



VIGILADO
Supersalud 

BELISARIO SAS IPS

Notas a los Estados Financieros

Para el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022

BELISARIO SAS IPS
NIT. 830.504.600-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Establecimiento de comercio de BELISARIO VELASQUEZ & ASOCIADOS SAS)

POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario

1. Entidad reportante

BELISARIO VELASQUEZ & ASOCIADOS S.A.S., NIT. 830.504.600-4 con domicilio en la ciudad de Bogotá -Colombia Calle 72 N° 6-30 Piso 15, constituida mediante escritura pública No 0002555 de la notaría 40 de la fecha de 15 Octubre de 2004, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 21 Octubre de 2004 bajo el Registro No 00958539 del libro IX, su objeto social es: Todo lo relacionado a asesoría jurídica y ejecutara actividades investigativas y técnicas, abordara temas dentro de la seguridad social, la seguridad integral, la salud ocupacional, los riesgos profesionales, la protección ambiental, aplicando estándares nacionales e internacionales, para la cabal realización del objeto social así mismo podrá comprar, vender y alquilar equipo de cómputo así como maquinaria, herramientas y vehículos.

La Empresa **BELISARIO VELASQUEZ & ASOCIADOS LTDA** tuvo un cambio en su nombre y tipo sociedad; acordado en el Acta 41 en la junta de socios el 9 de marzo 2016 e inscrita a 28 de marzo del 2016 en Cámara y Comercio de Bogotá, de sociedad de responsabilidad Limitada -LTDA a sociedad por acciones simplificada -S.A.S. y ahora nombrada **BELISARIO VELASQUEZ & ASOCIADOS S.A.S.**

Constituyo establecimiento de comercio en la ciudad de Villavicencio departamento del meta una institución prestadora de servicios de salud denominada **BELISARIO SAS IPS**, con numero de matrícula 418832 el 02 de junio de 2022 en la Calle 33 ak 39 – 53 Barzal con constancia de habilitación en el registro especial de prestadores de servicio de salud, secretaria de salud del meta con fecha de inscripción 2022/09/06 habilitando 15 servicios de salud.

2. Marco técnico normativo y prácticas contables

2.1. *Marco técnico normativo:*

En la contabilidad de **BELISARIO VELASQUEZ & ASOCIADOS S.A.S.**, en adelante también podrá definirse como Sociedad, el marco técnico normativo a aplicar para estos estados financieros y sus políticas han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

2.2. *Prácticas contables:*

La Administración de la sociedad es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos con base a las Normas de contabilidad y de Información Financiera requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en la sección 10 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, de forma retroactiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros.

Se aclara que las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan en totalidad con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES

mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

3. Estimaciones y juicios contables o criterios de la administración

La preparación de los estados financieros consolidados de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas como así también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. La sociedad ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables, la sociedad ha realizado los juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros:

- **Deterioro de los activos:** La sociedad evalúa anualmente, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de todos los activos sujetos a deterioro, para evaluar si existen pérdidas por deterioro en el valor de estos activos.
- **Vida útil y valor residual:** La sociedad ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del ejercicio en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de Propiedades, plantas y equipos si fuera necesario. El valor residual de los activos es estimado calculando el monto que podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. La sociedad revisa anualmente la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas y de cambios eventuales en los supuestos aplicados.
- **Reconocimiento de ingresos:** La sociedad utiliza el método del porcentaje de avance para reconocer los ingresos de sus contratos en ejecución actividades de prevención y promoción de salud en el trabajo para terceros. El método de

reconocimiento de ingresos requiere que se estimen los costos reales incurridos a la fecha como una proporción del total de costos totales en que se incurrirán.

- **Moneda funcional:** Las partidas incluidas en los estados financieros de la sociedad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación.

4. Principales políticas contables

4.1. Principales políticas contables

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

4.1.1. Cuentas por cobrar

Activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro, estas comprenden:

- Cuentas por cobrar a clientes nacionales según plazos pactados.
- Deudores varios, el plazo máximo serán de 45 días.

4.1.2. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, inmuebles, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática, equipos médicos, donde BELISARIO SAS tiene el control y que son utilizados para el desarrollo del objeto social.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere correctamente.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso según lo disponga la Administración. La depreciación de los activos (excepto de los terrenos que no se deprecian), se calcula por el método de línea recta.

Tipo de propiedad, planta y equipo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	45 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años
Equipo médico – científico	5 años
Flota y equipo de transporte	10 años

4.1.3. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

4.1.4. Ingresos de actividades ordinarias

Esta Política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. Venta de bienes;
- b. La prestación de servicios; y
- c. El uso, por parte de terceros, de activos de la compañía que produzcan intereses, regalías y dividendos.

