

Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2.020 y 01 de Enero 2.020

(Valores expresados en miles de pesos)

ACTIVOS	NOTA	31/12/2020	31/12/2019
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	17,742	3,261
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar	5	99,743	63,543
Activos por impuestos Corrientes	6	21,550	18,564
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES		<u>139,035</u>	<u>85,367</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	7	34,250	37,779
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>34,250</u>	<u>37,779</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>173,285</u>	<u>123,146</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	8	50,514	5,790
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	26,363	17,791
Pasivos por impuestos corrientes	10	1,932	18,266
Otros pasivos financieros corrientes	11	4,444	10,000
Otros pasivos no financieros corrientes	12	20,437	2,205
PASIVOS CORRIENTES TOTALES		<u>103,690</u>	<u>54,051</u>
TOTAL DE PASIVOS		<u>103,690</u>	<u>54,051</u>
PATRIMONIO			
Capital emitido	13	5,000	5,000
Resultados del Ejercicio		500	3,808
Resultados de Ejercicios Anteriores		64,095	60,287
PATRIMONIO TOTAL		<u>69,595</u>	<u>69,095</u>
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		<u>173,285</u>	<u>123,146</u>



Yudi Xiomara Florez Gamboa
Gerente



Sandra Patricia Campos Yañez
Contador
T.P 184281-T

Estados de Resultado Integral

Al 01 de Enero de 2.020 y al 31 de Diciembre de 2.020
(Valores expresados en miles de pesos)

	NOTA	31/12/2020	31/12/2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	267,086	389,046
Costo de ventas y operación	15	87,671	114,734
UTILIDAD BRUTA		179,415	274,313
Otros ingresos	16	26,982	29,393
Gastos de Administración	17	199,297	253,320
Otras Gastos	18	1,245	22,683
GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		5,855	27,702
Costos Financieros	18	3,585	5,821
GANANCIA (PÉRDIDA), ANTES DE IMPUESTOS		2,270	21,882
(-) Gasto por impuestos a las ganancias- corriente	19	1,770	18,074
GANANCIA (PÉRDIDA) OPERACIONES CONTINUAS		(1,770)	(18,074)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		500	3,808


Yudi Xiomara Florez Gamboa
Gerente


Sandra Patricia Campos Yañez
Contador
T.P 184281-T



Estado de cambios en el Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Capital Social	Utilidad del Ejercicio	Ganancias Acumuladas Adopción NIIF	Utilidad Ejercicios Anteriores	Total
Patrimonio al inicio 01.01.2019	5,000	3,808	-	60,287	69,095
Ganancia del Periodo	-	-	-	-	-
Traslado Ganancias del periodo anterior	-	-	-	-	-
Patrimonio al final del periodo 31.12.2019	5,000	3,808	-	60,287	69,095
Emisión de patrimonio	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-
Traslado de utilidades acumuladas	-	(3,808)	-	3,808	-
Ganancia o Perdida del Periodo	-	500	-	-	-
Otro resultado integral (ORI)	-	-	-	-	-
Patrimonio al final del periodo 31.12.2020	5.000	500	-	64.095	69.595


Yudi Xiomara Florez Gamboa
 Gerente


Sandra Patricia Campos Yañez
 Contador
 T.P 184281-T

Estado de flujo de efectivo



Al 31 de Diciembre de 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Utilidad Neta</i>	500	3,808
Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:	-	-
+ Gasto por Depreciaciones y Amortizaciones	3,529	3,902
+ Provisión Gasto por Impuestos	-	18,074
	4,029	25,783
Variaciones en el capital de trabajo:		
- Aumento de activos operacionales tales como...	- 39,186	2,683
Activos por impuestos Corrientes	- 2,986	-
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar	- 36,201	2,683
+ Disminución de activos operacionales tales como...	0	- 17,149
Otros Activos NO Financieros	-	- 17,149
- Disminución de pasivos operacionales tales como...	- 21,891	- 9,713
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	-	- 2,606
Pasivos por impuestos corrientes	- 16,335	- 7,404
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	297
Otros pasivos financieros corrientes	- 5,556	-
+ Aumento de pasivos operacionales tales como...	71,529	- 6,667
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8,572	-
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	44,725	-
Otros pasivos No financieros corrientes	18,233	- 6,667
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:	14,481	- 5,063
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
- Pago por mejoras y compras de Propiedad, planta y equipo	-	- 3,058
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:	-	- 3,058
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
+ Aumento de Obligaciones Financieras o Nuevas Obligaciones adquiridas	-	-
- Pago de Obligaciones financieras	-	-
- Dividendos pagados	-	-
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	0	0
Variación del Efectivo	14,481	- 8,121
Efectivo inicial	3,261	11,382
Efectivo actual	17,742	3,261


