CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A.

Nit. 890.208.758-8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Notas	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	292,745	1,433,643
Inventarios	6	248,523	318,294
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	7	34,702,227	36,129,748
Activos por Impuestos Corrientes	8	2,667,215	1,459,266
Otos Activos no financieros	9	2,156,961	2,208,572
Total Activo Corriente		**$ 40,067,671**	**$ 41,549,523**
Activo No Corriente			
Activos Financieros	10	294,265	1,410,686
Propiedades, Planta y Equipo	11	42,312,776	40,853,199
Propiedades de Inversión	12	3,606,023	3,349,600
Activos Intangibles distintos a la plusvalia	13	80,625	111,744
Total Activo No Corriente		**$ 46,293,689**	**$ 45,725,229**
TOTAL ACTIVOS		**$ 86,361,360**	**$ 87,274,752**
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	14	6,075,834	4,805,149
Proveedores	15	7,262,462	6,598,836
Cuentas Comerciales y Otras cuentas por pagar	16	6,611,407	4,989,669
Pasivos por Impuestos Corrientes	17	93,280	1,005,615
Beneficios a los empleados	18	5,019,706	4,095,478
Provisiones y Contingencias	19	2,449,264	2,427,148
Otros Pasivos no Financieros	20	153,152	397,093
Total Pasivos Corrientes		**$ 27,665,105**	**$ 24,318,988**
Pasivo No Corriente			
Pasivos Financieros	14	4,631,355	3,546,930
Otros Pasivos no Financieros	20	5,927,746	7,354,611
Pasivo por impuesto diferido	21	2,994,096	3,361,327
Total Pasivo No Corrientes		**$ 13,553,197**	**$ 14,262,868**
TOTAL PASIVOS		**$ 41,218,302**	**$ 38,581,856**
PATRIMONIO			
Capital Emitido	22	604,012	604,012
Otros Componentes del Patrimonio	23	1,472,306	1,472,306
Reservas	24	17,464,480	16,574,684
Resultado del Ejercicio (Ganancia o Perdida del Ejercicio)		(3,247,839)	1,191,795
Ganancias (perdidas) acumuladas	25	3,296,259	3,296,259
Ganancias acumuladas por adopcion NCIF	26	25,553,840	25,553,840
TOTAL PATRIMONIO		**$ 45,143,058**	**$ 48,692,896**
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 86,361,360**	**$ 87,274,752**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SERGIO EDUARDO PRADA MARIN
Representante Legal
(Ver Certificacion adjunta)

MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Revisor Fiscal T.P. 154086-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
(Ver Opinión Adjunta)

OLGA LUCIA BERMUDEZ GALLO
Contador T.P. 182907-T
(Ver Certificacion adjunta)

VIGILADO Supersalud

CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A.

Nit. 890.208.758-8

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	Notas	2022	2021
Ingresos por Actividades Ordinarias	27	75,715,493	77,337,593
Devolucion Rebajas y Dsctos en Ventas Servicios (DB)	27	(1,272,944)	(1,754,306)
INGRESOS NETOS		**$ 74,442,549**	**$ 75,583,287**
Costo del servicio	28	(60,532,244)	(60,016,106)
UTILIDAD BRUTA		**$ 13,910,305**	**$ 15,567,181**
Gastos Operacionales			
De Administración		(12,030,128)	(10,173,916)
De venta		(5,596,972)	(5,283,126)
TOTAL	29	**(17,627,100)**	**(15,457,042)**
GANANCIA (PERDIDA) OPERACIONAL		**(3,716,795)**	**110,139**
Ingresos No Operacionales	30	3,454,536	4,770,530
Gastos No Operacionales	31	(3,352,811)	(2,616,302)
TOTAL		**101,725**	**2,154,228**
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		**(3,615,070)**	**$ 2,264,367**
Impuesto sobre la Renta Corriente	17	00	(1,005,615)
Impuesto sobre la Renta Diferido	21	367,231	(66,957)
GANANCIA (PERDIDA) INTEGRAL DEL EJERCICIO		**(3,247,839)**	**$ 1,191,795**
UTILIDAD (PERDIDA) POR ACCION	32	**-$ 5.38**	**$ 1.97**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SERGIO EDUARDO PRADA MARIN
Representante Legal
(Ver Certificacion adjunta)

MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Revisor Fiscal T.P. 154086-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
[Ver Opinión Adjunta]

OLGA LUCIA BERMUDEZ GALLO
Contador T.P. 182907-T
(Ver Certificacion adjunta)

VIGILADO Supersalud

CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A.

Nit. 890.208.758-8

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia (perdida) del Ejercicio	(3,247,839)	1,191,795
Mas (menos) Gastos (ingresos) que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	1,273,419	1,245,140
Amortización	(19,804)	43,849
Impuesto Diferido	(367,231)	66,957
Deterioro de deudores	2,808,254	2,616,573
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**446,799**	**5,164,314**
Cambios en Activos y Pasivos		
(Aumento) disminución de Activos		
Inventarios	69,771	(25,473)
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	(2,537,070)	(7,321,504)
Aumento (disminución) de Pasivos		
Cuentas Comerciales y Otras cuentas por pagar	1,621,738	372,181
Pasivos por Impuestos Corrientes	(912,335)	(674,342)
Proveedores	663,625	900,484
Obligaciones Laborales	924,228	435,737
Provisiones y Contingencias	22,116	603,086
Otros Pasivos no Financieros	(1,670,805)	3,858,546
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**(1,371,933)**	**3,313,029**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) Adquisición Inversiones	1,116,420	(544)
(Aumento) Adqusición de Propiedad, Planta y Equipo	(2,989,418)	(3,658,220)
(Aumento) Adquisición de Activos Intangibles	50,923	0
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**(1,822,075)**	**(3,658,764)**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (disminución) Pasivos Financieros	2,355,110	(173,146)
Dividendos Pagados	(302,000)	(302,000)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**2,053,110**	**(475,146)**
TOTAL AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**(1,140,898)**	**(820,881)**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO	1,433,643	2,254,524
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO	**292,745**	**1,433,643**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SERGIO EDUARDO PRADA MARIN
Representante Legal
(Ver Certificacion adjunta)

MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Revisor Fiscal T.P. 154086-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
(Ver Opinión Adjunta)

OLGA LUCIA BERMUDEZ GALLO
Contador T.P. 182907-T
(Ver Certificacion adjunta)

VIGILADO Supersalud

CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A.

Nit. 890.208.758-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

Años Terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:	Capital Emitido	Otros Componentes del Patrimonio	Reservas	Resultado del Ejercicio	Ganancias (perdidas) acumuladas	Ganancias acumuladas por adopcion NCIF	Total Patrimonio
Saldo a 31 de Diciembre de 2020	**604,012**	**1,472,306**	**14,232,609**	**2,644,075**	**3,296,259**	**25,553,840**	**47,803,101**
Dividendo distribuidos en efectivo	0	0	0	(302,000)	0	0	(302,000)
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	(2,342,075)	0	0	(2,342,075)
Reservas para mejoramiento PPyE	0	0	2,342,075	0	0	0	2,342,075
Ganancia o perdida del ejercicio	0	0	0	1,191,795	0	0	1,191,795
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	**604,012**	**1,472,306**	**16,574,684**	**1,191,795**	**3,296,259**	**25,553,840**	**48,692,896**
Dividendo distribuidos en efectivo	0	0	0	(302,000)	0	0	(302,000)
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	(889,795)	0	0	(889,795)
Reservas para mejoramiento PPyE	0	0	889,796	0	0	0	889,796
Ganancia o perdida del ejercicio	0	0	0	(3,247,839)	0	0	(3,247,839)
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	**604,012**	**1,472,306**	**17,464,480**	**(3,247,839)**	**3,296,259**	**25,553,840**	**45,143,058**
Nota	**22**	**23**	**24**		**25**	**26**	

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SERGIO EDUARDO PRADA MARIN
Representante Legal
(Ver Certificacion adjunta)

MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Revisor Fiscal T.P. 154086-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
(Ver Opinión Adjunta)

OLGA LUCIA BERMUDEZ GALLO
Contador T.P. 182907-T
(Ver Certificacion adjunta)

Supersalud

RSM

RSM Colombia BG S.A.S
NIT 900.871.077 – 8
Carrera 27 N° 36 - 14
Edificio Suramericana - Oficina 325
+57 60 (1) 580 0678 +57 310 609 8108
Bucaramanga – Colombia

A los accionistas de:
CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A.

Informe del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A. (La Entidad), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las respectivas notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A., al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para pymes compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican y están en vigor, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pymes 2015.

Fundamento de la opinión

Llevé a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA vigentes en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección - Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros - de este informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores emitido por el IESBA e incorporado en Colombia mediante el Decreto 0302 de 2015 y otros requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia. He cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

RSM Colombia y sus entidades relacionadas son miembros de la red RSM y operan como RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una Firma de consultoría y contabilidad independientes que operan por derecho propio. La red RSM no es en sí misma una entidad legal separada en ninguna jurisdicción. La red RSM es administrada por RSM International Limited compañía registrada en Inglaterra y Gales (empresa número 4.040.598) con domicilio social en 50 Cannon Street, London, EC4N 6JJ, United Kingdom. La marca RSM y otros derechos de propiedad intelectual utilizados por los miembros de la red son propiedad de RSM International Association, asociación regida por el artículo 60 y siguientes del Código Civil de Suiza cuya sede se encuentra en Zug.

RSM International Association, 2023

Párrafo de énfasis por situación de iliquidez en la Entidad.

