



ESTADOS FINANCIEROS

**ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES EAP IPS
S.A.S**

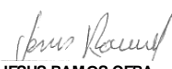
Al 31 de Diciembre de 2020

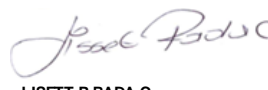
CONTENIDO

- Estados de situación financiera al 31 de Diciembre de 2020
- Estado del resultado Integral al 31 de Diciembre del 2020
- Estados de cambio en el patrimonio al 31 de Diciembre del 2020
- Estados de cambio en el patrimonio al 31 de Diciembre del 2020
- Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de Diciembre de 2020

ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES SAS
Estado de la Situación Financiera
Informe Comparativo Cifras año Diciembre 2020- Diciembre 2019
Cifras en pesos

Descripción	NIF 31/12/2020	NIF 31/12/2019	NOTA	Variación absoluta	Variación relativa
Activos					
Activos financieros/ corrientes					
Efectivo y eq de efectivo	275.851.915	124.470.353	3	151.381.562	55%
Cuentas por cobrar y otras cuentas p cobrar	2.869.527.539	2.295.978.626	4	573.548.913	20%
Activos financieros corrientes	3.145.379.454	2.420.448.979		724.930.475	23%
Activos no financieros/ corrientes					
Impuestos Corrientes	152.473.801	96.665.866	5	55.807.935	37%
Inventarios	-	-	6	-	0%
Activos no financieros corrientes	152.473.801	96.665.866		55.807.935	0%
Activos corrientes financieros/ no financieros	3.297.853.255	2.517.114.845	-	780.738.410	24%
Activos financieros no corrientes					
Cuentas por cobrar y otras cuentas p cobrar	-	-		-	0%
Subt Activos financieros no corrientes	-	-		-	0%
Activos no financieros no corrientes					
Propiedad, planta y equipo	337.449.443	427.157.858	7	(89.708.415)	-27%
Subt Activos no financieros no corrientes	337.449.443	427.157.858		(89.708.415)	0%
Total Activo	3.635.302.698	2.944.272.703		691.029.995	19%
Pasivos					
Pasivos financieros/ Corriente					
Obligaciones financieras	200.000.000	-	8	200.000.000	0%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	154.273.580	1.295.992.247	9	(1.141.718.667)	-740%
Subt Pasivos financieros/ Corrientes	354.273.580	1.295.992.247		(941.718.667)	
Pasivos no financieros/ Corriente					
Impuestos gravámenes y tasas	25.648.784	54.477.997	10	(28.829.213)	-112%
Impuesto a las ganancias	338.914.720	111.861.912	11	227.052.808	0%
Beneficio a empleados	20.907.862	8.137.386	12	12.770.476	61%
Subt Pasivos no financieros/ Corrientes	385.471.366	174.477.295		210.994.071	55%
Subt Pasivos Financieros, no Financ/ Corrientes	739.744.946	1.470.469.542	-	(730.724.596)	-99%
Pasivos financieros/No corriente					
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	-		-	0%
Subt Pasivos financieros/ No Corrientes	-	-		-	#DIV/0!
Pasivos no financieros					
Ingresos anticipados	-	-		-	
Otros pasivos	872.517.975	213.726.012	13	658.791.963	0%
Subt Pasivos no financieros/No Corrientes	872.517.975	213.726.012		658.791.963	76%
Subt Pasivos financi y no financ/No Corrientes	872.517.975	213.726.012		658.791.963	76%
Total Pasivo	1.612.262.921	1.684.195.554		(71.932.633)	-4%
Patrimonio					
Capital en acciones	10.000.000	10.000.000		-	0%
Superávit de capital	910.000.000	910.000.000		-	0%
Superávit de valorización de activos	42.768.847	-		42.768.847	0%
Resultado del ejercicio	720.193.781	194.227.594		525.966.187	73%
Resultado de ejercicios anteriores	340.077.149	145.849.555		194.227.594	0%
Total patrimonio	2.023.039.777	1.260.077.149	14	762.962.628	38%
Total pasivo y patrimonio	3.635.302.698	2.944.272.703		691.029.995	19%