Yudi Xiomara Florez Gamboa
Gerente


Sandra Patricia Campos Yañez
Contador
T.P 184281-T

ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTES AL
PERIODO DEL AÑO
2020

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO INTERMEDIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

1. INFORMACIÓN GENERAL

RESTAURAR VIDAS SAS, es una Sociedad Comercial de Acciones Simplificada constituida el 11 de febrero de 2012 según documento privado del Círculo de Bucaramanga, Departamento de Santander, el término de duración es indefinida.

Su objeto social es la realización y prestación de servicios de rehabilitación integral con el propósito de prevenir y rehabilitar patologías que afectan la fisio cinética humana y desempeño ocupación al del individuo en sus diferentes esferas, para ayudar al individuo a su integración al entorno biológico, psicológico, social y laboral.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Bases de Preparación.

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el Marco Técnico Normativo contemplado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y están presentados en miles de pesos Colombianos.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

1. POLITICA PARA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

1.2. OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer los componentes de un conjunto completo de estados financieros, comprender cómo se identifican y distinguen estos componentes de otra información presentada en el mismo documento publicado. También establecer los requerimientos generales para los estados financieros a fin de presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la **RESTAURAR VIDAS SAS**. Adicional determina los requerimientos de uniformidad en la presentación y la información comparativa de los estados financieros.

1.3. ALCANCE

Esta política aplica a la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos de información de los usuarios de los estados financieros y qué es un conjunto completo de estados financieros.

1.4. PRESENTACION RAZONABLE

La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

- **RESTAURAR VIDAS SAS** revelará a los usuarios de los estados financieros más información que la requerida en las diferentes políticas contables, con el fin de lograr una presentación razonable de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo. Algunas situaciones que conllevan a esta tipo de revelaciones pueden ser:
 - Concentración de ventas (en único cliente)
 - Concentración de ventas (en un solo lugar geográfico)

Entendiendo razonablemente que esta información afectará a la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros de **RESTAURAR VIDAS SAS**.

2. POLITICA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS Y OTROS

RESTAURAR VIDAS SAS opta por aplicar de acuerdo a las NIIF para PYMES: Lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 en su totalidad. Para contabilizar todos sus instrumentos financieros.

2.2. OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar las bases apropiadas para el reconocimiento, la medición Inicial y posterior, reconocimiento de la baja en cuentas,

así como también establecer la información básica y complementaria a revelar, de los Instrumentos Financieros.

2.3. ALCANCE

Esta política se aplicará a los siguientes instrumentos financieros básicos:

- a) Efectivo
- b) Instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que satisfagan las Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda.
- c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
 - i. No pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - ii. Cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones de los instrumentos de deuda.
- d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda:

- a) Los rendimientos para los tenedores son
 - i. un importe fijo;
 - ii. una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento;
 - iii. un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguale a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el IBR)¹; o
 - iv. alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el IBR más x puntos básicos), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría este criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.
- b) No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que un instrumento de deuda esté subordinado a otros instrumentos de deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.

¹ IBR Índice Bancario de Referencia en el sistema Financiero Colombiano, comportamiento similar al LIBOR, disponible en <http://www.banrep.gov.co/es/ibr>

- c) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor (el deudor) pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor (el acreedor) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.
- d) No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable descrito en (a) y para la cláusula de reembolso descrita en (c).

