



IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S.

NIT 900.760.160-5

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019 (EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVO	Notas	2020	2019
<u>Activos corrientes</u>			
Efectivo equivalentes de efectivo	5	\$ 552.488.494	\$ 107.021.000
Cuentas por cobrar	6		\$ 207.824.000
Total activos corrientes		\$ 552.488.494	\$ 314.845.000
<u>Activos no corrientes</u>			
Propiedades planta y equipo	7	\$ 35.000.000	\$ 31.329.000
Otros activos			\$ 45.006.000
Total activos no corrientes		\$ 35.000.000	\$ 76.335.000
Total activos		\$ 587.488.494	\$ 391.180.000
PASIVO Y PATRIMONIO			
<u>Pasivo corrientes</u>			
Proveedores	8	\$ 312.000.000	\$ 155.934.000
Pasivos por Beneficios a empleados		\$ -	\$ -
Total pasivos corrientes		\$ 312.000.000	\$ 155.934.000
Total pasivos		\$ 312.000.000	\$ 155.934.000
<u>Patrimonio</u>			
Aportes	9	\$ 30.000.000	\$ 54.326.000
Utilidades Acumuladas		\$ 180.920.000	\$ 131.531.000
Utilidad del ejercicio		\$ 64.568.494	\$ 49.389.000
Total patrimonio		\$ 275.488.494	\$ 235.246.000
Total pasivos y patrimonio		\$ 587.488.494	\$ 391.180.000



VIVIAN POVEDA FLAUTERO
Representante Legal



ADAN MAZA LOPEZ
Revisor Fiscal TP 166006-T



ADRIANA PÉREZ VASQUEZ
Contador Público 289104T



IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S.
NIT 900.760.160-5

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019 (EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

	Notas	2020	2019
Ingresos de actividades ordinarias	10	\$ 1.568.846.059	\$ 1.304.924.000
Costos de venta	11	\$ 705.188.700	\$ 590.475.000
Utilidad bruta		\$ 863.657.359	\$ 714.449.000
Menos:			
Gastos operacionales de administracion			
Gastos operacionales		\$ 774.703.692	\$ 632.445.000
Otros Gastos y deducciones		\$ -	\$ -
Utilidad operacional		\$ 88.953.667	\$ 82.004.000
Menos:			
Gastos operacionales de Ventas			
Gastos operacionales de Ventas	12	\$ -	\$ -
Otros Gastos y deducciones		\$ -	\$ -
Utilidad operacional		\$ -	\$ -
Menos:			
Gastos No Operacionales			
Cuota manejo		\$ -	\$ -
Comisiones Bancarias		\$ -	\$ -
Extraordinarios		\$ -	\$ -
Impuestos		\$ -	\$ -
diversos		\$ 6.000.000	\$ 8.385.000
Total Gastos No Operacionales		\$ 6.000.000	\$ 8.385.000
Ingresos No Operacionales	13		
Ingresos Financieros		\$ 12.000.000	\$ 96.000
Total Ingresos No Operacionales		\$ 12.000.000	\$ 96.000
Utilidad o Perdida contable		\$ 94.953.667	\$ 73.715.000
Utilidad Del ejercicios		\$ -	\$ -
Impuesto de Renta		\$ 30.385.173	\$ 24.326.000
Utilidad Neta		\$ 64.568.494	\$ 49.389.000