JESUS RAMOS CERA
Representante Legal


LISETT P RADA C
Contador Publico
T.P 76101-T

EFREN GUILLERMO YASPE
Revisor Fiscal
T.P 159778-T

ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES EAP IPS SAS
Estado de Resultado Integral
(Cifras en pesos colombianos)

	Diciembre de 2020	Diciembre de 2019	NOTA	Variación absoluta	Variación relativa
Resultado de periodo					
Ganancia (pérdida)					
Ingresos de actividades ordinarias	5.422.486.914	4.463.723.596	15	958.763.318	18%
Costos de operación	3.024.613.697	2.706.957.353	16	317.656.344	11%
Ganancia bruta	2.397.873.217	1.756.766.243		641.106.974	27%
Gastos de administración	1.316.232.327	1.405.747.723	17	(89.515.396)	-7%
Otros ingresos	4.199.958	2.119.900	18	2.080.058	50%
Otros gastos	-	-		-	0%
Ganancia (pérdida) por actividades de operación	1.085.840.848	353.138.420		732.702.428	67%
Gastos financieros	22.695.747	14.162.929	19	8.532.818	38%
Otros Gastos	4.036.600	32.885.985	20	32.885.985	100%
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	1.059.108.501	306.089.506		691.283.625	65%
Ganancia (pérdida)	1.059.108.501	306.089.506		691.283.625	65%
Ganancia (pérdida), atribuible a					
Ganancia (pérdida)	1.059.108.501	306.089.506		691.283.625	65%
Impuestos atribuibles al periodo	338.914.720	111.861.912	21	338.914.720	
Resultado integral del periodo	720.193.781	194.227.594		352.368.905	49%






JESUS RAMOS CERA
Representante Legal



LISETT P RADA C
Contador Publico
T.P 76101-T



EFREN GUILLERMO YASPE
Revisor Fiscal
T.P 159778-T


ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES SAS	
Metodo indirecto	
Diciembre 31 del 2020	
Cifras en COP	
Estado de flujos de efectivo	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
Ganancia (pérdida)	720.193.781
Ajustes por conciliación de ganancias, por efectos de convergencia (pérdidas)	
Ajustes por gastos de depreciación y amortización(+)	
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	720.193.781
Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias	
Disminuciones (incrementos) en los inventarios	-
Disminuciones (incrementos) en propiedad planta y equipo	89.708.415
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar corriente/ no corriente	(573.548.913)
Disminuciones (incrementos) en Impuestos	(55.807.935)
Disminuciones (incrementos) impuesto a las ganancias pasivos financieros	198.223.595
Incrementos (disminuciones) en cuentas por pagar pasivos financieros	-
Incrementos (disminuciones) en obligaciones financieras pasivos financieros	200.000.000
Incrementos (disminuciones) en proveedores pasivos financieros	(1.141.718.667)
Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	
Aumento en pasivos por beneficios a empleados	12.770.476
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	
Ajustes por superavit de valorización de activos	42.768.847
Aumentos o disminuciones otros activos financieros	-
Aumentos o disminuciones pasivos por impuestos	-
Aumentos o disminuciones otros pasivos no financieros	658.791.963
Disminuciones por ingresos recibidos anticipados y otros pasivos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	151.381.562
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	151.381.562
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	151.381.562
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	124.470.353
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	275.851.915
Aumento efectivo absoluto	
Aumento efectivo relativo	
	
JESUS RAMOS CERA	LISETT P RADA C
Representante Legal	Contador Publico
	T.P 76101-T
EFREN GUILLERMO YASPE	
Revisor Fiscal	
T.P 159778-T	


ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES SAS
Estado de cambios en el Patrimonio
A 31 de Diciembre de 2020
(Cifras en pesos colombianos)