3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

POLÍTICA MEDICIÓN INICIAL

RESTAURAR VIDAS SAS medirá sus cuentas comerciales por cobrar al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, **RESTAURAR VIDAS SAS** medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

POLÍTICA MEDICIÓN POSTERIOR

Las cuentas comerciales por cobrar, se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. ***Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.***

Al final de cada periodo sobre el que se informa, **RESTAURAR VIDAS SAS** evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, **RESTAURAR VIDAS SAS** reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados y en cuenta correctora.

4. POLITICA PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

4.2. OBJETIVO

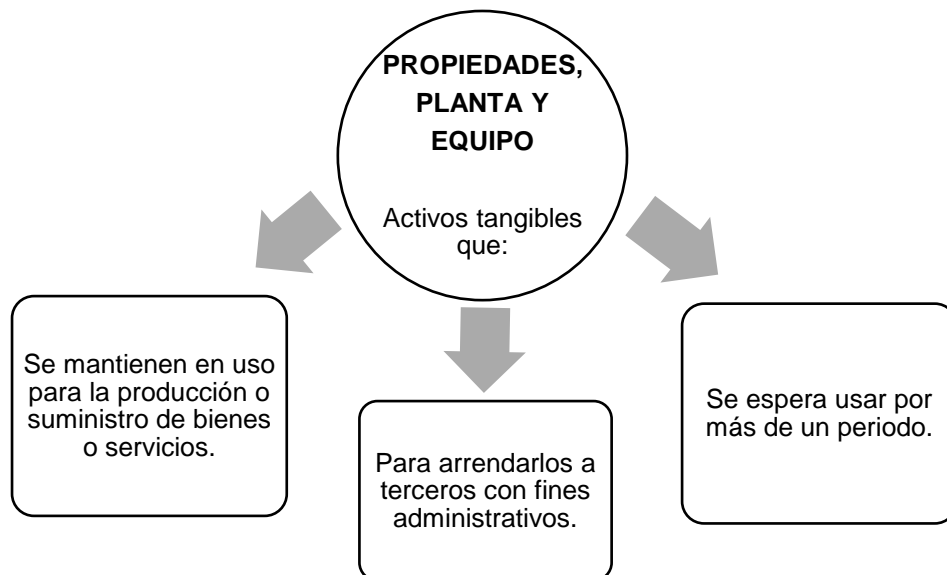
El objetivo de esta política es establecer en **RESTAURAR VIDAS SAS** la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros de **RESTAURAR VIDAS SAS** puedan conocer la información acerca de la propiedad, planta y equipo e información sobre los cambios generados. Presenta el

reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo como son la contabilización de los activos, la determinación de su valor en libros, los cargos por **depreciación** y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

4.3. ALCANCE

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como, a las **propiedades de inversión** cuyo **valor razonable** no se pueda medir con fiabilidad sin **costo** o esfuerzo desproporcionado, de acuerdo a lo establecido en la política de propiedades de inversión.

Dentro del alcance de la presente política, **RESTAURAR VIDAS SAS** reconocerá como:



4.4. RECONOCIMIENTO

RESTAURAR VIDAS SAS aplicará los siguientes criterios ((a) y (b)) de reconocimiento "*incorporación en los estados financieros*" para determinar si se reconoce "Incorpora" o no un elemento de propiedades, planta o equipo.

Por lo tanto, **RESTAURAR VIDAS SAS** reconocerá el **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que **RESTAURAR VIDAS SAS** obtenga los beneficios económicos futuros asociados con ese elemento catalogado como propiedad, planta y equipo, y
- b) El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad.

5. POLITICA PARA ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

5.2. OBJETIVO

El objetivo de esta política es definir criterios contables que **RESTAURAR VIDAS SAS** aplicará para el reconocimiento y valorización de los activos intangibles que posea.

Esta política requiere que **RESTAURAR VIDAS SAS** reconozca un activo Intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. Esta política también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

5.3. ALCANCE

Esta política aplicara a la contabilización de todos los activos intangibles y se excluye del alcance de esta política las siguientes transacciones y sucesos, que son de tratamiento en otras políticas:

- Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Política de Combinaciones de Negocios y Plusvalía)
- Activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (Política de Inventarios y Política de Ingresos de Actividades Ordinarias).

