



IPS CENTRO PSICOLOGICO TRASCENDER S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2024



NOTAS DE CARACTER GENERAL

1. Información General

IPS CENTRO PSICOLOGICO TRASCENDER S.A.S., Con domicilio en la Ciudad de Bogotá D.C., su constitución fue en el 2 de Junio de 2017, Inscrita el 12 de Junio de 2017 bajo el número 02233187 del libro IX de la Cámara de Comercio, su Matricula Mercantil es No.02827989.

IPS CENTRO PSICOLOGICO TRASCENDER S.A.S., tiene por objeto social la prestación de servicios de consultoría, asesoría y terapia en materia psicológica.

2. Resumen de las principales políticas contables

Los estados financieros de la **IPS CENTRO PSICOLOGICO TRASCENDER S.A.S.**, entidad privada, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2024, han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

De acuerdo al Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, ya implementado en **IPS CENTRO PSICOLOGICO TRASCENDER S.A.S.**, se realizó el comparativo de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para los años 2024 y 2023. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

3. Resumen de las políticas contables

3.1 . Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se utilizaron en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas serán utilizadas a lo largo del todos los periodos presentados en los estados financieros.

3.2 Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuenta de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, de acuerdo a los contratos celebrados con Albenture Colombia S.A.S., Banco Davivienda S.A., Seguros Comerciales S.A., Protección, entre otros; los servicios prestados a particulares han sido la fortaleza para el sostenimiento de la IPS en el 2024. Los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo, son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

3.4.3. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.5. Cuentas por pagar

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

3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles.

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACION FISCAL ANUAL %
Construcciones y edificaciones	2.22%
Acueducto, plantas y redes	2.50%
Equipo de vigilancia	10.00%
Equipo eléctrico	10.00%
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%
Maquinaria, equipos	10.00%
Muebles y enseres	10.00%
Equipo médico científico	12.5%
Equipo de computación	20.00%
Redes de procesamiento de datos	20.00%
Equipo de comunicación	20.00%

3.7. Deterioro del valor de los activos

Al final del periodo contable, la compañía, debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable.

3.8. Beneficio a los empleados

Los beneficios a los empleados son de corto plazo, incluyendo los derechos de vacaciones, y se reconocen en los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar.

3.9. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos se originan por los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado, aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Los ingresos proceden directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

3.10.1. Prestación de Servicios

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable por la contraprestación recibida o por recibir, deduciendo previamente los descuentos comerciales, por pronto pago o rebajas que sean practicados al cliente.

3.10.2. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.11. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Deterioro de deudores

El área Administrativa y Financiera de la Compañía evaluará anualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos después del reconocimiento inicial de la cuenta por cobrar, se proyecta un impacto sobre

los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, y este puede ser estimado con fiabilidad.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 incluye los siguientes componentes:

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3	Caja General	885,917	8,542,283
		Bancos Cuenta de ahorros	20,651,725	4,296,971
			<u>21,537,643</u>	<u>12,839,253</u>

El valor de la caja fue verificado con su correspondiente arqueo, el saldo en libros de bancos corresponde al valor reflejado en el extracto.

6. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponde a las cuentas por cobrar así:

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	4	Clientes nacionales	17,302,760	7,632,306
		Anticipo de impuestos	121,397,296	97,957,394
		Otros anticipos	-	301,522
			<u>138,700,056</u>	<u>105,891,222</u>

- El valor más representativo es el de anticipos de impuestos, generado por las retenciones que nuestros clientes nos practican.

7. Propiedad Planta y Equipo

Corresponde de a la compra de dos computadores para la seda y su depreciación es a 5 años

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	Equipo de computación y comunicación	3,698,000	-
		Depreciación	-	-
			<u>3,141,636</u>	<u>-</u>

8. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas por pagar comerciales están compuestas por:

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	6	Costos y gastos por pagar	49,272,497	32,262,322
		Retención en la fuente	-	-
		Retención de ICA	931,738	571,281
		Retención y aporte de nomina	907,029	620,820
			<u>1,608,100</u>	<u>1,154,000</u>
			<u>52,719,364</u>	<u>34,608,424</u>

El saldo de la cuenta, Costos y gastos por pagar, corresponde a los servicios prestados por los Psicólogos. El valor de la retención en la fuente e Ica, aportes de nómina, se pagaron en el año 2025, en las fechas correspondientes.

9. Impuestos por pagar

El valor que correspondiente a la declaración de renta, Industria y comercio se pagaron en las fechas correspondientes en el año 2025.

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
IMPUESTOS POR PAGAR	7	De Renta y Complementarios	4,000,000	8,400,000
		Impuesto industria y comercio	5,987,000	3,398,000
			<u>9,987,000</u>	<u>11,798,000</u>

10. Obligaciones laborales

El valor que comprende a Cesantías, Intereses sobre las cesantías y vacaciones, fueron cancelados en las fechas correspondientes en el año 2025.

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
OBLIGACIONES LABORALES	8	Salarios por pagar	-	-
		Cesantias consolidadas	5,955,795	988,571
		Intereses sobre cesantias	714,653	118,628
		Vaciones	652,654	513,200
			<u>7,323,102</u>	<u>1,620,399</u>

11. Capital social

La cuenta de aportes sociales corresponde a los aportes realizados por los socios.

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
CAPITAL SOCIAL	10	Capital suscrito y pagado	76,749,259	2,000,000
		Reserva Legal	7,301,965	5,782,024
		Resultados de ejercicios	7,073,888	15,199,408
		Resultados de ejercicios años anteriores	2,224,758	47,722,222
			<u>93,349,870</u>	<u>70,703,654</u>

El valor de la reserva legal corresponde al valor que la empresa está obligada a apropiarse del 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal, hasta que el saldo de esta reserva sea igual al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. También en el año 2024 ingresaron dos socias y se revalorizó el capital.

12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2024.

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	11	Servicios Psicológicos	861,470,948	594,862,146
		Devolución	-	6,113,344
		Descuentos	-	-
			<u>846,258,389</u>	<u>588,748,802</u>

13. Gastos de administración y de ventas

El detalle de los gastos de administración correspondiente al año 2024.

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS	12	Gastos de personal	22,884,643	29,189,954
		Honorarios	59,217,604	98,022,871
		Seguros	2,718,120	4,744,500
		Impuestos	4,057,376	7,967,400
		Servicios	4,732,015	17,801,534
		Gastos legales	1,458,218	1,223,409
		Gastos Mttto	45,524,188	1,786,800
		Depreciación	556,364	-
		Diversos	24,383,882	4,356,964
			<u>165,532,410</u>	<u>165,093,432</u>

14. Ingresos no operacionales

El detalle de los otros ingresos correspondientes al año 2024.

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	13	Financieros	20,181	25,187
		Recuperaciones	54,478,673	128,000
		Diversos	9,635	15,990
			<u>54,508,489</u>	<u>169,177</u>

15. Gastos no operacionales

El valor de los gastos financieros y otros gastos no operacionales correspondientes al año 2024.

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
GASTOS NO OPERACIONALES	14	Gastos financieros	23,647,167	3,801,061
		Gastos extraordinarios	2,994,462	-
		Gastos diversos	83,572	5,639
		Impuesto de renta	11,527,000	8,685,111
			<u>38,252,201</u>	<u>12,491,811</u>

16. Costos de Ventas

El detalle de los costos de ventas correspondientes al año 2024.

			<u>31 de Diciembre de 2024</u>	<u>31 de Diciembre de 2023</u>
COSTOS DE VENTAS	15	Costo de ventas	689,908,379	396,133,328
			<u>689,908,379</u>	<u>396,133,328</u>