Como se menciona en la nota 38 a los estados financieros la CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A. se encuentra atravesando dificultades en su estado de liquidez, debido al no recaudo de los dineros adeudados en cartera por las Eps Coomeva al corte de diciembre por $4.612 millones, Comparta por $9.150 millones y Medimas por $1.023 millones que representan el 32,6% del total de la cartera, y son entidades que fueron intervenidas en el año 2021 y 2022 respectivamente por la Superintendencia Nacional de Salud y que actualmente se encuentran en el proceso de liquidación, lo que conllevo a una disminución importante del recaudo para la entidad e impactó el Estado de Resultados por el deterioro que se aplicó a esta cartera al corte del año. Bajo este escenario de dificultad la administración de la Clínica y la Junta Directiva presentarán ante la Asamblea de accionistas un plan de acción que ayudará a mitigar esta situación y con lo cual se logrará en un corto plazo estabilizar financieramente la entidad.

Responsabilidades de la Gerencia y de Administradores en relación con los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para pymes compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican y están en vigor, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pymes 2015. Asímismo, es responsable del control interno que la Gerencia considere necesario para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Gerencia tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa objetiva.

La administración de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. La seguridad razonable proporciona un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria – NIA vigentes en Colombia siempre detecte una incorreción material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria vigentes en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. De igual manera:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.

- Concluí sobre la adecuada utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad no continúe como una empresa en marcha.

- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros reflejan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.

Comuniqué a la gerencia de la entidad, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

También proporcioné a la administración de la Entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y consideré comunicar a ellos acerca de todas las relaciones y demás asuntos que razonablemente puedan suponer una amenaza para mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que la contabilidad de CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A. durante el año 2022, ha sido llevada conforme al Marco Técnico Normativo para Grupo 2 vigente en Colombia compilado en el Decreto 2420 de 2015 y otros que los modifican y que se encuentran en vigor. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva.

Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.

En cumplimiento con las responsabilidades del revisor fiscal, efectué la evaluación del cumplimiento legal y normativo de CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A., con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de la Junta Directiva de la Entidad. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha 23 de febrero de 2023

MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Revisor Fiscal
T.P. 154.086 – T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S.

Bucaramanga, 23 de febrero de 2023.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

NOTA – 1. INFORMACION GENERAL

La Sociedad denominada "CLINICA PEDIATRICA SAN LUIS LIMITADA", se constituyó por escritura pública No. 0936 en marzo 26 de 1982 y se transformó en Sociedad Anónima "CLÍNICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A", por escritura pública No. 6937 de diciembre 31 de 1990.

El objeto social es la prestación de servicios médicos, quirúrgicos, hospitalarios, farmacéuticos, de laboratorio y demás servicios hospitalarios. Su domicilio principal se encuentra en la calle 48 No 25 – 56 Nuevo Sotomayor, Bucaramanga - Colombia. Y su término de duración expira el 31 de diciembre del año 2.050.

NOTA – 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de la Clínica Materno Infantil San Luis S.A fueron preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia tomando como base la ley 1314 de 2009, reglamentada mediante el Decreto 3022 del 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Clínica hace parte.

Mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y el decreto 2496 de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017.

En diciembre de 2016, a través del decreto 2131 se modifica parcialmente el decreto 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015 vigente a partir de 1 de enero de 2018, y decreto 2483 de 2018 que simplifica, compila y actualiza los lineamientos técnicos que deben aplicar los preparadores de información vigente a partir del 1 de enero de 2019 y las demás normas de carácter legal y fiscal vigentes para el sector de salud (IPS Privadas).

De acuerdo con las disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para efectos es el Peso Colombiano (COP).

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS

Reforma Tributaria – Ley 2277 del 2022

A continuación, se resumen algunas modificaciones al régimen tributario colombiano para los años 2022 y siguientes, introducidas por la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 reforma tributaria para la igualdad y la justicia social:

➢ **Impuesto sobre la Renta y Complementarios:**

1. Se mantiene la tarifa general del 35% sobre la renta para las sociedades nacionales y sus asimiladas, establecimientos permanentes de entidades del exterior y personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.

2. Es deducible 100% el impuesto de industria y comercio que efectivamente se haya pagado durante el año, eliminando el descuento tributario del 50%.

3. Algunas partidas de ingresos no gravables, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios tendrán un tope del 3% del ingreso neto del contribuyente antes de estas detracciones.

➢ **Tarifa especial para dividendos:**

1. Los dividendos pagados a sociedades nacionales tendrán una tarifa especial de retención en la fuente del 10%, provenientes de utilidades que hubieren sido considerados como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional. Dicha retención será trasladable a la persona natural residente fiscal en Colombia o al inversionista (persona natural o jurídica) residente en el exterior.

2. Los dividendos pagados a sociedades y entidades extranjeras y a personas naturales no residentes, tendrán una tarifa de retención para los dividendos provenientes de utilidades que hubieren sido considerados como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, del 20%.

➢ **Ganancias Ocasionales:**

1. La tarifa única sobre las ganancias ocasionales para sociedades, entidades extranjeras y personas naturales no residentes, de conformidad con las normas pertinentes será del 15%. La misma tarifa se aplicará a las ganancias ocasionales de las sociedades extranjeras de cualquier naturaleza y a cualesquiera otras entidades.

➢ **Impuesto Diferido**

1. Por razón del incremento de la tarifa de ganancia ocasional al 15% para las sociedades nacionales, en el caso de las diferencias temporarias que se generen en el caso de bienes inmuebles y otros activos fijos poseídos por más de dos (2) años, se debe recocer impuesto diferido a la tarifa del 15% y no a la tarifa del 10% como se venía reconociendo hasta el 31 de diciembre de 2021.

NOTA – 3. ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Con el decreto 2784 expedido en diciembre de 2012 se reglamentó la Ley 1314 de 2009 y se adoptó la clasificación de las empresas; tomando como base el decreto mencionado y las características propias de la CMISL, se concluyó que la entidad se encuentra clasificada dentro del grupo 2 y por tanto deberá aplicar el marco normativo incluido en el decreto 3022 de 2013 que también es conocido como Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, en Colombia (NIIF para PYMES). La Clínica Materno infantil San Luis S.A. a partir de enero 1 de 2015 tomó la decisión de iniciar el proceso de implementación de las NIIF para PYMES, en convenio con la Cámara de Comercio a través de los consultores Baker Tilly Consulting. En diciembre 11 de 2015 se terminó el proceso con él envió a la Supersalud del ESFA y del manual de políticas contables.

Con el decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 en su artículo 2, se estableció el nuevo cronograma de ampliación por un año más del marco normativo para los preparadores de información financiera del sistema general de seguridad social en salud – SGSSS, el cual considera el periodo de transición el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016 y como año de Aplicación a partir del 01 de enero de 2017. En enero 19 de 2016 la Supersalud solicitó mediante la circular externa 000001 a las entidades, seguir con el cronograma antes establecido en el decreto 3022 o acogerse al nuevo cronograma del decreto 2496. Por lo anterior el 02 de febrero de 2016, la Clínica envió a través del portal Supersalud el archivo plano tipo 191 - Opción de aplicación cronograma de implementación la opción de acogerse al nuevo cronograma, tomando como año de transición 2016 y año de aplicación a partir del 2017.

NOTA – 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas y prácticas que la Clínica ha adoptado para sus registros contables y en la preparación de sus Estados Financieros son:

CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

La clínica cambiará una política contable solo si el cambio se refiere a:

- Es requerido por modificaciones en la NIIF para PYMES o nuevos estándares.
- Dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

La aplicación retroactiva significa que en la contabilidad su efecto se da para el periodo corriente, pero para los estados financieros comparativos estos deben reexpresarse, lo cual implica reexpresar el del periodo inmediatamente anterior, porque los del periodo actual no requieren reexpresión.

CAMBIOS DE UNA ESTIMACIÓN CONTABLE

Una estimación contable es un valor que se determina y se considera sobre una situación en particular. Se utiliza para su cálculo y como referencia información histórica de la entidad o proyecciones, que se necesitan y son parte esencial, sea en la medición inicial o en la medición posterior; no menoscaban la confiabilidad de los estados financieros.

La Clínica reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndose en el resultado del:
o el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
o el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

MATERIALIDAD

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación ambas, podría ser el factor determinante.

La tasa de materialidad se determina anualmente sobre la base de ingresos netos totales dado que su comportamiento es lineal en el tiempo, siendo su valor del 2%.

La materialidad se aplica si el cambio se da:

ACTIVOS TOTALES	2%
INGRESOS TOTALES	2%

Por lo anterior la clínica deberá evaluar si los errores sobrepasan la materialidad deberá corregir y emitir nuevamente los estados financieros del año a que corresponda o por requerimiento de las entidades de vigilancia y control.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el dinero local, las divisas y los recursos monetarios disponibles. Se incorporan también, los derechos fiduciarios y las inversiones financieras de alta liquidez que tienen la capacidad de convertirse en efectivo en un ciclo corto de tiempo que, en condiciones normales, no debe superar los noventa días. No hacen parte del efectivo o equivalentes los fondos o recursos con alguna restricción de uso o libre disposición.

Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de situación financiera.

Se reconocen como Efectivo y equivalente de efectivo las operaciones de efectivo en moneda local como caja principal, cajas auxiliares y cajas menores; bancos que serán los depósitos a la vista y totalmente disponibles en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La Clínica reconoce el derecho de una deuda o cuenta por cobrar cuando, conforme con el acuerdo, contrato, convenio o esencia de la operación, se genera el derecho de cobro que representa un beneficio económico futuro, puede medirse de manera confiable y representa un ingreso o flujo incondicional.

La Clínica reconocerá sus cuentas por cobrar a deudores clientes clasificadas según el estado de trámite así: ingresos sin facturar conocidos como cuentas en liquidación, facturación generada pendiente de radicar, facturación radicada, facturación radicada glosada subsanable, facturación en proceso jurídico y giros para abono a cartera pendientes de aplicar, esta última se aplicará al saldo de la deuda previa confirmación de pagos.