Esta política contable ha sido desarrollada con base a los activos intangibles con los que actualmente cuenta **RESTAURAR VIDAS SAS** en la fecha de la emisión de la misma.

Esta política será actualizada en el caso que existan activos intangibles que no se encuentren bajo el alcance de la norma o en caso que las NIIF aplicables sufran modificaciones o actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

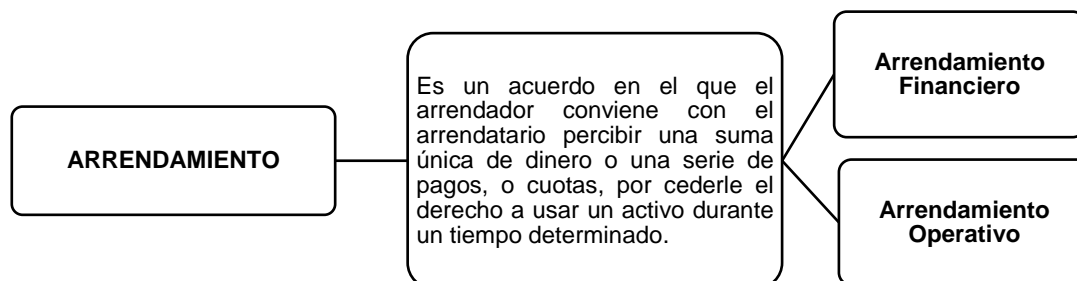
6. POLÍTICA PARA ARRENDAMIENTOS

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer en **RESTAURAR VIDAS SAS** la contabilización de arrendamientos, de tal forma que los usuarios de los estados financieros de **RESTAURAR VIDAS SAS** puedan conocer la información acerca de los arrendamientos e información sobre los cambios generados.

Presenta el reconocimiento contable de los arrendamientos y permite distinguir entre arrendamientos financieros y arrendamientos operativos, la determinación de su valor en libros, Medir los activos y los pasivos reconocidos luego del reconocimiento inicial del

arrendamiento financiero en los estados financieros, Contabilizar los pagos por arrendamiento que surjan de los arrendamientos operativos. Mediante la comprensión de los juicios profesionales esenciales que se necesitan para la contabilización de arrendamientos.



ALCANCE

Esta política se aplicará a los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos.

Algunos acuerdos, tales como los de subcontratación, los contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos sobre capacidad y los contratos de tipo "tomar o pagar", no toman la forma legal de un arrendamiento, pero transmiten derechos de utilización de activos a cambio de pago. Estos acuerdos son en esencia arrendamientos de activos y deben contabilizarse según lo establecido en esta política.

Exclusiones en la política de arrendamientos:

Esta política no se aplicará a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios, que no transfieren el derecho a utilizar activos desde una contraparte a la otra.