	Capital social	superavit valorizacion activos	Ganancias acumuladas	Prima colocacion acciones	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de dic de 2019	10.000.000	-	145.849.555	910.000.000	194.227.594	1.260.077.149
Cambios en políticas contables Saldo reexpresado						
Cambios en el patrimonio para 2020	-	42.768.847	194.227.594		525.966.187	762.962.628
Incremento de Capital	-					
Ajustes efectos de convergencia		-				
Traslado a utilidades acumuladas			194.227.594		(194.227.594)	
Resultado integral total del año		42.768.847			720.193.781	720.193.781
Saldo a 31 de diciembre de 2020	10.000.000	42.768.847	340.077.149	910.000.000	720.193.781	2.023.039.777

Crecimiento patrimonial absoluto
Crecimiento patrimonial relativo

762.962.628
10%


JESUS RAMOS CERA
 Representante Legal


EFREN GUILLERMO YASPE
 Revisor Fiscal
 T.P 159778-T


Contador Publico
 T.P 76101-T

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
PERIODOS DICIEMBRE 31 DEL 2020 Y DICIEMBRE 31 DEL 2019**

Bajo normas de información financiera para PYMES-NIIF PARA PYMES-
(Decreto 2420 del 14 de Diciembre del 2015- Decreto 2496 del 23 de
Diciembre del 2015 y sus anexos)

ESTRUCTURA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

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

ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES SAS, cierra sus estados financieros al 31 de Diciembre de cada año (cierre anual).

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

Nota 1. Información general

La Sociedad **ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES EAP IPS SAS** es una sociedad por acciones simplificada, constituida de acuerdo con las leyes colombianas según acta del 06 DE Julio del 2015, otorgado en Barranquilla, inscrito en la cámara de comercio, el 06 de Agosto del 2015 bajo el numero 294.219 del libro respectivo, fue constituida la sociedad, que según acta No 2 del 03 de Septiembre, correspondiente a la Asamblea de accionistas en Barranquilla, inscrito en la Cámara de Comercio, el 21 de Octubre del 2015, bajo el numero 296.890 del libro respectivo, la sociedad cambio su razón social

OBJETO SOCIAL: La sociedad tendrá como objeto social principal las siguientes actividades: consultoria especializada en habilitación, montaje y acreditación en salud de baja, media y alta complejidad, administración unidad de cuidados intensivos, atención hospitalaria domiciliaria, cuidados paliativos, desarrollar procesos, programas, proyectos o actividades orientadas a la promoción y atención en salud en cualquier área o tipo, compra y venta de equipos médicos, de insumos y medicamentos en general, auditoria en salud, facturación y manuales tarifarios, interventorías en proyectos sociales y productivos, mercadeo en salud, capacitación mediante foros, seminarios, diplomados, educación continuada estratégica, arquitectura hospitalaria, fundación y operación de institutos técnicos de educación no formal, en el ramo de la salud, asesorías contables y jurídicas y de recuperación de cartera, en desarrollo de este objeto social la sociedad podrá: 1. Crear sucursales, agencias o dependencias en otros lugares del país, en los términos de la ley y de acuerdo a las previsiones requeridas para su creación en estos estatutos 2. Adquirir bienes muebles e inmuebles para usufructuarlos, explotarlos arrendarlos y eventualmente enajenarlos a cualquier titulo

EAP IPS S.A.S tiene su domicilio principal y única sede en la ciudad de Barranquilla en carrera 49C no 82 115 Y su término de duración expira en el es indefinido.

Los órganos de administración de la entidad son: Asamblea General de accionistas y Representante Legal.

Nota 2. Base de Preparación

Los estados financieros por los años terminados a 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean.

Los Decretos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, reglamentan la preparación de estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2014. Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1° de enero de 2016.

➤ **Declaración explícita y sin reserva.**

La Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA). Un estado de situación financiera fue preparado por la empresa (Estado Financiero de Apertura-ESFA), debido a la aplicación de la norma de adopción por primera vez sección 35, y en cumplimiento de las normas asociadas a la emisión de los primeros estados financieros bajo las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), para el año 2016.