Para la Clínica el precio de contado se entenderá como el valor corriente o presente de la deuda o cuenta por cobrar en el corto plazo (factura), sin incorporar los costos financieros inherentes al valor del dinero en el tiempo, la Clínica considerará que sus transacciones en un ciclo normal de ventas y recaudo se estimen así: 180 días calendario a partir de la fecha de la factura de prestación de servicio, tanto para las cuentas recibidas por parte del cliente como para las cuentas por cobrar que no hayan sido entregadas. A toda la facturación que exceda el ciclo normal de recaudo, se medirá al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo (tasa de referencia la DTF del último día del mes más 4,5 puntos).

DETERIORO DE CARTERA

El cálculo del deterioro se debe realizar por la entidad al cierre de cada periodo de manera individual y clasificando la cartera según sus condiciones de cobrabilidad así:

- Cartera sin radicar en las empresas: Debido a su baja probabilidad de cobro se considerará aplicar un deterioro del 100% a toda la facturación que supere 360 días a partir de la fecha de facturación y que no haya sido entregada al cliente, y pasará a ser analizada por el área de Cartera y Dirección Financiera para estudiar si hay alguna alternativa de cobro o será dada de baja en cuenta.

- Cartera radicada en las empresas y cartera glosada: Si una cuenta por cobrar que haya sido recibida por el cliente y/o haya sido glosada, llegare alcanzar una antigüedad de 360 días se le calculará deterioro por el 100% del valor de la cuenta y pasará a ser analizada por el área de Cartera y Dirección Financiera para estudiar si hay alguna alternativa de cobro o será dada de baja en cuenta.

- Cartera en cobro jurídico: Cuando la Clínica considere remitir sus cuentas por cobrar para realizar su gestión de cobro por las vías jurídicas, se medirá deterioro a las cuentas por cobrar con base en el concepto emitido por el asesor jurídico externo el cual reportará periódicamente el estado de los procesos jurídicos al área financiera con su concepto de cobrabilidad posible, probable o remoto; en todos los casos en los cuales la posibilidad de cobro sea remota se medirá un deterioro del 100%.

Basado en ello se asume que las deudas de vencimiento superiores a 360 días son incobrables y se deterioran al 100%. El deterioro del valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten a los deudores y su futuro pago.

ACTIVOS FINANCIEROS

Las Inversiones de Capital (Instrumentos de Patrimonio) que tiene la Clínica se tratan dependiendo de la clase de la inversión, así:

a) Las inversiones de capital en negocios conjuntos
b) Otras inversiones de capital

- Inversiones en Negocios conjuntos

La Clínica reconocerá como inversiones de capital controladas de forma conjunta cuando exista un acuerdo para compartir el control sobre una actividad económica, existe sólo cuando las decisiones estratégicas y de operaciones relativas a la entidad exigen el consenso unánime de las partes que comparten el control.

- Otras inversiones de Capital

La Clínica reconocerá como otras inversiones de capital, aquellas inversiones donde no exista influencia significativa ni control conjunto.

La medición en periodos posteriores de las inversiones de capital en negocios con control conjunto y otras inversiones de capital será al costo, menos cualquier pérdida por deterioro de valor. Se reconocerá deterioro, directo o mediante una cuenta correctora.

INVENTARIOS

Los inventarios son activos:

- poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

La Clínica reconocerá todos aquellos materiales relacionados con la prestación del servicio clasificándose en las diferentes líneas según su destinación: medicamentos, vacunas, hospitalarios de consumo, materiales de anestesia, materiales de cirugía, gases medicinales, materiales de osteosíntesis, materiales de laboratorio materiales de imagenología y otros inventarios consumibles. Pero, además, la Clínica incluirá como parte de sus inventarios los valores entregados a sus proveedores por adelantado para la compra de los materiales e insumos, y sólo reconocerá como inventario cuando por parte del proveedor se hayan transferido todos los riesgos y ventajas inherentes al activo.

Para medir el costo presentado en el Estado de Situación Financiera como inventarios y el costo de ventas, la Clínica optó por la fórmula del costo promedio ponderado y la técnica del precio de compra más reciente.

Cuando los inventarios se vendan la Clínica reconocerá el importe en libros de estos como un gasto del periodo en el que reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

La Clínica evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, cuando esto ocurre la entidad reconoce una pérdida por deterioro de valor directamente en resultados.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles que:

a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
b) se esperan usar durante más de un periodo.

La Clínica reconoce un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, que ha sido adquirido o construido para usarlo en el giro de las actividades de la entidad y durante un tiempo superior a un año; dependiendo de su costo se tendrá en cuenta la siguiente tabla para el ingreso y registro de activos fijos:

Costo	*Tratamiento Contable*	*Activos Fijos*
Menor o igual a 1/2 SMMLV	Se reconoce como costo o gasto del ejercicio.	No ingresa al inventario de activos fijos.
Mayor a 1/2 SMMLV hasta 50 UVT	Se reconoce contablemente como elementos de menor cuantía controlados por el sistema; con una depreciación del 100% en el mes siguiente a su adquisición	Deben ingresar al sistema de activos fijos para el control físico de su existencia.
Mayor 50 UVT	Se reconoce contablemente como elemento de propiedad, planta y equipo; se reconoce depreciación con base en la vida útil establecida para cada tipo de activos fijos.	Deben ingresar al sistema de activos fijos, para el control físico de su existencia, vida útil, depreciación y deterioro, con base en lo establecido en este manual

La Clínica clasifica sus propiedades, planta y equipo según la función principal que prestan, y siguiendo el plan de cuentas designado por la Superintendencia Nacional de Salud, dentro de las siguientes categorías: terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, maquinaria y equipo médico científico, maquinaria y equipo de hotelería, restaurante y cafetería, equipo de computación y comunicación, acueducto, planta y redes.

Las piezas de repuestos y equipos auxiliares se registran habitualmente como inventarios y se registran en el resultado cuando se consumen, esto es, se llevan como gasto. Por lo general el valor de reemplazar piezas y repuestos de equipos es más alto que el propio valor del equipo, entonces la clínica opta por des-reconocer o "dar de baja" el elemento de propiedad planta y equipo, es decir la eliminación, o retiro, de un activo o pasivo previamente reconocido en el estado de situación financiera de la entidad.

La Clínica aplica el modelo del costo para todos los elementos que componen una clase determinada de propiedades, planta y equipo y se reconoce por el costo de adquisición y adecuación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La Clínica evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo. El deterioro de valor se determina por el exceso del costo sobre el importe recuperable y se reconoce en una cuenta correctora contra los resultados del ejercicio.

La Clínica ha considerado para todos sus elementos de propiedad, planta y equipo el método de depreciación lineal desde su fecha de adquisición, con base en la vida útil esperada de uso para cada activo, de acuerdo con la siguiente tabla:

Clase	*Vida útil (años)*	*% Depreciación Anual*
Terrenos	-	-
Construcciones y edificaciones	74	1.4%
Equipo de oficina	20	5%
Equipo de hotelería	20	5%
Maquinaria y equipo	13	7.7%
Maquinaria y equipo médico científico	13	7.7%
Equipo de restaurante y cafetería	13	7.7%
Equipo de cómputo y comunicación	5	20%

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Se reconoce como Propiedades de Inversión, toda partida que cumpla con la naturaleza, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La Clínica reconocerá cualquier elemento de propiedad, planta y equipo destinado para la obtención de renta o plusvalía, actualmente se tiene un terreno en uso como parqueadero en concesión a un tercero.

Las Propiedades de inversión se miden al valor razonable que está determinado por un precio de mercado o un valor objetivo formulado de manera fiable y sin esfuerzo desproporcionado, los cambios en el valor razonable se tratan con efecto en los resultados del ejercicio. En caso contrario, se medirán al costo bajo las definiciones de la sección 17 Propiedades, planta y equipo.

La Clínica medirá las propiedades de inversión, en períodos posteriores a su reconocimiento inicial, por el modelo del costo, ya que medirlas al valor razonable genera un costo o esfuerzo desproporcionado para la entidad.

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA

La Clínica reconocerá un activo intangible como activo cuando es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad, el costo o el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente para la formación de un elemento intangible.

La medición de los Activos Intangibles se realiza bajo el modelo del costo, un activo intangible se reconoce por el costo de adquisición y adecuación menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La Clínica distribuye el importe amortizable del activo intangible, de forma sistemática a lo largo de su vida útil; el cargo por amortización de cada período se reconoce como gasto y se inicia cuando el activo intangible esté disponible para su utilización y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Clínica.

La Clínica utilizara como método de amortización el método lineal, el cual se prevé refleja el consumo de los beneficios económicos futuros que derivan de los activos intangibles.
De acuerdo a la Sección 35 la Clínica utilizó la exención de considerar el costo atribuido como valor razonable a la fecha de transición para el reconocimiento en los Estados Financieros del activo intangible software, determinando una vida útil finita de 10 años posterior a su reconocimiento inicial conforme a los requerimientos de la norma.

OTROS ACTIVOS

La Clínica reconocerá como otros activos las partidas que cumplan con la definición de activo bajo NIIF, y todos los costos y gastos pagados por anticipado no causados a la fecha en que se informa y que tengan una materialidad superior a 50 UVT; tales como, seguros por cumplimiento de contratos, responsabilidad civil y protección para las propiedades, planta y equipo cuya duración generalmente es de un periodo o mayor a este y por el mismo tiempo será amortizado, de lo contrario serán llevados directamente al resultado del ejercicio en que se incurran.
Para la medición de los activos gastos pagados por anticipado se aplicará los criterios de política establecidos para los activos intangibles. Dichas partidas serán medidas por su costo y amortizadas durante el período en el cual se reciben los beneficios

PASIVOS FINANCIEROS

La Clínica reconoce una deuda financiera, cuando surja una obligación que representa una salida de flujos económicos futuros y puede medirse de manera confiable.
Los pasivos financieros que incorporan precios de transacción que se pueden medir con fiabilidad o los que se cotizan en los mercados de valores se reconocen al valor razonable, sin considerar los costos de transacción inherentes a la operación. Los precios de referencia cumplen con la condición de objetividad, verificabilidad y pertinencia. Si llegaran a existir, las variaciones de estas obligaciones se tratan en los resultados como cambios de valor razonable.