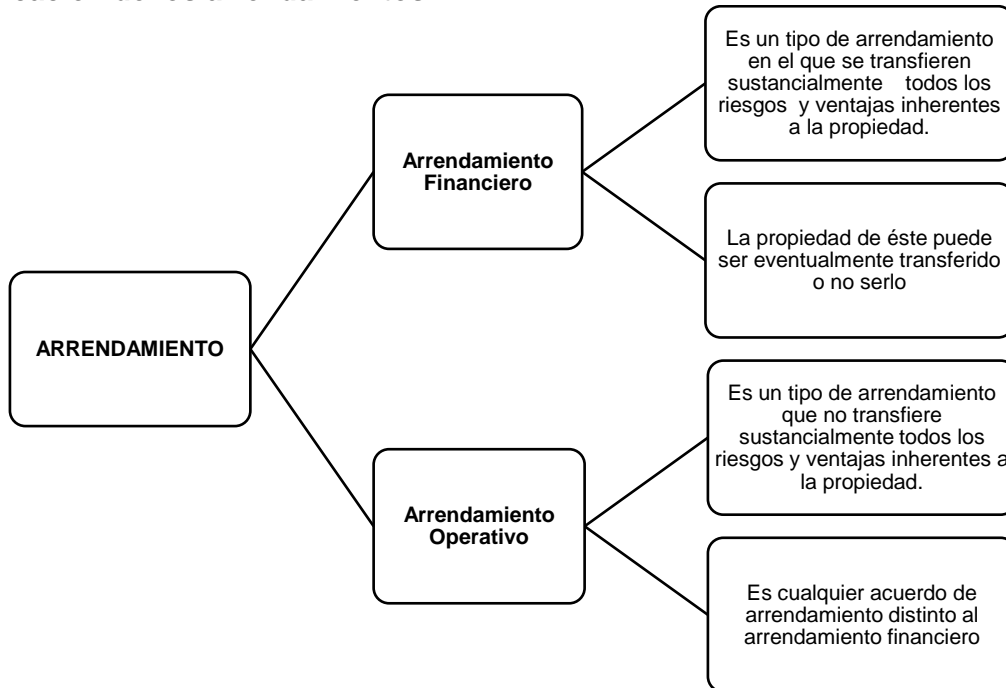
Esta política se aplicará a la contabilidad de los arrendamientos, distintos de:

1. Los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.
2. Los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor (Política para Intangibles distintos a la Plusvalía).
3. La medición de los inmuebles mantenidos por arrendatarios que se contabilicen como propiedades de inversión y la medición de las propiedades de inversión suministradas por arrendadores bajo arrendamientos operativos. (Política de Propiedades de Inversión).
4. La medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por arrendadores bajo arrendamientos operativos.
5. Los arrendamientos que pueden dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales que no estén

relacionadas con cambios en el precio del activo arrendado, cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera, o con incumplimientos por una de las contrapartes.

6. Los arrendamientos operativos que son onerosos (Política de Provisiones y Contingencias – Contratos Onerosos).

Clasificación de los arrendamientos:



7. POLÍTICAS PARA PASIVOS Y PATRIMONIO

a. OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer los principios para clasificar los instrumentos financieros emitidos por **RESTAURAR VIDAS SAS** como **pasivos** o como **patrimonio**, y como tratar la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para las partes que actúan en calidad de propietarios.

b. ALCANCE

Esta política debe ser aplicada por **RESTAURAR VIDAS SAS** en la contabilización de sus pasivos y patrimonio, también establece los principios para su clasificación, reconocimiento y revelación.

Esta política se aplica cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

- a) Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la política de Estados Financieros Consolidados

y Separados, la política de Inversiones en Asociadas o Inversiones en Negocios Conjuntos.

- b) Los derechos y obligaciones de los empleadores derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la política de Beneficios a los Empleados.
- c) Los contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios (Política de Combinaciones de Negocios y Plusvalía). Esta exención se aplicará solo a la adquirente.
- d) Los instrumentos financieros, contratos y obligaciones derivados de transacciones con pagos basados en acciones a los que se aplica la política de pagos basados en acciones, excepto por lo dispuesto en la parte que refiera a Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio, que serán de aplicación a las acciones propias en cartera adquiridas, vendidas, emitidas o liquidadas que tengan relación con planes de opciones sobre acciones para los empleados, planes de compra de acciones para los empleados y todos los demás acuerdos con pagos basados en acciones.

8. POLITICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

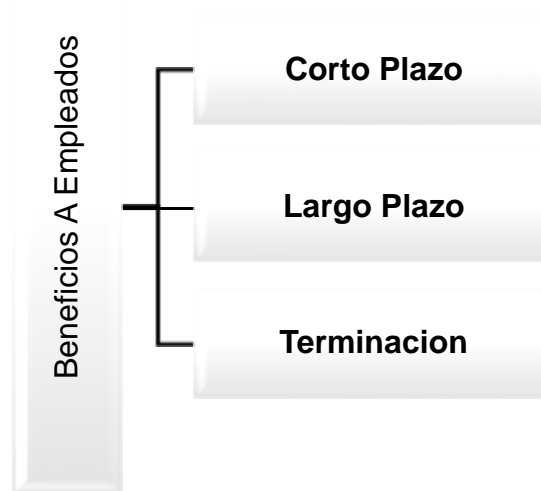
a. OBJETIVO

Establecer el tratamiento contable, en cuanto al reconocimiento, medición, presentación y revelación respecto de los beneficios a los empleados, para **RESTAURAR VIDAS SAS** relacionados con la prestación de sus servicios dentro de cuatro tipos de beneficios diferentes (beneficios a corto plazo, beneficios post-empleo, otros beneficios a largo plazo y beneficios por terminación).