Los estados financieros para el año terminado al 31 de diciembre de 2016 basados en las NIIF para pymes, son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas

en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y haciendo de algunas de las excepciones a NIIF sección 35-NIIF para pymes, que en dichos Decretos se plantean, han sido preparados sólo para efectos comparativos, con los estados financieros a 31 de diciembre de 2015.

➤ **Estados financieros presentados**

Los presentes estados financieros de ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES EAP IPS SAS, comprenden los estados de situación financiera y estados de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2020, estados de resultados integrales y el estado de flujos de efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2020

➤ **Declaración de responsabilidad**

La Administración de la Compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

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

Matriz de aplicación

Secciones	Descripción	Análisis
1	Pequeñas y Medianas Entidades	Aplica
2	Conceptos y Principios Fundamentales	Aplica
3	Presentación de Estados Financieros	Aplica
4	Estado de Situación Financiera	Aplica
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados	Aplica
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	Aplica
7	Estado de Flujos de Efectivo	Aplica
8	Notas a los Estados Financieros	Aplica
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	Aplica
11	Instrumentos Financieros Básicos	Aplica
13	Inventarios	
17	Propiedades, Planta y Equipo	Aplica
22	Pasivos y Patrimonio	Aplica
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Aplica
27	Deterioro del Valor de los Activos	Aplica
28	Beneficios a los Empleados	Aplica
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	Aplica
35	Transición a la NIIF para PYMES	Aplica

Alcance de las políticas contables

- a) El reconocimiento y medición de las partidas contables.
- b) La preparación y presentación de los estados financieros.
- c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

Naturaleza de las políticas contables

Las políticas contables proceden de las estrategias posibles a aplicar por la gerencia, es por ello que su naturaleza proviene de los diferentes objetivos a largo plazo, es así como su elaboración basada en NIIF para las PYMES proporcionará información contable comprensible a cualquier tipo de usuario.

Características de las políticas contables

Las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la información financiera que establece la Sección 2: "Conceptos y Principios Generales", las cuales son los atributos que proporcionan la utilidad a la información contenida en los estados financieros, que son las siguientes: **EAP IPS SAS**

POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA LAS PYMES

- a) Comprensibilidad
- b) Relevancia
- c) Materialidad o importancia relativa
- d) Fiabilidad
- e) La esencia sobre la forma
- f) Prudencia
- g) Integridad
- h) Comparabilidad
- i) Oportunidad
- j) Equilibrio entre costo y beneficio

Importancia de la aplicabilidad de políticas contables

La gerencia de la entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y fiable, en el sentido de que los estados financieros contengan las siguientes características:

- a) Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
- b) Reflejen la esencia económica de las transacciones, condiciones, y no simplemente su forma legal;
- c) Muestren neutralidad, es decir, libres de sesgos;
- d) Manifiesten prudencia; y
- e) Estén completos en todos sus extremos significativos.

Para conseguir que las políticas contables se impregnen en las organizaciones y por tanto, que vayan tomando el rumbo deseado por la alta dirección de las empresas, es preciso conseguir cambios que no se producen de forma automática, para ello se necesita contar con buenas herramientas que estén acorde a las funciones.

Cuando en las entidades no existen políticas que dirigen la acción y el curso de las actividades, es posible que las mismas no cumplan con las metas trazadas para determinado período y esto se vea reflejado en los resultados económicos que se obtengan, por las malas decisiones y la falta de razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros.