Los pasivos financieros se reconocen en el Estado de situación financiera y se clasifican de acuerdo a los plazos crediticios acordados con las entidades financieras, en el pasivo corriente se registran aquellas obligaciones que se deben pagar dentro de los doce (12) meses posteriores a la fecha de corte de los estados financieros, las demás obligaciones se registran en el pasivo no corriente.

PROVEEDORES, CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTROS PASIVOS

La Clínica reconoce una cuenta por pagar cuando, conforme con la esencia de la operación con la que se genera una obligación que representa una salida de efectivo o una disminución del beneficio económico futuro y puede medirse de manera confiable y medirá sus cuentas por pagar al importe liquidable para las cuentas por pagar reconocidas al valor de la transacción o al valor razonable, entendiendo que inicialmente todas serán pagadas en el corto plazo como transacciones de contado.

El precio de contado se entiende como el valor corriente o presente de la deuda o cuenta por pagar en el corto plazo, sin incorporar los costos financieros derivados del valor del dinero en el tiempo. La entidad considera que las transacciones de contado corresponden al ciclo normal de compra y liquidación que se estima entre 1 y 180 días contados a partir de la fecha de recibido.

Se tratan como otros pasivos los ingresos recibidos por anticipado, los ingresos recibidos para terceros, u otras obligaciones, contratos u operaciones que no cumplen con la condición de provisiones, pasivos laborales, de impuestos, comerciales o instrumento financiero. La Clínica reconoce los otros pasivos por el importe liquidable que representa la mejor estimación en la fecha del informe.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del periodo incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida gravable usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual.

La Clínica medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Se reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales de periodos anteriores no utilizados hasta el momento.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados de la clínica incluyen únicamente beneficios de corto plazo:

Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente los salarios, y demás conceptos establecidos en la nómina mensual, además de la prima de servicios pagadera en los meses de junio y diciembre de cada periodo, y el valor de descanso remunerado reconocido como vacaciones; por el importe causado como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya satisfecho, asumiendo los gastos y costos pertinentes, a menos que esta contraprestación pueda ser tratada como parte del costo de los activos.

Dentro de los otros beneficios a corto plazo se reconoce la prima por antigüedad la cual es pagada de manera quincenal según la fecha de ingreso de los empleados desde la creación de la Clínica hasta aquellos que ingresaron en el año 2007.

El importe reconocido como otros beneficios a corto plazo es el importe correspondiente a 15 días de salario de los empleados que tengan derecho a la prima de antigüedad, estos son aquellos contratados en el periodo desde la creación de la Clínica hasta el año 2007, pagadero de manera quinquenal, el gasto o costo se causa de manera proporcional durante los meses de enero a octubre del año y el pago se realiza en el mes de noviembre.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la clínica y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la clínica

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La Clínica reconoce una provisión cuando se tiene la obligación como resultado de un suceso pasado y es probable que deba liquidarse en el futuro el importe de la obligación puede ser estimado de forma fiable. Se considera probable, cuando existe mayor posibilidad de que ocurra lo contrario.

Las provisiones reconocidas por la Clínica son aquellas que surgen de la posibilidad de fallos judiciales en su contra, donde existe una alta probabilidad de cumplir con la obligación conforme a los informes presentados por el área competente para esta determinación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Cuando la provisión se mide por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconoce como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada teniendo en cuenta factores como: probabilidad de fallo en contra de la Clínica, valor de las pretensiones de los demandantes y la distribución proporcional entre la cantidad de demandados en cada proceso. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo a las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO Y SUPERÁVIT

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de esta.

El superávit de capital corresponde al incremento patrimonial generado por la prima en colocación de acciones que representa el exceso pagado por los inversionistas sobre el valor nominal al comprar acciones de la Clínica.

RESERVAS Y FONDOS

Reservas Obligatorias - Las partidas que han sido apropiadas de las utilidades, de acuerdo a lo estipulado en la ley y al mandato expreso del máximo órgano social la Asamblea General de Accionistas. La reserva legal que se causa anualmente corresponde al 10% de la utilidad líquida, la Asamblea de Accionistas ha decidido no seguir causando anualmente la reserva legal porque el saldo acumulado es superior al 50% del capital suscrito, (Art. 452 código de comercio). Se apropian los valores correspondientes a reservas para readquisición de acciones propias cuando así lo determina la Asamblea de accionistas.

Reservas Ocasionales - Las partidas que se decretan apropiar por orden de la Asamblea General de Accionistas, como son:

- Para adquisición y mejoramiento de propiedades, planta y equipo
- Para protección contingencias procesos judiciales

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios reconocidos por la Clínica se clasifican en ingresos por venta de servicios, ingresos por venta de bienes e ingresos por dividendos.

Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios propios de las unidades funcionales de la Clínica son reconocidos en los estados financieros cuando, pueda ser estimado con fiabilidad, se reconocerán, 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 la Clínica determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método:

(a) La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados. El cual mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.
Los costos por financiación asumidos por la entidad deberán ser medidos mes a mes y reconocidos dentro del grupo de cuentas correspondiente
Ingresos por prestación de servicios sin facturar

Dada la naturaleza del negocio, la Clínica a medida que presta el servicio va afectando el ingreso acumulado por registro del paciente con una contrapartida en deudores clientes (Reconocida como facturación generada pendiente de radicar - cuentas en liquidación); una vez el paciente termina su tratamiento y egresa de la clínica se procede a facturar el servicio por toda la estancia, lo cual genera un registro contable debitando la cuenta de deudores clientes (Reconocida como Facturación generada pendiente de radicar o facturación radicada y acreditando la Cuenta en liquidación). Igualmente, los costos están asociados y reconocidos por unidad funcional de servicio de atención al usuario.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La Clínica reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente; se distribuyen por elemento del costo en cada unidad funcional, se aplica un sistema de costeo total por servicio.

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de los activos o bien el surgimiento de obligaciones además que pueda ser medido con fiabilidad.

La empresa optara por la siguiente clasificación para el desglose de los gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

La empresa reconocerá los costos por préstamo como gastos del periodo, cuando se incurran en ellos.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La Clínica clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Se clasifican como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

UTILIDAD NETA POR ACCIÓN

La utilidad neta por acción se calcula con la utilidad neta después de impuesto dividido en el número de acciones en circulación.

NOTA – 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Saldo efectivo y equivalente al efectivo con corte a 31 de diciembre incluye:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
CAJA	26,248	18,109
BANCOS	154,282	380,558
CUENTAS DE AHORRO	91,942	303,587
DERECHOS FIDUCIARIOS	20,274	731,390
Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**292,745**	**1,433,643**

El efectivo y equivalentes al efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorros y corrientes y derechos fiduciarios, donde se manejan los recursos propios del movimiento diario de la sociedad. No existe restricción sobre el efectivo y sus equivalentes

NOTA – 6. INVENTARIOS

Los saldos de Inventarios al 31 de diciembre están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
MEDICAMENTOS	24,953	81,230
MATERIALES DE USO MEDICO QUIRURGICO	23,420	23,282
MATERIALES DE LABORATORIO CLINICO	137	40
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	260	260
OTROS INVENTARIOS	199,752	213,482
Total INVENTARIOS	**248,523**	**318,294**

Los inventarios están valuados por la fórmula del costo promedio ponderado y la técnica del precio de compra más reciente.

Permanece el contrato de suministro firmado desde julio del 2019, con Droguerías y Farmacias Cruz Verde SAS, siendo el objeto el manejo de la dispensación en la farmacia intrahospitalaria de la clínica mediante el suministro en forma permanente de medicamentos y materiales médico quirúrgicos, productos como suministros y materiales de osteosíntesis, este se empezó a ejecutar a partir del 1 de septiembre de 2019, por lo tanto, el inventario contratado pasa a ser de propiedad de Cruz Verde.

En la Clínica se mantiene un stock mínimo en cada una de las líneas de inventarios. El rubro otros inventarios por $199.752 lo componen: alimentos, materiales de repuestos y accesorios, elementos de papelería y elementos de aseo.

NOTA – 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y el movimiento del Deterioro para los deudores comerciales y otros comprenden:

	31 de Diciembre	
Detalle	2022	2021
CLIENTES NACIONALES FACTURACIÓN GENERADA PENDIENTE DE RADICAR	10,521,314	11,208,762
CLIENTES NACIONALES FACTURACIÓN RADICADA	35,262,699	30,783,857
CLIENTES NACIONALES FACT. RADICADA Y GLOSADA	6,785,724	5,094,523
CLIENTES NACIONALES FACT. RADICADA PROCESO JURÍDICO	23,949	1,344,284
GIROS PARA ABONO CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)	(7,129,827)	(4,716,584)
SubTotal Deudores Comerciales	**45,463,859**	**43,714,842**
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	630	334
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	2,018	2,068
DEUDORES VARIOS	23,369	67,141
DEUDAS DE DIFICL COBRO	761,990	1,086,748
SubTotal Otras Cuentas por Cobrar	**788,007**	**1,156,291**
SubTotal Deudores comerciales y Otras cuentas por Cobrar	**46,251,866**	**44,871,133**
Deterioro		
SALDO AL COMIENZO DEL PERÍODO	(8,737,942)	(6,113,466)
MÁS: DETERIORO DEL AÑO	(4,290,337)	(2,665,051)
MENOS: APLICACIONES EN EL AÑO (CASTIGO)	1,480,788	40,575
Saldo al final del período Deterioro Cartera	**(11,547,491)**	**(8,737,942)**
MÁS: DETERIORO INCAPACIDADES PENDIENTES DE COBRAR EPS, ARL, AFP	(2,148)	(3,443)
Total saldo Deterioro a Dic/31	**(11,549,639)**	**(8,741,385)**
Total DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**34,702,227**	**36,129,748**

Las cuentas por cobrar a clientes se generan de la prestación de servicios de salud con entidades del régimen contributivo, subsidiado, Ips, medicinas prepagadas, compañías aseguradoras, particulares personas naturales y jurídicas, fondos de solidaridad, administradores de riesgos, entidades territoriales y otras empresas; cuyos términos y condiciones se encuentran formalizados por medio de convenios.