b. ALCANCE

Esta política aplica a todas las contraprestaciones que otorga **RESTAURAR VIDAS SAS** a los empleados que presten sus servicios bajo contratos tales como los de término fijo, término indefinido, u otra forma de contratación laboral, con personas naturales, que se vinculen a las actividades propias y complementarias del objeto social de **RESTAURAR VIDAS SAS**.

Esta política abarcara los siguientes tipos de beneficios a los empleados:



9. POLÍTICAS PARA PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

a. OBJETIVO

El objetivo de esta política es asegurar que **RESTAURAR VIDAS SAS** determine claramente las bases adecuadas para el reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes y la forma de revelar la información adicional necesaria, para la comprensión clara de los usuarios de la información sobre su naturaleza, vencimientos e importes de las partidas.

b. ALCANCE

Esta política se aplicará a todas las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones relacionadas con:

- a) Arrendamientos (Sección 20 Arrendamientos). No obstante, esta sección trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.
- b) Contratos de construcción (Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- c) Obligaciones por beneficios a los empleados (Sección 28 Beneficios a los Empleados).
- d) Impuesto a las ganancias (Sección 29 Impuesto a las Ganancias).

Que son tratadas separadamente por otras políticas.

Los requerimientos de esta política no se aplican a los contratos pendientes de ejecución, a menos que sean contratos onerosos.

Las provisiones se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca de su vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para poderlos cancelar.

10. POLÍTICA SOBRE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

a. OBJETIVO

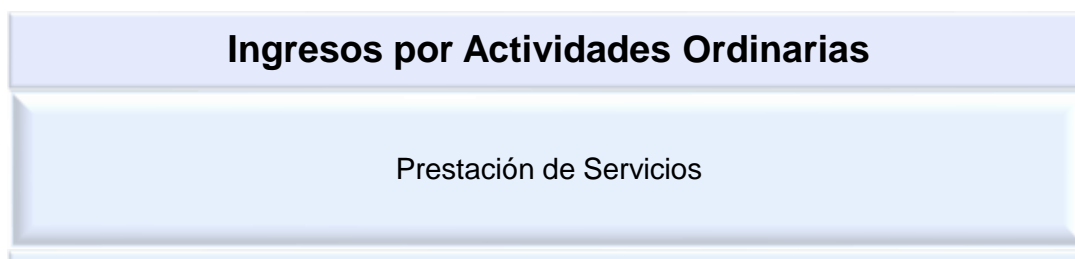
Establecer en **RESTAURAR VIDAS SAS** el tratamiento contable de los **ingresos por actividades ordinarias** que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos que generen **efectivo o equivalentes al efectivo**.

Se establece como deben ser reconocidos estos **ingresos por actividades ordinarias**, es decir, cuando será probable que los **beneficios económicos futuros** fluyan a la entidad y si estos pueden ser medidos con fiabilidad.

También identifica que circunstancias y/o criterios son necesarios que se cumplan para que los ingresos por actividades ordinarias sean reconocidos.

b. ALCANCE

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias realizadas por **RESTAURAR VIDAS SAS** y representan un aumento en el patrimonio y son procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:



Se excluye del alcance de esta política las siguientes transacciones y sucesos, que son de tratamiento en otras políticas:

- a. Acuerdos de arrendamiento, de acuerdo con la política de Arrendamientos.
- b. Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación, de acuerdo con la política de Inversiones y la política de Inversiones en Negocios Conjuntos.
- c. Cambios en el **valor razonable** de **activos financieros** y **pasivos financieros**, o su disposición, de acuerdo con la política de (Instrumentos Financieros Básicos y,
- d. Cambios en el valor razonable de **propiedades de inversión**, de acuerdo con la política de *Propiedades de Inversión*.