La prestación de servicios implica, normalmente, la ejecución, por parte de la compañía, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único periodo o a lo largo de varios periodos contables. Algunos contratos para la prestación de servicios se relacionan directamente con contratos de construcción, por ejemplo, aquéllos que realizan los arquitectos o la gerencia de los proyectos.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de tales contratos no son abordados en esta política, sino que se contabilizan de acuerdo con los requisitos que, para los contratos de construcción, se especifican en la política de Contratos de Construcción.

Prestación de servicios:

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, BELISARIO SAS IPS, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, conocido como el método del

porcentaje de terminación. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, BELISARIO SAS IPS, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, BELISARIO SAS IPS, pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, BELISARIO SAS IPS, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

5. Gestión del riesgo

En la sociedad., la gestión del riesgo es un proceso continuo, reconocido por la organización como parte de las mejores prácticas corporativas, que busca en todo nivel de la organización salvaguardar la sostenibilidad, crecimiento y solidez del negocio al maximizar probabilidades y consecuencias de eventos positivos o minimizar probabilidades y consecuencias de eventos negativos. Contribuye con la implementación de estrategias de prevención, protección, control, atención y transferencia de riesgos y así mismo, contribuye con escenarios que favorecen la toma de decisiones. Nuestro proceso de gestión de riesgos consiste en contextualizar, identificar, analizar, evaluar y tratar los riesgos, mientras que en una acción permanentemente, se comunican y monitorean.

5.1. Riesgo de cuentas por cobrar

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones con la sociedad. Este riesgo hace referencia a la incertidumbre financiera en el tiempo, relacionada con el cumplimiento de las cuentas por cobrar suscritas con los clientes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros.

Los riesgos de cuentas por cobrar que enfrenta la sociedad están dados por la composición de su cartera la cual proviene fundamentalmente de los contratos de servicios y la administración delegada, en los cuales los ingresos se encuentran más concentrados y son de un mayor volumen.

Para mitigar este riesgo en la sociedad y dada la naturaleza de los contratos se permite recibir anticipos monetarios que disminuyen el riesgo de las cuentas por cobrar, y facturar y recibir el pago del avance mensualmente. Como procedimiento de la sociedad, antes de firma de un contrato, se verifica la disponibilidad de los recursos del cliente para solventar la obra y su liquidez para enfrentar mayores costos en los proyectos.

Nota aclaratoria: Al final de cada año, al realizarse el cierre del ejercicio, la sociedad deberá calcular las provisiones y castigos que se estimen pertinentes para reflejar la probabilidad del recaudo de la cuenta por cobrar.

6. Deudores del sistema y activos no financieros - anticipos

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre comprende:

Descripción	2022
Clientes nacionales (1)	343.000
Deudores varios - anticipos	768.978
Totales	1.111.978

(1). El establecimiento de comercio BELISARIO SAS IPS comenzó su operación como IPS en el mes de diciembre del año 2022 facturando a 2 clientes.

7. Propiedades, planta y equipo

7.1. Composición:

El saldo de la propiedad es, planta y equipo al 31 de diciembre comprende:

DESCRIPCION	2022
-------------	------

ESTADOS FINANCIEROS BELISARIO SAS IPS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario

Equipo médico – científico (1)	23.748.893
Totales	23.748.893

(1). Se adquirieron equipos médicos esenciales – científicos para el funcionamiento de la IPS en la ciudad de Villavicencio prestando servicios de valoración ocupacionales.

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2022
Cuentas por pagar a vinculados o partes relacionadas (1)	33.251.697
Total obligaciones	33.251.697

(1). De acuerdo con la constitución como desarrollo del establecimiento Belisario SAS IPS, la empresa BELISARIO VELASQUEZ & ASOCIADOS SAS es quien aporta y se hace cargo de las transacciones monetarias del establecimiento con terceros y demás movimientos onerosos necesarios para la operación.

9. Patrimonio

El saldo del patrimonio al 31 de diciembre comprende:

9.1. Utilidades acumuladas

Las utilidades acumuladas registran la utilidad o pérdida contable de los años anteriores y se debita o acredita según el resultado obtenido por el desarrollo del objeto social.

10. Ingresos ordinarios

A continuación, se relacionan los ingresos percibidos por la sociedad en los años 2022 y 2021 respectivamente:

Descripción	2022
Prestación de servicios (1)	343.000
Totales	343.000

(1). Se prestaron servicios correspondientes a exámenes ocupacionales de ingreso.

11. Gastos de administración

El saldo de los gastos operacionales de administración y ventas por el periodo terminado al 31 de diciembre comprende los valores pagados y/o causados por el establecimiento de comercio para la realización de funciones generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social.

Concepto	Gastos de Administración 2022
Impuestos	29.012
Servicios (1)	2.193.691
Reparación y mantenimiento (1)	2.606.723
Diversos (1)	3.904.400
Totales	8.733.826

(1). Son aquellas erogaciones necesarias para la prestación del servicio, como pago de profesionales, facturación electrónica, software médico, señalizaciones y demás rubros para el desarrollo del objeto social y mantenimiento del establecimiento.

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la sociedad con corte a 31 de diciembre de 2022.