Los giros para abonos pendientes corresponden a pagos realizados por las empresas clientes y que se encuentran pendientes por descargar ya que faltan soportes para su aplicación.

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a compra de medicamentos, laboratorios y/o rayos x practicados y descontados en la nómina del siguiente mes.
A continuación, se muestran el detalle de los deudores identificando la cartera Pendiente por Facturar, cartera pendiente por Radicar, Cartera radicada por Edades, el valor del Deterioro, el costo amortizado y los Giros pendientes por aplicar, que para efectos de informes de Supersalud se reportan como un pasivo.

El concepto basado en la clasificación de Supersalud 1: = Plan obligatorio de Salud 2: = Planes adicionales de Salud 3: = Recobros No POS 4: = Reembolsos por incapacidades diferentes a enfermedad general 5: = SOAT y ARL 6: = Reclamaciones (ECAT) 7: = Otros.

El tipo de deuda corresponde a 1: = Activo no financiero – Anticipo 2: = Instrumento financiero.

Deudores y cuentas comerciales	Concepto	Tipo Deuda	CxC Pend. Facturar	CxC Pend.Radicar	CxC >180 días	CxC 181-360 días	CxC >360 días	Giros Pend. por Aplicar	Costo Amortizado	Deterioro >721	Saldo a Dic 2022
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S	1	2	2,267,119	584,577	7,311,748	0	1,456,963	(2,883,638)	(171,630)	0	8,565,139
SALUD TOTAL EPS S.A.	1	2	2,322,232	526,593	6,687,016	0	231,291	(2,095,828)	(142,606)	0	7,528,698
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	2	2	1,570,081	361,138	3,528,209	0	96,537	(14,510)	(57,185)	0	5,484,270
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1	2	462,714	566,029	2,994,076	0	283,881	(648,128)	(34,713)	0	3,623,859
COMPARTA EPS	1	2	(238)	238	0	0	9,149,870	(434)	0	(6,097,504)	3,051,932
COOMEVA EPS S.A.	1	2	(859)	859	574,698	0	4,036,429	(123,209)	(82,830)	(2,301,803)	2,103,284
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	2	2	215,992	57,421	410,419	0	2,630	(202,284)	(859)	0	483,320
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	2	2	222,833	40,099	400,923	0	13,831	(235,472)	(3,343)	0	438,871
ASMETSALUD EPS S.A.S.	1	2	11,357	2,825	514,536	0	389	(57,783)	(31,786)	0	439,538
ECOPETROL S.A.	7	2	207,916	45,769	136,268	0	0	(21,143)	0	0	368,810
DISPENSARIO MEDICO BUCARAMANGA	7	2	16,979	54,412	310,487	0	0	(91,662)	(190)	0	290,026
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 5	7	2	2,012	60,561	243,347	0	71,541	(292,472)	(951)	0	84,039
UNION TEMPORAL UT RED INTEGRADA FOSCAL -CUB	7	2	21,529	42,510	298,433	0	148	0	(10,942)	(148)	351,531
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	2	2	54,652	61,815	168,048	0	21,378	(94,424)	(55)	0	211,414
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	5	2	125,288	30,904	113,846	0	0	(37)	0	0	270,001
MEDISANITAS S.A.S COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	2	2	33,674	25,834	100,443	0	12,547	(70,795)	(1,260)	(23)	100,420
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	5	2	49,144	30,200	80,709	0	344	(413)	(7)	0	159,978
MEDIMAS EPS S.A.S.	1	2	0	0	0	0	1,022,555	(71,639)	0	(875,060)	75,856
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S.A.	2	2	48,990	2,381	73,838	0	23	0	(765)	0	124,467
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S.A.S.	1	2	5,341	25,569	15,348	0	70,366	(57,938)	(31)	(12,428)	46,226
LOS COMUNEROS HOSPITAL UNIVERSITARIO DE BMANGA	1	2	223	20,610	78,603	0	0	0	0	0	99,436
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	5	2	11,342	3,818	32,959	0	59,116	(2,984)	(1,123)	(23,088)	80,039
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOME	1	2	13,058	36,632	29,564	0	0	0	(993)	0	78,262
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	7	2	45,439	16,164	2,564	0	0	0	(266)	0	63,900
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1	2	12,388	12,469	11,747	0	64,540	(49)	(1,593)	(40,925)	58,576
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	5	2	22,647	238	27,775	0	5,933	(1,756)	(115)	(1,647)	53,077
LIBERTY SEGUROS S.A.	5	2	7,603	28,639	16,520	0	0	0	(61)	0	52,701
Demás Clientes (Menores 50 millones de pesos)	N/A	N/A	89,125	46,739	292,888	477	2,350,527	(163,232)	(4,956)	(2,197,012)	414,557
Total DEUDORES CLIENTES			7,838,581	2,685,044	24,455,012	477	18,950,839	(7,129,827)	(548,261)	(11,549,639)	34,702,227

El costo amortizado fue reconocido en los resultados del periodo como parte de los gastos o ingresos determinado sobre las cuentas por cobrar que exceda el ciclo normal de recaudo estimado en 180 días calendarios a partir de la fecha de factura, utilizando el método del interés efectivo (tasa de referencia: DTF del último día del mes (diciembre 2022 fue 13.42%) más 4,5 puntos).

Para el año 2022 y 2021, teniendo en cuenta el comportamiento de los clientes y las condiciones comerciales del entorno en el sector salud la estimación del cálculo del deterioro se aplica a las facturas que superen 721 días a partir de la fecha de facturación. El valor del deterioro del año fue reconocido en los resultados del periodo como parte de los gastos o ingreso determinado sobre las cuentas por cobrar con una antigüedad superior a 721 días.

Teniendo en cuenta la resolución de Supersalud No. 202151000124996 del 26/07/2021 mediante la cual se ordena la liquidación de la empresa Comparta Eps, se deterioró al cierre del año 2021, el 33% del total de la cartera, equivalente a $3.100.200 (valor en miles de pesos), el cual se deberá seguir realizando durante los años 2022 y 2023 hasta completar la totalidad de la acreencia por $9.343.088 (valor en miles de pesos), debido al nivel de riesgo de su recuperación.

NOTA – 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de activos por impuestos corrientes con corte a 31 de diciembre incluye:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
SALDO FAVOR LIQUIDACION PRIVADA RENTA	2,667,215	1,459,266
Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**2,667,215**	**1,459,266**

El saldo a favor de $2.667.215 corresponde a $1.207.949 de la declaración de renta del año 2021 presentada el 26 de abril de 2022. Y el saldo a favor por $1.459.266 corresponde a la declaración de renta del año 2020 presentada el 27 de abril de 2021.

NOTA – 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
RETENCION EN LA FUENTE	2,133,579	2,049,361
SALDO FAVOR LIQUIDACION PRIVADA ICA	0	137,762
RETENCION DE ICA	23,382	21,449
Total OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	**2,156,961**	**2,208,572**

La Retención en la fuente que nos practicaron fue por el concepto de servicios, honorarios, rendimientos financieros y tarjetas de crédito de la vigencia actual y la retención de Ica por la prestación del servicio de la vigencia actual.

NOTA – 10. ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo por los activos financieros al 31 de diciembre comprende:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
INVERSIONES CON CONTROL CONJUNTO	256,998	256,998 *
OTRAS INVERSIONES DE CAPITAL	31,110	1,268,210
INVERSIONES FINANCIERAS	6,157	5,562
DETEIORO DE ACCIONES	0	(120,084)
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	**294,265**	**1,410,686**

La medición en periodos posteriores de las inversiones de capital en negocios con control conjunto y otras inversiones de capital será al costo, menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

* Las inversiones en negocios conjuntos para Hemato Oncología Pediátrica San Luis SAS, están medidas al costo atribuido como valor razonable, de conformidad con la exención especial de la Sección 35, párrafo 35.10, literales f: (i) y (ii) cuando la política futura es el modelo del costo.