VIVIAN POVEDA FLAUTERO
Representante Legal


ADRIANA PEREZ VASQUEZ
Contador Público 289104T


ADAN MAZA LOPEZ
Revisor Fiscal TP 166006-T



IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S.
NIT 900.760.160-5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS DE 2020 - 2019 (EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad neta del Ejercicio	\$ -
Efecto de los ajustes por inflación	\$ -
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo	\$ -
Depreciacion de activos Fijos Amortizaciones	\$ -
Utilidad por venta de activos fijos	\$ -
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	\$ -
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL	\$ -
(Aumento) Disminucion en deudores	\$ -
(Aumento) Disminucion en inventarios	\$ -
(Aumento) Disminucion en cargos diferidos (Aumento)	\$ -
(Aumento) Disminucion en intangibles	\$ -
(Aumento) Disminucion de impuestos por pagar	\$ -
Aumento (Disminucion) de Proveedores	\$ -
Aumento (Disminucion) de Pasivos Estimados	\$ -
Aumento (Disminucion) de Cuentas por Pagar	\$ -
Aumento (Disminucion) de Otros pasivos	\$ -
Aumento (Disminucion) de Oblig.Laborales	\$ -
TOTAL EFECTIVO PROVISITO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ -
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ -
(Aumento) Disminucion de Inversiones Temporales	\$ -
(Aumento) Disminucion de Prop.Planta y equipo	\$ -
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	\$ -
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ -
Aumento (Disminucion) de obligac.Financieras	\$ -
Aumento (Disminucion) de Reservas	\$ -
Aumento de Capital Social	\$ -
Aumento(disminucion) de Fondos	\$ -
Dividendos Pagados	\$ -
TOTAL EFECTIVO PROVISITO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ -
VARIACION DEL EFECTIVO	\$ -
EFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIDO	\$ 12.000.000
Disponible	\$ -
SALDO FINAL DE EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	\$ 12.000.000


VIVIAN POVEDA FLAUTERO
Representante Legal


ADAN MAZA LOPEZ
Revisor Fiscal TP 166006-T


ADRIANA PÉREZ VASQUEZ
Contador Público 289104T



IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S.

NIT 900.760.160-5

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS 2020 - 2019 (EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

	Capital social	Superavit de capital	reservas	Utilidades del periodo	utilidades acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 30.000.000	\$ -	\$ 15.000.000	\$ 49.389.000	\$ 131.531.000	\$ 225.920.000
Aportantes						
Utilidades del periodo del periodo Apropiaaciones						
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 30.000.000					\$ 225.920.000


VIVIAN POVEDA FLAUTERO
Representante Legal


ADRIANA PEREZ VASQUEZ
Contador Público 289104T


ADAN MAZA LOPEZ
Revisor Fiscal TP 166006-T

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

Objetivo General

La sociedad tiene por objeto: La sociedad tiene por objeto principal: Servicios de Consulta salud visual, revisión, oftalmología y prevención ocular. El comercio menor de productos ópticos, de precisión y ortópticos, así como productos de salud visual. Comercio menor de monturas, gafas de sol y complementos. Material óptico, Audífonos Y accesorios Así como los productos necesarios para su mantenimiento, suministros de lentes y monturas, tamizajes visuales. Importación, exportación, diseño y fabricación de equipos técnicos y tecnológicos medico científicos. Brigada o jornada de salud: Conjunto de actividades en salud que se desarrollan de manera puntual y esporádicamente en infraestructuras físicas no destinadas a la atención en salud, o infraestructuras físicas de salud en áreas de difícil acceso que no cuentan con servicios quirúrgicos habilitados, o actividades en salud que se prestan en unidades móviles aéreas, fluviales, marítimas o terrestres que requieren para su funcionamiento recurso humano, equipos, materiales y medicamentos necesarios, para beneficio de la población del área de influencia. Brigada o jornada de salud modalidad extramural: Es la prestación de servicios de salud de consulta externa, promoción y prevención, apoyo, diagnóstico y complementación terapéutica de baja complejidad en infraestructuras físicas no destinadas a la atención en salud, o en unidades móviles aéreas, fluviales, marítimas o terrestres. Brigada o jornada de salud modalidad intramural: Es la prestación de servicios de salud en infraestructura física de salud en áreas de difícil acceso que no cuentan con servicios quirúrgicos habilitados y que hacen parte de una institución prestadora de servicios de salud, que acondicionan temporalmente áreas para la realización de procedimientos quirúrgicos. Atención en unidad móvil: Es la prestación de servicios de salud que utiliza un medio de transporte terrestre, acuático o aéreo, que es adaptado para la prestación de servicios de salud. Asesoría y gestión de cobros y cartera a entidades tanto públicas como privadas. Importación, exportación y venta de toda clase de equipos e insumos médicos, medicamentos, tapabocas médicos, civiles, guantes médicos de nitrilo y guantes médicos de látex. Atención en salud mental ambulatorio hospitalaria hospitalización parcial y domiciliaria, de la medicina teleciadiatría, tele orientación y telepsicología, atención de gráfico pasional, trabajo social y atención domiciliaria.

Fecha de Constitución

Inscrito en la cámara de comercio el 19/08/2014 bajo el número 272.384 del libro IX, fue constituida la sociedad IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S.