Uniformidad de las políticas contables

Cada entidad debe seleccionar las políticas contables y tendrá que aplicarlas de manera uniforme para transacciones, sucesos y condiciones que sean similares, según lo requieran las organizaciones, de manera que permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicarlas en diferentes políticas. Por consiguiente, las empresas seleccionarán una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA LAS PYMES

Responsabilidad por la elaboración de las políticas contables

La gerencia de la entidad es la encargada de establecer las políticas contables, debido a que son considerados parte de los componentes de los estados financieros que también están a su cargo y es la responsable de seleccionar las mejores alternativas de acción y selección, de la opción más adecuada para que las informaciones contables cumplan con los requisitos técnicos y juicios recomendados en la normativa contable.

Proceso de establecimiento y aplicación de políticas contables

El proceso de elaboración de las políticas contables involucra además de la valuación de los elementos internos y externos relativos a las operaciones de la empresa, tomar en cuenta los lineamientos que cada norma establece para el tratamiento contable de los renglones de los estados financieros, a continuación, un detalle paso a paso de los mismos:

1. Se determina como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Se identifica el evento o transacción que requiere una política contable para un mejor tratamiento e incorporación a los estados financieros.
3. Se da a conocer a través de memorándum a la administración, la necesidad de crear una política que permita un tratamiento contable para un mejor registro y presentación de la información financiera.
4. La administración revisa la propuesta y se analiza su efecto en los resultados y/o los estados financieros.
5. Se crea la política contable que permita el tratamiento contable de acuerdo a la normativa.
6. La administración mediante memorándum autoriza la política creada y da a conocer a los empleados el establecimiento de la nueva política contable con sus respectivos lineamientos de aplicación y sus efectos en los resultados de operación.
7. Se aplica la política contable en los registros contables y se reclasifican las cuentas.

- 8 Se verifica la contribución de la política contable a la razonabilidad de los resultados de operación. En caso de satisfacer a la dirección la política se declara aceptada, caso contrario se analiza se inicia nuevamente el proceso.

1.1.12 Políticas contables como base para el registro, presentación y análisis

a) Políticas para el registro de las transacciones

Para registrar correctamente en las cuentas de los estados financieros las transacciones, hechos económicos o variaciones de los valores que representan, es necesario considerar tanto la causa como el efecto que produce cada operación, ya que se afectará por lo menos dos cuentas de los informes financieros. Adicionalmente se hace necesario determinar un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable.

Las políticas contables proporcionan las bases a utilizar en cada una de las transacciones, indicando así el momento adecuado para la captura de la información, identificación de los registros y forma en que se efectuará su reconocimiento, ya que estos criterios y el entorno que rodea a la empresa harán que la forma de valuación y su registro contribuya a toma de decisiones. Las políticas deben ser discutidas dentro de la organización y aprobadas por la autoridad máxima de la compañía, para posteriormente ser aplicadas en el registro de las operaciones e incluirse en el sistema de información gerencial, catálogo y manual de aplicación de cuentas de la misma.

b) Políticas para la preparación y presentación de estados financieros

Las políticas contables establecen los criterios a seguir en la preparación y presentación de la información financiera, de una forma que procure cubrir las expectativas de información que tienen los diferentes usuarios de la información resultante. Debido a que hay diferentes tipos de usuarios, la función de las políticas contables radica en conciliar las diferencias existentes, de tal forma que la información resultante sea útil para todos y cada uno de los interesados, es decir, determinar y cubrir las necesidades comunes de información.

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en la sección 2 y 3, posee descripciones detalladas de los conceptos a tomar en cuenta al momento de decidir qué tipo de información se va a utilizar en la preparación de los estados financieros, de tal forma que se cumpla con las expectativas comunes entre los diferentes usuarios de los mismos.

Políticas para el análisis y comprensión de estados financieros

El análisis e interpretación de estados financieros es el proceso dirigido a evaluar la posición financiera presente y pasada de las operaciones de una empresa, así también la capacidad de generar flujos de efectivo con el objeto de establecer las mejores estimaciones sobre las condiciones y resultados futuros.

Las políticas contables son esenciales para poder llevar a cabo un análisis, lectura e interpretación razonable de los estados financieros. Las compañías deben incluir en sus notas a los mismos, una descripción de las políticas contables más significativas como parte integral de sus informes financieros.