Durante el año 2022, se deterioraron el 100% de las inversiones, de coomeva Eps y Construimos Inversol entidades por resolución de supersalud en liquidación y se aplicó el deterioro del 100% a las inversiones tal como se detallan a continuación:

	2022				
	Acciones poseídas	Valor Nominal	Saldo Dic de 2022	(Deterioro)	% Participacion
En Acciones Control Conjunto					
* HEMATO ONCOLOGIA PEDIATRICA SAN LUIS SAS	5,000	1,000	256,998	0	50%
			256,998	0	
En Acciones Inversiones de Capital					
UNIDOSSIS SANTANDER SAS	21,110	1,000	21,110	0	10.56%
GINECOLOGOS ASOCIADOS SAN LUIS SAS	10,000	1,000	10,000	0	33.3%
			31,110	0	
Inversiones Financieras					
COOMEVA	Aportes asociado		6,157	0	
			6,157	0	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS			294,265	0	294,265

	2021				
	Acciones poseídas	Valor Nominal	Saldo Dic de 2021	(Deterioro)	% Participacion
En Acciones Control Conjunto					
* HEMATO ONCOLOGIA PEDIATRICA SAN LUIS SAS	5,000	1,000	256,998	0	50%
			256,998	0	
En Acciones Inversiones de Capital					
UNIDOSSIS SANTANDER SAS	21,110	1,000	21,110	0	10.56%
GINECOLOGOS ASOCIADOS SAN LUIS SAS	10,000	1,000	10,000	0	33.3%
COOMEVA EPS S.A	1,399,580,125	0.5858	400,000	(120,084)	0.14%
CONTRUIMOS INVERSOL SA	8,371	100,000	837,100	0	6.58%
			1,268,210	(120,084)	
Inversiones Financieras					
COOMEVA	Aportes asociado		5,562	0	
			5,562	0	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS			1,530,770	(120,084)	1,410,686

NOTA – 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

Clase	Saldo 31 Diciembre 2021	Adquisición	Reclasificación y Ajustes	Disposicion o Retiro	Saldo 31 Diciembre 2022
TERRENOS	13,476,800	0	0	0	13,476,800
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	18,748,934	0	0	0	18,748,934
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,188,525	1,362,633	0	0	3,551,158
MAQUINARIA Y EQUIPO MONTAJE	96,999	0	(30,895)	0	66,104
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,891,492	597,472	(1,957)	(19,003)	2,468,004
EQUIPO DE OFICINA	433,534	141,737	0	(1,454)	573,817
EQUIPO DE COMPUTO	1,845,637	463,714	0	(1,085)	2,308,266
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	9,969,975	521,335	0	(331,466)	10,159,844
EQUIPO HOTELERIA RESTAURANTE CAFETERIA	1,443,522	40,480	(4,751)	(3,765)	1,475,486
Total Bruto de Propiedad, planta y Equipo	**50,095,419**	**3,127,371**	**(37,603)**	**(356,773)**	**52,828,414**

Clase	Saldo a 31 Diciembre 2021	Disposicion o Retiro	Reclasificación y Ajustes	Costo o Gasto Depreciacion	Saldo a 31 Diciembre 2022
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(1,310,609)	0	0	(216,997)	(1,527,606)
MAQUINARIA Y EQUIPO	(1,004,147)	17,648	0	(114,693)	(1,101,192)
EQUIPO DE OFICINA	(359,760)	1,454	0	(21,862)	(380,168)
EQUIPO DE CÓMPUTO	(565,557)	1,085	0	(350,825)	(915,297)
MAQUINARIA Y EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	(5,143,915)	254,330	0	(756,130)	(5,645,715)
EQUIPO HOTELERIA RESTAURANTE CAFETERIA	(858,232)	3,632	0	(91,060)	(945,660)
Total Depreciacion Acumulada	**-9,242,220**	**278,149**	**0**	**(1,551,567)**	**(10,515,638)**
Total Neto de Propiedad, planta y Equipo	**40,853,199**	**3,405,520**	**(37,603)**	**(1,908,340)**	**42,312,776**

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la sociedad con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año.

El rubro construcciones en curso corresponde a los valores por concepto de materiales de construcción, mano de obra y costos indirectos de construcción de la sede administrativa Clinica Materno Infantil San Luis en el Edificio Maria Alejandra.

El método utilizado para depreciar todos los elementos de propiedad, planta y equipo es el de línea recta desde su fecha de adquisición.

Los siguientes predios se encuentran en garantía:

Predio No. 010200760005000 de matrícula mercantil No. 300-32960 en la anotación No. 023 de 05-08-2009, Ampliación y modificación de la hipoteca constituida mediante escritura pública No. 4074 del 23-07-2008 de la notaría tercera hasta la suma de $2.190.000.000, con el Banco de Occidente.

Predio No. 010200760008901 de matrícula mercantil No. 300-157946 en la anotación No. 005 de 28-10-2010, hipoteca abierta con límite de cuantía hasta la suma de $1.800.000.000.00, con el Banco de Bogotá.

A continuación, se detallan los bienes recibidos en arrendamiento financiero que se encuentran reflejados en la propiedad, planta y equipo y se encuentran vigentes al 31 de diciembre de 2022:

No Contrato	Entidad	Tipo de Activo	Garantia	Fecha Desembolso	Plazo	Valor Contrato	Depreciacion Acumulada	Por Depreciar a Dic31	Opción de compra
455384798	Banco de Bogotá	Equipo medico cientifico	Contrato	26/12/2018	60 meses	379,355	116,725	262,630	3,794
654393955	Banco de Bogotá	Equipo de computo	Contrato	11/08/2024	36 meses	378,360	100,896	277,464	3,784
558159854	Banco de Bogotá	Maquinaria y Equipo	Contrato	17/12/2021	60 meses	485,000	37,308	447,692	4,850
658150165	Banco de Bogotá	Maquinaria y Equipo	Contrato	19/12/2022	36 meses	354,723	0	354,723	3,547
180133781	Banco Occidente	Equipo medico cientifico	Contrato	28/10/2019	36 meses	413,644	100,759	312,885	1
180137226	Banco Occidente	Equipo medico cientifico	Contrato	25/02/2020	60 meses	138,003	30,078	107,925	1
180137224	Banco Occidente	Equipo medico cientifico	Contrato	10/09/2020	60 meses	740,175	128,107	612,068	1
180140758	Banco Occidente	Equipo de computo	Contrato	02/12/2020	36 meses	524,322	209,729	314,593	1
180140810	Banco Occidente	Equipo de computo	Contrato	07/12/2020	36 meses	18,743	7,497	11,246	1
180140351	Banco Occidente	Equipo de computo	Contrato	15/02/2021	36 meses	232,309	85,180	147,129	1
180146036	Banco Occidente	Equipo de computo	Contrato	09/12/2021	36 meses	247,180	49,436	197,744	1
180146787	Banco Occidente	Equipo medico cientifico	Contrato	26/04/2022	48 meses	428,400	21,969	406,431	1
180148406	Banco Occidente	Maquinaria y Equipo	Contrato	16/06/2022	36 meses	118,900	4,573	114,327	1
180149499	Banco Occidente	Equipo de computo	Contrato	19/07/2022	36 meses	141,042	11,754	129,288	1
180151888	Banco Occidente	Equipo de computo	Contrato	14/12/2022	36 meses	240,181	0	240,181	1
						4,840,337	904,011	3,936,326	15,986

Los activos adquiridos bajo arrendamiento financiero se reconocen como propiedad, planta y equipo y se miden a su valor presente.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian por el método lineal durante su período de vida útil, el mismo será coherente con el uso esperado del activo menos el valor residual si existiere, sin embargo, la Clínica determinó que este valor sería cero y el cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado de este.

NOTA – 12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El saldo de propiedad de Inversión con corte a 31 de diciembre incluye:

Clase	Saldo 31 Diciembre 2021	Adquisición	Reclasificacion y Ajustes	Disposición o Retiro	Saldo 31 Diciembre 2022
TERRENOS	3,349,600	0	256,423	0	3,606,023
Total PROPIEDADES DE INVERSION	**3,349,600**	**0**	**256,423**	**0**	**3,606,023**

En este rubro se reconoce cualquier elemento de propiedad, planta y equipo destinado para la obtención de renta o plusvalía, actualmente se tienen dos terrenos en uso como parqueadero en concesión de espacio a un tercero. Para el año 2022 de acuerdo a la resolución No 000097 del 2 feb 2022, el ICBF vendió el predio con matricula No. 300-91365 y entregó la propiedad a la clínica san Luis por su avalúo comercial de $256.423.000

En períodos posteriores las propiedades de inversión se reconocerán inicialmente, por el modelo del costo, ya que medirlas al valor razonable genera un costo o esfuerzo desproporcionado para la entidad.

NOTA – 13. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA

El saldo de este rubro a 31 de diciembre incluye:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
LICENCIAS PROGRAMAS PARA COMPUTADOR	268,750	319,673
SubTotal	**268,750**	**319,673**
AMORTIZACION ACUMULADA	(188,125)	(207,929)
Total Neto	**80,625**	**111,744**

Los activos intangibles distintos a la plusvalía corresponden al reconocimiento en el ESFA de la licencia de uso de software de su propiedad (Icono) y licencias adquiridas a softwareone durante el año 2019, que se amortizan mensualmente según su vida útil o al término contrato.

Para la licencia del proveedor Ing. Del conocimiento Icono S.A., se reconoció el activo intangible del software y se determinó una vida útil finita de 10 años posterior a su reconocimiento inicial conforme a los requerimientos de la norma.

Para la licencia del proveedor Softwareone Colombia S.A.S., se reconoció el activo intangible por adquisición de licencias de office y se determinó una vida útil a partir del contrato de 36 meses, que se terminó durante la vigencia del 2022.

A continuación, el detalle de los activos intangibles distintos a la plusvalía:

Entidad	Plazo	Valor Adquisición	Amortización Acumulada	Por Depreciar a Dic31
Ing. Del Conocimiento Icono S.A.	120 meses	268,750.00	(188,125)	80,625
Total Neto		**268,750**	**(188,125)**	**80,625**

Detalle	*31 de Diciembre* 2022	2021
Ing. Del Conocimiento Icono S.A.	268,750	268,750
Softw areone Colombia S.A.S	0	50,923
SubTotal	**268,750**	**319,673**
Ing. Del Conocimiento Icono S.A.	(188,125)	(161,250)
Softw areone Colombia S.A.S	0	(46,679)
Total Amortizacion acumulada	**(188,125)**	**(207,929)**
Total Neto	**80,625**	**111,744**

NOTA – 14. PASIVOS FINANCIEROS DE CORTO Y LARGO PLAZO

Comprende el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con establecimientos financieros, bancarios con destino a capital de trabajo. Estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

Pasivos Financieros de Corto Plazo	*31 de Diciembre* 2022	2021
SOBREGIROS BANCARIOS	106,458	0
PAGARÉS	4,759,680	3,961,163
TARJETAS DE CRÉDITO	4,749	1,301
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1,204,948	842,685
Total PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	**6,075,834**	**4,805,149**

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

Pasivos Financieros de Largo Plazo	31 de Diciembre 2022	2021
PAGARÉS	2,862,090	1,651,907
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1,769,265	1,895,023
Total PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	**4,631,355**	**3,546,930**
Total PASIVOS FINANCIEROS CORTO Y LARGO PLAZO	**10,707,189**	**8,352,079**

Los pagarés corresponden a créditos que posee la empresa para cubrir el pago de las cesantías, de igual manera a los préstamos adquiridos a corto y largo plazo para el apalancamiento de la entidad.