Domicilio Principal

Puerto Colombia

Reformas Estatutarias

La sociedad ha sido reformada por los siguientes documentos:

Documento	Número	Fecha	Origen	Insc.	Fecha	Libro
Acta	1	26/09/2014	Asamblea de Accionista	274.639	14/10/2014	XI
Acta	4	13/11/2019	Asamblea de Accionista	372.808	13/11/2019	XI

NOTA 2. BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Base de Preparación

Los estados financieros individuales de IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S. han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera

Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido

Negocio en Marcha

La organización seguirá operando durante el tiempo suficiente para usar los recursos Existentes con el propósito para el cual se tienen asignados en un futuro

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que constituye la moneda funcional de IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$)

Uso de estimaciones y juicios

Debido a las incertidumbres que rodean a las actividades empresariales, hay determinadas partidas de los estados financieros que no se pueden valorar con exactitud, siendo necesario en muchas ocasiones acudir a las mejores estimaciones posibles. Dichas estimaciones suponen emitir juicios de valor con la última información disponible y fiable. Es el caso de la estimación de insolvencias de clientes, de la estimación de las vidas útiles de los activos, la estimación de depreciación de las existencias, la determinación del valor razonable de activos financieros, etc. El uso de estimaciones razonables es una parte fundamental de la preparación de los estados financieros, pero esto no significa que pierdan fiabilidad.

Por su propia naturaleza, las estimaciones se deben revisar si cambian las circunstancias en las que se basaron o si hay nueva información o mayor experiencia o desarrollos posteriores que les afecten. La revisión de una estimación no se refiere a periodos anteriores y no supone un error, siempre cuando en el pasado la estimación se toma Teniendo en cuenta todas las circunstancias y toda la información disponible en su momento y esta se usó de manera correcta para determinar la estimación. En el caso de que resulte difícil distinguir si un cambio es un cambio de estimación contable o de política contable, éste se tratará como un cambio en una estimación contable.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, o como derivados designados como instrumentos de cobertura. IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Los activos financieros de la sociedad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar e instrumentos financieros sin cotización.



Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación: Inversiones a valor razonable con cambios en resultados,

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Aplicará en la Óptica, para todas las cuentas por cobrar, excepto para:

- Los derechos y cuentas por cobrar que surgen de los contratos de arrendamiento, en cuyo caso deberá aplicar la política de Arrendamientos.
- Cuentas por cobrar sobre las cuales la Óptica tenga la intención de negociar, en cuyo caso deberán ser clasificadas como medidas al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo a la política de activos financieros

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la sociedad tiene la El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado. Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las utilidades o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la utilidad o pérdida acumulada se reconoce como una utilidad operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio. Cuando no sea posible determinar el valor razonable fiable, que no tengan precio en un mercado activo, la inversión se mide al costo.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la sociedad primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos. Si la sociedad determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor. Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido). El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la sociedad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Política deterioro de cartera

La provisión para cuentas por cobrar a personas jurídicas se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en análisis grupal a los clientes, efectuado por la administración. Dicha política se establece según los días de cartera vencida de acuerdo a los siguientes plazos:

Días vencidos

360

Sin embargo, se realizará un análisis individual de las carteras en caso de ser necesario para los clientes con condiciones especiales teniendo en cuenta el motivo de la

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un grupo de activos se encuentran deteriorados en su valor. En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de "significativo" se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de "prolongado" respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original. Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se revierten a través del estado de resultados. Los Aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral. En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificadas como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa en base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado. Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en el estado del resultado.

3.2 Inventarios

El valor de los inventarios corresponde al costo de adquisición más todos los costos incurrido para ponerlo listos para su uso, sin incluir costos de almacenamiento, ni gastos generales de administración. Las partidas del inventario deberán valorarse entre el menor del costo y el valor neto realizable. El valor neto realizable para la materia prima y los insumos, estará basado en el costo de reposición, es decir, el precio de compra de la materia prima en el mercado. El valor neto realizable para el producto terminado y el producto en proceso estarán basados en el precio de venta

3.3 Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Sociedad.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Sociedad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la Sociedad tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Sociedad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren. Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas. Concepto Vida Útil (Años) Seguros pagados por anticipado La Sociedad reconoce los anticipos y avances como gasto pagado por anticipado en el activo corriente. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Las utilidades o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

3.4 Propiedad, planta y equipo

Los términos principales utilizados en esta política son:

Propiedades, planta y equipo: Son aquellos activos tangibles, muebles o inmuebles, caracterizados por:

- Su utilización en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos y para propósitos, administrativos.
- Se esperan usar durante más un ejercicio económico.
- No están destinados a la venta, dentro de la actividad ordinaria de la Óptica.
- No tienen la calificación de activos "destinados y/o disponibles para la venta".