11. POLITICA PARA IMPUESTO A LAS GANANCIAS

a. OBJETIVO

Establecer los requerimientos de información financiera para el impuesto a las ganancias e Identificar en **RESTAURAR VIDAS SAS** cuando se debe reconocer un impuesto corriente, y cuando se deben identificar diferencias entre los activos y pasivos contables y fiscales para proceder a reconocer un impuesto diferido.

b. ALCANCE

El impuesto a las ganancias incluirá todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales, teniendo en cuenta que el impuesto a las ganancias también incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Dentro del alcance también se incluirá la contabilización del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que **RESTAURAR VIDAS SAS** debe reconocer las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros, es decir tanto el **impuesto corriente** como el **impuesto diferido** .

Los siguientes son tipos de impuestos que pueden estar o no dentro del alcance de esta política:

12. POLITICA DE HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

a. Objetivo

Identificar los requerimientos de información financiera correspondientes a los hechos o sucesos que ocurren entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros de **RESTAURAR VIDAS SAS** para la publicación.

b. Alcance

Esta política define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos para **RESTAURAR VIDAS SAS**

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

3. EMERGENCIA SANITARIA NACIONAL

Ante la crisis generada por el COVID-19, considerando los efectos emergentes de la pandemia y las medidas adoptadas por el gobierno en el país, la empresa continuó sus labores ya que contaba con todos los permisos para cumplir con sus actividades y presentando una incidencia desde un punto de vista operativo y financiero con la suspensión del servicio por dos periodos del año en abril y mayo.

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Efectivo en Caja, Bancos y Corporaciones:	31/12/2020	31/12/2019
Caja	12.471	6.533
Bancos	1.271	4.849
Titulo Capitalización	4.000	4.849
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	17.742	3.261

5. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

El siguiente es el detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas corrientes a 31 de Diciembre de 2020:

	31/12/2020	31/12/2019
Clientes Nacionales	92.445	62.903
Anticipo Contratistas y Proveedores	1.080	81
A Trabajadores	5.757	450
Otros Deudores	461	109
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTE.	99.743	63.543

6. Activos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle de activos por impuestos corrientes a 31 de Diciembre de 2020:

	31/12/2020	31/12/2019
Retención en la Fuente	7.319	8.987
Impuesto de Industria y Comercio retenido	93	142
Sobrantes Impuestos de Renta	11.898	6.392
Auto retención 0.8%	2.240	3.043
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTE	21.550	18.564

7. Propiedad Planta y Equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de propiedad planta y equipo:

	31/12/2020	31/12/2019
Propiedad Planta y Equipo	50.521	50.522
Depreciación Acumulada	-16.271	-12.743
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	34.250	37.779

El siguiente es el detalle de Propiedad Planta y Equipo neto de la depreciación:

	31/12/2020
Equipo de Oficina	6.007
Equipo de Cómputo y Comunicación	631
Equipo Médico Científico	9.633
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.271

8. Provisiones Corrientes por beneficios a los empleados

El siguiente es el detalle de las provisiones corrientes por beneficios a los empleados a 31 de Diciembre de 2020:

- -	31/12/2020	31/12/2019
Salarios por Pagar	37.373	5.682
Cesantías	5.253	44
Intereses Cesantías	53	1
Prima de Servicios	5.253	44
Vacaciones consolidadas	2.582	19
TOTAL PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	50.514	5.790

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que **IPS Restaurar Vidas S.A.S** proporciona a los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales a cambio de sus servicios.

9. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de Diciembre de 2020:

	31/12/2020	31/12/2019
- -		
Costos y Gastos por Pagar	35.880	17.791
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	35.880	17.791

<u>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</u>	31/12/2020
Honorarios	22.256
Otros gastos	4.107
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	26.363

Comprende las cuentas por pagar corrientes que **IPS Restaurar Vidas S.A.S** originados en la operación de la empresa los plazos establecidos para su pago son a (60) y (90) días.

10. Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de pasivos por impuestos corrientes comprendía a 31 de Diciembre de 2020:

	31/12/2020	31/12/2019
-		
Impuesto de Renta	1.770	18.073
Industria y Comercio	162	193
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.932	18.266

11. Otros Pasivos Financieros Corrientes

El saldo comprendía a 31 de Diciembre de 2020:

	31/12/2020	31/12/2019
-		

Crédito Bancolombia No. 7930084906	4.444	10.000
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	4.444	10.000

12. Otros Pasivos No Financieros Corrientes

El saldo de otros pasivos no financieros corrientes comprendía a 31 de Diciembre de 2020:

	31/12/2020	31/12/2019
Acreeedores Oficiales	269	346
Retenciones y Aportes de Nomina	9.248	1.859
Depósitos Recibidos	10.920	0
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	20.437	2.205

13. Capital Emitido

Al 31 de Diciembre de 2020 el capital suscrito y pagado estaba conformado:

	31/12/2020	31/12/2019
Capital suscrito y pagado	5.000	5.000
TOTAL CAPITAL EMITIDO	5.000	5.000

14. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de Diciembre de 2020 comprendían:

	31/12/2020	31/12/2019
Servicio Terapéutico	255.825	364.969
Devolución en Ventas	-15.915	0
Ingresos por Facturar	27.176	24.077
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	267.086	389.046

15. Costo de Venta y Operación

Los costos de ventas y operación al 31 de Diciembre de 2020 comprendían:

	31/12/2020	31/12/2019
Costo de Materiales y Suministros para Pacientes	5.215	4.684
Costo Honorarios Terapeutas	82.456	110.050
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	87.671	114.734

16. Otros Ingresos

Los otros ingresos e ingresos financieros al 31 de Diciembre de 2020 comprendían:

	31/12/2020	31/12/2019
Descuentos Comerciales Condicionados	0	3
Reintegro Costos y Gastos	15.380	18.364
Reintegro Costos y Gastos Ejercicios Anteriores	11.600	11.025
Ajuste al Peso	2	1
TOTAL OTROS INGRESOS	26.982	29.393

17. Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de Diciembre de 2020 comprendían:

	31/12/2020
Gastos de Personal	93.890
Honorarios	34.350
Impuestos	224
Arrendamientos	36.069
Afiliaciones y Sostenimiento	823
Seguros	244
Servicios	14.120
Gastos Legales	1.745
Mantenimiento y Reparaciones	3.734

Depreciaciones	3.529
Diversos	10.569
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	199.297

Los gastos diversos están conformados de la siguiente manera:

GASTOS DIVERSOS	31/12/2020
Aseo y Cafetería	1.979
Útiles y Papelería	1.418
Casinos y Restaurantes	956
Parqueaderos	1.400
Otros	4.816
TOTAL DIVERSOS	10.569

18. Otros Gastos

El saldo de otros gastos a 31 de Diciembre de 2020 comprendía:

	31/12/2020	31/12/2019
-	-	-
Gastos Bancarios	947	1.239
Comisiones	595	696
Gravamen Movimientos Financieros	786	1.147
Intereses	1.256	2.739
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	3.584	5.821
Costos y Gastos Ejercicios Anteriores	932	20.006
Impuestos Asumidos	0	332
Costos y Gastos No Deducibles	133	2.340
Multas y sanciones	178	0
Ajuste al Peso	3	5
TOTAL OTROS GASTOS	1.246	22.683
TOTAL COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	4.830	28.504

19. Impuesto a las Ganancias

	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto a las Ganancias	1.770	18.074
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	1.770	18.074

Se reconoció a la tarifa del 32% para la vigencia

Los saldos referidos anteriormente han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad registrados por **IPS RESTAURAR VIDAS S.A.S** a 31 de Diciembre de 2.020.



Yudi Xiomara Flórez Gamboa
Gerente



Sandra Patricia Campos Yáñez
Contador
T.P. 184.281 - T