Las deudas de tarjeta de crédito corresponden a los gastos que incurre la Clínica para compras en línea o tiquetes aéreos y pago de hoteles de personal para viajes en función de cumplir con visitas de auditoría y visitas comerciales a los clientes para cobro de cartera.

Los arrendamientos financieros corresponden a equipos médico científico, de hotelería y equipo de cómputo que se adquirieron y que se ve reflejado en la propiedad, planta y equipo.

El siguiente es el detalle de las obligaciones adquiridas vigentes a corte diciembre 31 de 2022.

SOBREGIROS BANCARIOS:

Banco	Fecha	Corto Plazo	Largo Plazo
Bancoomeva	31-dic-22	2,119	0
Davivienda	31-dic-22	104,338	0
Total Sobregiros Bancarios		**106,457**	**0**

PAGARÉS:

Banco	Vr Crédito	Tasa Año	Plazo	Garantia	Fecha Desemb	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco de Bogotá	1,000,000	DTF+3.15	84 meses	Hipoteca	24-nov-17	142,857	142,784
Banco de Bogotá	880,000	DTF+3.10	60 meses	Hipoteca	05-oct-18	146,639	0
Banco de Bogotá	400,000	IBR+3.25	60 meses	Hipoteca	24-may-19	80,000	40,000
Banco de Bogotá	700,000	DTF + 3.85	36 meses	Hipoteca	30-jun-21	233,333	116,667
Banco de Bogotá	450,000	IBR 3M + 2.00%	60 meses	Hipoteca	22-nov-21	90,000	270,000
Banco de Bogotá(Cupo rotativo)	1,000,000	16,12%	12 meses	Hipoteca	08-oct-22	992,884	0
Banco de Bogotá	422,958	IBR+2.00000	12 meses	Hipoteca	14-feb-22	70,493	0
Banco de Bogotá	1,550,000	IBR+2.00000	60 meses	Hipoteca	07-mar-22	310,000	1,007,500
Banco de Bogotá	1,000,000	IBR+2.85000	60 meses	Hipoteca	17-jun-22	200,000	750,000
Banco de Bogotá	326,000	IBR 1M + 6,95%	18 meses	Hipoteca	09-nov-22	217,333	90,556
	7,728,958					2,483,539	2,417,507

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

PAGARÉS:

Banco	Vr Crédito	Tasa Año	Plazo	Garantia	Fecha Desemb	Corto Plazo	Largo Plazo
Bancoomeva	29,358	1.86%	1 mes	Pagare	05-dic-22	29,359	0
	29,358					29,359	0
Davivienda (Cupo rotativo)	400,000	IBR+ 3.748%	12 meses	Pagaré	28-ene-22	66,663	0
Davivienda	500,000	IBR+8.536%	12 meses	Pagaré	02-sep-22	374,999	0
	900,000					441,662	0
Banco de Occidente	500,000	IBR 3MM+6.25	60 meses	Hipoteca	22-dic-17	16,667	0
Banco de Occidente	392,700	IBR 3MM + 5	36 meses	Hipoteca	17-oct-19	10,908	0
Banco de Occidente	500,000	IBR 3MM + 5	36 meses	Hipoteca	12-nov-19	13,889	0
Banco de Occidente	441,000	IBR + 4.5	24 meses	Hipoteca	30-abr-21	147,000	61,250
Banco de Occidente	499,876	IBR + 4.25	24 meses	Hipoteca	26-feb-21	41,656	0
Banco de Occidente	500,000	IBR + 2.1	12 meses	Hipoteca	14-feb-22	125,000	0
Banco de Occidente	1,250,000	IBR + 3.85	3 meses	Hipoteca	27-oct-22	1,250,000	0
Banco de Occidente	600,000	IBR + 6.5	36 meses	Hipoteca	23-nov-22	200,000	383,333
	4,683,576					1,805,120	444,583
Total Pagarés Bancos						4,759,680	2,862,090

ARRENDAMIENTO FINANCIERO:

Banco	Vr Crédito	Tasa Año	Plazo	Garantia	Fecha Desemb	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco de Bogotá	379,355	IBR+3.50	60 meses	Contrato	26-dic-18	83,858	45,758
Banco de Bogotá	378,360	IBR+2.50	36 meses	Contrato	11-ago-21	126,582	96,187
Banco de Bogotá	485,000	DTF+3.90	60 meses	Contrato	17-dic-21	89,368	319,195
Banco de Bogotá	354,723	DTF+2.80	36 meses	Contrato	19-dic-22	99,902	254,821
	1,597,438					399,710	715,961
Banco de Occidente	413,644	IBR+3.5	36 meses	Contrato	28-oct-19	12,820	0
Banco de Occidente	138,003	IBR+3.9 TV	60 meses	Contrato	25-feb-20	28,537	45,078
Banco de Occidente	740,175	IBR+3.9 TV	60 meses	Contrato	10-sep-20	158,917	311,995
Banco de Occidente	524,322	IBR+3.82 TV	36 meses	Contrato	02-dic-20	189,184	0
Banco de Occidente	18,743	IBR+3.82 TV	36 meses	Contrato	07-dic-20	6,767	0
Banco de Occidente	232,309	IBR+4 TV	36 meses	Contrato	15-feb-21	81,089	16,570
Banco de Occidente	247,180	IBR+2.50 MV	36 meses	Contrato	09-dic-21	82,315	89,608
Banco de Occidente	428,400	IBR+2.80 MV	48 meses	Contrato	26-abr-22	97,365	271,959
Banco de Occidente	118,900	IBR+2.50 MV	36 meses	Contrato	16-jun-22	37,807	63,931
Banco de Occidente	141,042	IBR+3.23 MV	36 Meses	Contrato	19-jul-22	43,868	80,551
Banco de Occidente	240,180	IBR+6.50	36 Meses	Contrato	14-dic-22	66,569	173,612
	3,242,898					805,238	1,053,304
Total Arrendamiento Financiero						1,204,948	1769265

TARJETAS DE CREDITO:

Banco	Tasa Año	Fecha Desemb	Corto Plazo	Largo Plazo
Davivienda	2.92%	11-mar-19	4,749	0
Total tarjetas de crédito			4,749	0

NOTA – 15. PROVEEDORES

En esta cuenta podemos encontrar aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea por compra de bienes o de servicios que tienen que ver directamente con el objeto social de la compañía.

La entidad considera que las transacciones de contado corresponden al ciclo normal de compra y liquidación que se estima entre 1 y 180 días contados a partir de la fecha de recibido.

Los proveedores más representativos de este rubro son:

	31 de Diciembre	
Proveedores Nacionales	**2022**	**2021**
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE SAS	3,624,372	4,735,522
UNIDOSSIS SANTANDER SAS	757,750	464,653
SUPERLOGISTICA BGA S.A.S	459,983	0
ELIS COLOMBIA SAS	342,106	222,917
ECO SERVIR S A S	0	140,460
HECHO EN COLOMBIA DISENADORES LTDA	179,935	1,066
AIRE Y REFRIGERACION DE COLOMBIA S A S	144,501	4,424
PRAMAR REY S A S	139,580	106,372
CONSTRU CENTER FERRETERIA S A S	132,842	2,336
INSTITUTO DEL CORAZON DE BUCARAMANGA S.A	125,823	2,253
NBG GROUP S.A.S	97,133	35,344
SEGURIDAD ACROPOLIS LIMITADA	96,206	0
IMPLANTES Y SISTEMAS ORTOPEDICOS S A	94,793	114,647
TODO ASEO SAS	92,810	3,839
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S A	91,323	84,976
RTS S A S	90,586	44,243
SUPERCARNES JEREMIAS S A S	72,333	43,851
LABORATORIO DE COORRELACION ELECTROCLINICA S.A.S	68,862	10,092
DRAEGER COLOMBIA S.A.	51,165	33,893
CSI RENTING COLOMBIA S.A.	39,731	7,800
FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA	37,013	26,048
MESSER COLOMBIA S A	33,156	0
PEÑA RODRIGUEZ MARCOS IVAN	31,594	28,504
Demás proveedores(Menores 30 millones de pesos)	458,865	485,597
Total PROVEEDORES NACIONALES	**7,262,462**	**6,598,836**

El principal proveedor es Droguerias y Farmacias Cruz Verde debido a que durante el año 2022 se realizaron compras promedio mensuales de $977 millones y se acordó un plazo de pago a 90 días fecha factura.