Concepto Vida Útil (En Años)

Maquinaria y equipo médico científico	10 años
Muebles y enseres	5 años
Equipo de cómputo	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese



3.5 Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la sociedad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos. Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta.

3.6 Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S. evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o haya disminuido.

Si existiese tal indicio, la sociedad efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

3.7 Pasivos financieros Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la sociedad, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar, las utilidades o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.



Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.8 Beneficios a empleados

La Óptica reconocerá:

a) Un pasivo cuando un trabajador ha entregado servicios a cambio de beneficios a empleados a ser pagados en el futuro; y

b) Un gasto cuando la Óptica consume el beneficio económico que surge de los servicios entregados por un trabajador a cambio de beneficios a empleados. Los beneficios a empleados incluyen beneficios de corto plazo (salarios, sueldos y contribuciones de seguridad social etc.), beneficios post empleo (pensiones y otros beneficios de jubilación), otros beneficios a empleados de largo plazo y beneficios por terminación de contrato. Los beneficios a empleados incluyen beneficios entregados a los trabajadores o a sus dependientes y pueden ser liquidados por medio de pagos o la provisión de bienes o servicios realizados directamente a los trabajadores, a sus cónyuges, hijos u otros dependientes. Los planes de beneficios post empleo pueden ser planes de contribución definida o planes de beneficio definido.

3.9 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la Obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

Provisiones por garantías

La sociedad revisa la estimación de la provisión por los costos relacionados con garantías al final del período sobre el que se informa. El reconocimiento inicial se basa en la experiencia histórica.

Provisiones por desmantelamiento

La sociedad aprovisiona los costos por desmantelamiento de acuerdo con las cláusulas contractuales de los contratos de arrendamiento y la intención de la administración con respecto a la operación del negocio. La estimación se revisa al final del período sobre el que se informa.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

3.10 Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto a las ganancias corriente

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).



Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas en otro resultado integral (patrimonio) se reconoce como parte del resultado integral en correlación con la transacción subyacente.

3.11 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Prestación de servicios Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por intereses Los ingresos de actividades ordinarias por intereses deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

3.12 Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros de IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S. se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la sociedad a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las utilidades o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se

3.13 Medición al valor razonable

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. Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una sociedad. Al medir el valor razonable, una sociedad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el Riesgo. En consecuencia, la intención de una sociedad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

Para propósitos de revelación, la norma requiere clasificar en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel 3)

Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la sociedad puede acceder en la fecha de la medición.

Los datos de entrada de Nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente. Los datos de entrada de Nivel 3 son datos no observables para el activo o pasivo.

Sede Administrativa: Carrera 42H No. 85-51 Sede No. 1: Cra. 49 No. 68-38 Local 1 Barranquilla

Sede No. 2: Calle 2 No.13-61 Local 2. Puerto Colombia

Teléfono: 3245813021/3209649790 E-mail: wmbienestarintegral@gmail.com

3.14 Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para IPS WM BIENESTAR INTEGRAL S.A.S. En la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la sociedad, como lo es la utilidad antes de impuestos, en un porcentaje del 5%.

NOTA 4. CAMBIOS EN POLITICAS, ESTIMACIONES Y ERRORES, CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la Sociedad para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar.

La aplicación retrospectiva se da cuando la Sociedad necesite hacer un cambio relevante en sus políticas y afectará las utilidades retenidas del periodo y cualquier efecto del periodo comparativo anterior. Además, realizará las revelaciones que dieron origen a dicho cambio.

La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio en políticas contables sea inmaterial, en este caso se aplicará exclusivamente a partir del periodo corriente revelando este suceso.

Cambios en estimaciones contables

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

Correcciones de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más periodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La sociedad corregirá de forma retroactiva expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

Nota 5. Efectivo y equivalente de efectivo

Este rubro corresponde al saldo disponible en cuentas bancarias, el cual se encuentra a libre disposición de la empresa y no está sujeto a ningún tipo de restricción ni embargo. La disponibilidad inmediata de estos recursos permite cubrir las operaciones corrientes de la sociedad. Todos los saldos están debidamente conciliados con los extractos bancarios al 31 de diciembre de 2020.