Formalización de la adopción de las presentes políticas contables o cambios al mismo:

Estas políticas requerirán de la aprobación y sus correspondientes actualizaciones, requerirán del conocimiento y la correspondiente aprobación por parte de la administración de la entidad (Asamblea General de Accionistas, Junta Directiva u otra figura de dirección.), puesto que son ellos quienes conocen y definen los rumbos financieros de la entidad.

EAP IPS SAS llevará a cabo los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYME; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y en Colombia por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública bajo la supervisión del ministerio de industria, comercio y turismo regulados por la Ley 1314 de 2009.

EAP IPS SAS deberá generar un conjunto completo de estados financieros, el cual estará compuesto por los siguientes elementos:

- Estado de cambios en la situación financiera
- Estado de resultados integral total
- Estado de Cambios en el Patrimonio neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Adopción de la Normativa Contable aplicable

EAP IPS SAS para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades a partir de enero de 2016.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

Supuestos contables

EAP IPS SAS, para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

- a) Base de acumulación (o devengo)
- b) EAP IPS SAS, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

Negocio en marcha

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

Costo histórico

Para los activos de EAP IPS SAS, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Valor razonable EAP IPS SAS, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Características cualitativa

EAP IPS SAS, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

Moneda funcional

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional. La información financiera presentada será preparada de forma anual con corte al 31 de diciembre de cada año, será responsabilidad de EAP IPS SAS y deberá estar basada en los saldos arrojados por la contabilidad, que deberán ser medidos en pesos colombianos \$COL como moneda funcional, información que deberá ser comparativa respecto al año inmediatamente anterior.

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

Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los siguientes componentes:

El efectivo y equivalente de efectivo corresponde al primer grupo contable dentro del estado de situación financiera elaborado en función de liquidez, puesto que representa el efectivo disponible por la entidad, para enfrentar pagos diarios producto de la funcionalidad de la entidad. El efectivo y equivalentes de efectivo están compuestos de la siguiente manera:

	dic-20	dic-19
Caja		30.856.600
Bancos	275.851.915	93.613.753
Total	275.851.915	124.470.353

No existen restricciones sobre el efectivo y equivalentes de efectivo

Nota 4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar comprenden:

	dic-20	dic-19
Deudores varios	60.270.000	361.133
Clientes	2.766.982.944	2.291.448.749
Anticipos	42.274.595	851.144
Deposito en garantía		3.317.600
Total	2.869.527.539	2.295.978.626

ANEXO

Clientes: Las cuentas por cobrar a clientes se generan de las entidades promotoras de salud, las condiciones se encuentran formalizados por medio de convenios.

CAJACOPI SUBSIDIADO	1.760.076.079
COMPARTA EPS - SUBSIDIADA	435.278.764
COOMEVA EPS	266.201.074
EAP	-
EPS FAMISANAR LTDA	24.707.014
POSITIVA ARL	30.371.116
SALUD VIDA EPS	379.111.182
SURA EPS CONTRIBUTIVO	206.180.282
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	3.101.925.511
Menos :	
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	- 334.942.567
TOTAL	2.766.982.944

nombre	vencer	d60	d90	d180	d360	m360	saldo
CAJACOPI SUBSIDIADO	357.060.853	300.897.457	171.186.570	397.041.906	257.054.728	276.834.565	1.760.076.079
COMPARTA EPS - SUBSIDIADA	116.295.249	60.067.348	56.539.951	202.376.216	-	-	435.278.764
COOMEVA EPS						266.201.074	266.201.074
EPS FAMISANAR LTDA						24.707.014	24.707.014
POSITIVA ARL						30.371.116	30.371.116
SALUD VIDA EPS						379.111.182	379.111.182
SURA EPS CONTRIBUTIVO	66.121.618	102.306.140	-	-	-	37.752.524	206.180.282
TOTAL CARTERA	539.477.720	463.270.945	227.726.521	599.418.122	257.054.728	1.014.977.475	3.101.925.511