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
BANCO	\$ 552.488.494	\$ 107.021.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ 552.488.494	\$ 107.021.000	\$ -	0%

Nota 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta recoge los saldos pendientes de cobro por parte de clientes nacionales relacionados con ventas y servicios prestados. Para el cierre del año 2020 no se registraron valores por cobrar, a diferencia del ejercicio anterior, lo cual puede deberse a una mayor eficiencia en la gestión de recaudos o cierre anticipado de cuentas por cobrar

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
CLIENTES NACIONALES	\$ -	\$ 207.824.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ -	\$ 207.824.000	\$ -	0%

Nota 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al valor en libros de los equipos médicos y científicos adquiridos por la empresa y destinados al desarrollo de sus actividades operativas. Se presentan a su costo de adquisición, menos depreciaciones acumuladas. Para el ejercicio 2020 se evidencia una adquisición adicional de activos frente al año anterior.

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
EQUIPOS MEDICOS Y CIENTIFICOS	\$ 35.000.000	\$ 31.329.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ 35.000.000	\$ 31.329.000	\$ -	0%

Nota 8. PASIVOS

Incluye las obligaciones financieras contraídas por la empresa con proveedores nacionales por concepto de adquisición de bienes y servicios relacionados con el giro ordinario del negocio. Se reporta un incremento frente al año anterior, lo cual puede estar relacionado con un aumento en la operación y demanda de insumos.

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
PROVEEDORES NACIONALES	\$ 312.000.000	\$ 155.934.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ 312.000.000	\$ 155.934.000	\$ -	0%

Nota 9. PATRIMONIO

Refleja la estructura patrimonial de la sociedad, incluyendo el capital social suscrito y pagado, los excedentes de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio actual. Se observa un aumento en el patrimonio neto, producto de la reinversión de utilidades y el fortalecimiento del capital contable de la entidad.

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
CAPITAL SOCIAL	\$ 30.000.000	\$ 54.326.000	\$ -	0%
EXCEDENTE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 180.920.000	\$ 131.531.000	\$ -	0%
EXCEDENTE O PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO	\$ 64.568.494	\$ 49.389.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ 275.488.494	\$ 235.246.000	\$ -	0%

Nota 10. INGRESOS OPERACIONALES

Corresponde a los ingresos generados por la empresa en el desarrollo de sus actividades económicas ordinarias, especialmente los servicios de consulta visual, comercialización de productos ópticos y jornadas de salud. Se evidencia un incremento significativo frente al periodo anterior, lo que refleja un crecimiento en la actividad comercial.

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.568.846.059	\$ 1.304.924.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ 1.568.846.059	\$ 1.304.924.000	\$ -	0%

Nota 11. COSTOS DE VENTAS

Incluye los costos directamente asociados a la prestación de servicios y venta de productos ópticos y médicos. Aumentaron en proporción a los ingresos operacionales, lo cual es coherente con una mayor actividad comercial y operativa.

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
COSTOS DE VENTAS	\$ 705.188.700	\$ 590.475.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ 705.188.700	\$ 590.475.000	\$ -	0%

Nota 12. GASTOS OPERACIONALES

Reflejan los gastos asociados al funcionamiento administrativo y operativo de la entidad, tales como suministros, servicios generales, papelería, entre otros. Se observa una reducción con respecto al año anterior, lo cual puede indicar una mejora en la eficiencia del manejo operativo.

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
DIVERSOS	\$ 6.000.000	\$ 8.385.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ 6.000.000	\$ 8.385.000	\$ -	0%

Nota 13. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponden a ingresos derivados de rendimientos financieros u otras actividades distintas al objeto social principal, tales como intereses generados por depósitos bancarios. Para el ejercicio 2020, estos ingresos presentan un incremento significativo frente al año anterior.

CUENTA	dic-20	dic-19	VARIACION ABS	VARIACION %
	VALOR	VALOR	VALOR	%
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 12.000.000	\$ 96.000	\$ -	0%
TOTAL	\$ 12.000.000	\$ 96.000	\$ -	0%



VIVIAN POVEDA FLAUTERO
Representante Legal



ADRIANA PERÉZ VASQUEZ
Contador Público 289104T



ADAN MAZA LOPEZ
Revisor Fiscal TP 166006-T