Nota 5. Impuestos corrientes

El saldo de los Impuestos corrientes incluyen:

	dic-19	dic-19
Impuesto Diferido	8.922.851	8.922.851
Anticipo de Impuestos	143.550.950	87.743.015
Total	152.473.801	96.665.866

Nota 6. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	dic-20	dic-19
Medicina e insumos	-	-
Total	-	-

ANEXO

Los inventarios están valuados al valor razonable según el costo en el mercado. El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

Nota 7. Propiedades planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	dic-20	dic-19
construcciones y edificaciones	473.248.109	473.248.109
maquinaria y equipo	-	20.792.000
muebles y enseres	22.948.687	
equipo de oficina	41.838.950	32.931.594
equipo de computacion	10.648.604	12.092.450
equipo medico	383.336.753	328.953.168
depreciacion	(594.571.661)	(440.859.463)
Total	337.449.442	427.157.858

Nota 8 . Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras comprende:

corriente	dic-20	dic-19
Obligaciones Financieras	200.000.000	-
Total	200.000.000	-

Nota 9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar comprende:

corriente	dic-20	dic-19
Proveedores	154.273.580	1.295.992.247
Total	154.273.580	1.295.992.247

Nota 10. Impuestos gravámenes y tasas

El saldo de los impuestos gravámenes y tasa comprende:

corriente	dic-20	dic-19
Retencion en la Fuente	19.978.118	50.385.446
industria y comercio	5.670.666	4.092.551
Total	25.648.784	54.477.997

Nota 11. Impuesto a las ganancias.

Ley de financiamiento(Ley 1943 de 2018)al Estatuto Tributario: La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales (y asimiladas) o extranjeras(con o sin residencia en Colombia obligadas a presentar declaración anual de renta) y establecimientos permanentes de entidades extranjeras será del 33% para el año gravable 2019, 32% para el 2020, 31% para el 2021, y 30% a partir del 2022.Aplicarán reglas especiales al sector hotelero a partir del 1 de enero del 2019

Nota 12. Beneficio a Empleados

El detalle de los beneficios a empleados comprende:

	dic-20	dic-19
aporte seguridad social	2.183.999	
cesantias	8.702.853	6.257.847
intereses sobre cesantias	1.044.343	731.644
vacaciones	8.976.667	1.147.895
Total	20.907.862	8.137.386

Nota 13 Otros Pasivos:

El detalle de los otros pasivos comprende:

	dic-20	dic-19
Anticipo recibidos de clientes	872.517.976	213.726.012
Total	872.517.976	213.726.012

Nota 14 Patrimonio:

El detalle del patrimonio comprende:

	dic-20	dic-19
Capital en acciones	10.000.000	10.000.000
Superavit de capital	910.000.000	910.000.000
Superavit valorizacion de activos	42.768.847	
Resultado del ejercicio	720.193.781	194.227.594
Resultad de ejercicios anteriores	340.077.149	145.849.555
Total	2.023.039.777	1.260.077.149

Nota 15 Ingresos por actividades Ordinarias:

El detalle de los Ingresos Comprende:

	Total	
		0%
Cajacopi	4.818.780.392	89%
Comparta	435.278.764	8%
Sura	168.427.758	3%
	-	0%
TOTAL	5.422.486.914	100%

	TOTAL FACTURADO	
Coomeva	192.633.118	4%
Cajacopi	3.505.374.086	80%
EPS sura	34.517.501	1%
Famisanar	141.140.368	3%
Salud Vida	590.058.523	13%
TOTAL	4.463.723.596	100%

Nota 16 Costos por Operación:

El detalle de los Costos comprende:

	TOTAL	
LABORATORIO CLINICO	46.567.180	2%
OXIGENO	124.153.756	4%
BANCO DE SANGRE	7.812.970	0%
RECOLECCION DE RESIDUOS Y DESECHOS	26.541.631	1%
CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIO	339.043.403	11%
INSUMOS - MEDICAMENTOS	425.155.272	14%
ALIMENTACION DE PACIENTES	48.091.219	2%
AUDITORIA ADMINISTRATIVA	-	0%
SOBRETASA	818.190	0%
ALQUILER DE EQUIPOS	41.961.145	1%
HONORARIOS MEDICOS	851.300	0%
OTROS	12.000	
HOMODIALISIS	926.010	
MANTENIMIENTO	1.401.000	0%
GLOSAS	1.598.665.175	53%
SERVICIO DE LAVANDERIA	21.708.534	1%
COSTO DE PERSONAL	340.904.912	11%
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN	3.024.613.697	100%

	TOTAL	
LABORATORIO CLINICO	29.935.345	1%
OXIGENO	184.829.256	7%
BANCO DE SANGRE	7.321.160	0%
RECOLECCION DE RESIDUOS Y DESECHOS	20.981.997	1%
CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIO	407.995.220	15%
INSUMOS - MEDICAMENTOS	899.478.657	33%
ALIMENTACION DE PACIENTES	30.177.957	1%
AUDITORIA ADMINISTRATIVA	445.420.041	16%
DIVERSOS	150.000	0%
ALQUILER DE EQUIPOS	128.390.576	5%
HONORARIOS MEDICOS	108.000.000	4%
MANTENIMIENTO	192.943.841	7%
SERVICIO DE LAVANDERIA	17.610.019	1%
COSTO DE PERSONAL	233.723.284	9%
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN	2.706.957.353	100%

Nota 17 Gastos de Administracion:

El detalle de los gastos de administración comprende:

	TOTAL DIC 2020	
SUELDO Y SALARIOS	166.262.377	13%
APORTE SEGURIDAD SOCIAL	14.213.451	1%
PRESTACIONES SOCIALES	25.526.835	2%
HONORARIOS	4.300.000	0%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	212.000	0%
GASTOS DE IMPUESTO	33.464.412	3%
ARRENDAMIENTOS	130.634.791	10%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	223.000	0%
SEGUROS	4.127.055	0%
SERVICIOS	240.264.473	18%
GASTOS LEGALES	3.063.953	0%
GASTOS DE REPARACIONES	164.650.461	13%
DEPRECIACION-MEJORAS EN BIEN AJENO	77.437.443	6%
DEPRECIACION	76.274.755	
OTROS	40.634.753	3%
DETERIORO DE CARTERA	334.942.567	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	1.316.232.326	69%

GASTOS ADMINISTRATIVOS	TOTAL DIC 2019	
GASTOS DE PERSONAL	119.178.304	8%
APORTE SEGURIDAD SOCIAL	13.074.970	1%
PRESTACIONES SOCIALES	18.194.274	1%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	418.000	0%
GASTOS DE IMPUESTO	44.656.896	3%
ARRENDAMIENTOS	195.624.606	14%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	160.000	0%
SEGUROS	5.253.328	0%
SERVICIOS	358.560.507	26%
GASTOS LEGALES	570.070	0%
GASTOS DE REPARACIONES	311.318.824	22%
DEPRECIACION-MEJORAS EN BIEN AJENO	216.905.381	15%
OTROS	40.554.050	3%
DETERIORO DE CARTERA	81.278.514	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	1.405.747.724	

Nota 18 Otros Ingreso:

Los otros Ingresos comprenden:

	dic-20	dic-19
aprovechamiento	4.199.958	2.119.900
Total	4.199.958	2.119.900

Nota 19 Gastos Financieros:

Los gastos financieros comprenden:

	dic-20	dic-19
financieros	22.695.747	14.162.929
Total	22.695.747	14.162.929

Nota 20 Gastos no relacionados con la operación:

Los gastos no relacionados con la operación comprenden:

	dic-20	dic-19
gastos extraordinario	4.036.600	32.885.985
Total	4.036.600	32.885.985