NOTA – 16. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre están conformados así:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
INTERESES CAUSADOS POR PAGAR	16,133	10,009
HONORARIOS	2,351,619	2,151,888
SERVICIOS	2,357,078	1,628,983
ARRENDAMIENTOS	15,706	22,528
SEGUROS	106,951	1,334
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	709,555	615,313
DEUDAS CON ACCIONISTAS	34,389	17,873
DIVIDEDOS POR PAGAR	291,865	304,572
RETENCION EN LA FUENTE	696,970	228,177
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	17,741	6,204
ACREEDORES VARIOS	13,399	2,788
Total CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**6,611,407**	**4,989,669**

A continuación, los terceros más representativos del rubro de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar con corte a diciembre 31:

	31 de Diciembre	
Tercero	**2022**	**2021**
INSTITUTO DE DIAGNOSTICO MEDICO S.A.	1,143,928	816,901
VIANSER INVERSIONES S A S	607,570	591,566
HIGUERA ESCALANTE & CIA S.A.S	561,621	529,358
PROTORAX DE COLOMBIA S.A.S	425,563	405,150
HEMATO ONCOLOGIA PEDIATRICA SAN LUIS S A S	377,450	501,356
FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA	345,734	95,516
GINECO S A S	238,220	164,861
ALEXANDER ARRIETA MEDICINA MATERNOFETAL SAS	174,699	124,309
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	80,324	54
GIL FORERO JULIAN ARTURO	75,941	68,871
REUMATOPEDIA SAS	72,505	0
PHARMACEUTICAL SUPPLY CHAIN S A S	71,400	35,700
PEÑA GARCIA MARIA JULIANA	63,350	43,772
VILLAMIZAR DURAN LUIS IGNACIO	62,069	44,631
SOLUCIONES EN ATENCION Y EDUCACION DIGESTIVA	50,255	42,563
MAYA FAJARDO GLORIA LILIANA	48,579	28,044
PIMIENTO SANTOS LUIS GABRIEL	47,745	42,907

Tercero	31 de Diciembre 2022	2021
ZAVALETA HERNANDEZ SERGIO ENRIQUE	43,685	25,042
PATOLOGIA Y CITOLOGIA S.A.S	43,568	25,173
ZARATE SUAREZ LUIS AUGUSTO	43,337	14,047
AIRE Y REFRIGERACION DE COLOMBIA S A S	39,906	23,546
FIGUEROA ARENAS VICTOR HUGO	34,986	5,659
AGUIRRE GUTIERREZ CARLOS EDUARDO	32,738	26,636
SOSA AVILA LUIS MIGUEL	31,621	18,104
RAMIREZ VILLAMIL ANDRES GUILLERMO	31,106	0
Demás terceros (Menores 30 millones de pesos)	1,863,508	1,315,902
Total CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,611,407	4,989,669

NOTA – 17. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre está conformado así:

Impuesto sobre la Renta Corriente:
Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta y complementarios corrientes para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes.
La Compañía evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

Impuesto de Industria y comercio Corriente:
Este impuesto recaerá en cuanto a materia imponible , sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicios que ejerzan o realicen en las respectivas jurisdicciones municipales, directa o indirectamente , ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados con establecimientos de comercio o sin ellos.
La base gravable del impuesto está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios percibidos en el respectivo año gravable, incluidos los ingresos obtenidos por rendimientos financieros, comisiones y en general todos los que no estén expresamente excluidos. En su condición de recursos de la seguridad social, no forman parte de la base gravable del impuesto de industria y comercio, los recursos de las entidades integrantes del sistema general de seguridad social en salud, conforme a su destinación específica, como lo prevé el artículo 48 de la constitución política y el artículo 111 de la Ley 788 de 2002.

El impuesto de Industria y Comercio corriente se determina sobre las ventas del periodo fiscal y para el sector salud las ventas gravables corresponden a los ingresos que no pertenecen al SGSSS como lo son las Medicinas Prepagadas, Aseguradoras, Particulares y otros ingresos no operacionales, basados en la sentencia CE-22250 del 2019, cuya tasa de acuerdo a la actividad del sector es del 8.4% por mil.

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	1,005,615
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	93,280	0
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**93,280**	**1,005,615**

El pasivo por impuesto corriente del año 2022 corresponde a la corrección del impuesto de industria y comercio del año gravable 2021 por $67.684 y saldo de la corrección del año 2020 por $25.596.

Para el año 2022 la tasa impositiva del impuesto de renta es del 35%, pero al realizar las depuraciones fiscales se mantiene una pérdida fiscal de $1.772 millones de pesos lo cual produce una tasa real de impuesto del 0%.

Para el año 2021 la tasa impositiva de impuesto de renta difiere de la tasa teórica por el efecto que produce las depuraciones fiscales pasando del 31% de Renta a una tasa real del 84% sobre la utilidad contable.

	Dic de 2022		Dic de 2021	
	Valor		**Valor**	**%**
UTILIDAD (PERDIDA) CONTABLE	**(3,247,839)**		**1,191,795**	
Gasto Impuesto a la tasa imponible aplicable	0	0%	369,457	31%
Gasto Impuesto razonable renta	0	0%	1,005,615	84%

Para el cálculo del impuesto de Renta de los años gravables 2022 y 2021 se realizó la depuración de la (perdida)/renta contable así:

Detalle	**Dic de 2022**	**Dic de 2021**
UTILIDAD (PERDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO	(3,615,070)	2,264,367
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES FISCALMENTE	2,994,003	1,830,724
Menos: INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA	(1,150,569)	(847,141)
(Perdida)/Renta Líquida del ejercicio	**(1,771,636)**	**3,247,950**

Detalle	Dic de 2022	Dic de 2021
Renta Presuntiva	*0*	*113,787*
IMPUESTO DE RENTA SOBRE LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE (35% para 2022 y 2021)	0	1,006,865
Menos: DESCUENTO TRIBUTARIO 25% POR DONACIONES ESAL	0	(1,250)
Total Impuesto Renta Año	0	1,005,615

Para el cálculo del impuesto de Industria y Comercio del año gravable 2022 se realizó la depuración así:

Detalle	Dic de 2022
INGRESOS OPERACIONALES BRUTOS	75,715,493
INGRESOS NO OPERACIONALES	3,454,536
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS	79,170,029
Menos: DESCUENTOS Y REBAJAS	(90,078)
Menos: INGRESOS EXCLUIDOS O NO GRAVADOS	(69,860,550)
TOTAL INGRESOS GRAVABLES DEL AÑO	9,219,401
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (8.4% por mil)	77,443
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS (15%)	11,616
SOBRETASA BOMBERIL (10%)	7,744
Total Impuesto a Cargo	96,804
Menos: AUTORRETENCIONES PRACTICADAS DURANTE EL AÑO	(96,804)
Total Impuesto a Pagar	0

NOTA – 18. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	31 de Diciembre	
Detalle	2022	2021
NOMINA POR PAGAR	73,739	16,043
NOMINA POR PAGAR SERVICIOS TEMPORAL	1,893,409	1,010,564
CESANTIAS CONSOLIDADAS	886,762	945,762
INTERESES SOBRE CESANTIAS	103,763	109,717
VACACIONES CONSOLIDADAS	1,033,821	971,287
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	1,028,213	1,042,105
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5,019,706	4,095,478

El valor pendiente por salarios corresponde a nómina contratada por servicios temporales con Gente Útil y a liquidaciones de contratos realizadas en los últimos días del mes de diciembre y que fueron canceladas en enero del año siguiente.
Para el cierre del año 2022, en el mes de diciembre se consolidaron prestaciones sociales de 489 empleados y para el año 2021 se consolidaron prestaciones sociales de 438 empleados.
Las retenciones y aportes de nómina corresponden a aportes de salud y pensión, embargos, libranzas, dafuturos, descontados en la nómina de diciembre que se cancelan en el mes de enero del año siguiente.

NOTA – 19. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS ACTIVOS Y PASIVOS

Contingencias por Activos

Al cierre del ejercicio no se registró ningún activo contingente, a continuación, se muestran el detalle de los eventos que podrían dar origen a activos:

Demandado	fecha Inicio	Radicado	Tipo Proceso	Descripcion del Proceso	Cuantia Dic 2022
Multimedicas salud con calidad eps	2011	68001400300520110050301	Con Sentencia y liquidación de credito	Proceso con sentencia, sin posibilidad de recaudo por la situación actual del demandado.	7,449
Vivir Medicina Prepagada	2013	68001310300420130021501	Con Sentencia y liquidación de credito	Proceso con sentencia, sin posibilidad de recaudo por la situación actual del demandado.	232,883
Direccion Sanidad Militar Bucaramanga	2016	68001310300720170016401	Ejecutivo	Incumplimiento en el pago de las Obligaciones pactadas en el contrato Auto pone en conocimiento respuesta allegada por el Banco BBVA, sobre la negativa de aplicar la medida de embargo sobre una cuenta comente por manejar recursos de naturaleza inembargables y la aplicación de la medida sobre otras cuentas distintas que no administran recursos inembargables	173,922
Departamento de Santander	2016	68001310500320160054300	Ejecutivo	Incumplimiento en el pago de las Obligaciones pactadas en el contrato. Radicó memorial reiterando solicitud de medidas cautelares radicada desde el pasado 20 de Enero 2021. Diciembre 16 2022 solicitó medidas cautelares.	64,351
Coomeva EPS	2019	68001400300920190085 3	Ejecutivo	Dic. 19 2019, Se presenta demanda. Pendiente juzgado profiera primer auto. Radicó memorial reiterando solicitud de sentencia y de medidas cautelares solicitadas. NOTA EPS EN LIQUIDACION POR SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD.	93,506
					572,111

Contingencias por Pasivos

Al cierre del ejercicio la Clínica realizó la mejor estimación para el reconocimiento de las contingencias por concepto jurídico teniendo en cuenta factores como: probabilidad de fallo en contra de la Clínica, valor de las pretensiones de los demandantes y la distribución proporcional entre la cantidad de demandados en cada proceso.

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
PROVISION PARA PROCESOS ORDINARIOS	2,449,264	2,427,148
Total PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	**2,449,264**	**2,427,148**

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

A continuación, se detallan de los eventos que podrían dar origen a pasivos valorados a 31 de diciembre 2022:

Demandante	Fecha inicio	descripcion proceso	Valor pretension	Calificación/ Valoración%	Valor Presente Obligación	Valor Obligación estimada cierre de período
CARLOS AUGUSTO QUINTERO DIANA PATRICIA BUENO ANTONIA QUINTERO B	2015	Teniendo en cuenta los argumentos de los hechos de la demanda y de la contestación así como de las excepciones planteadas, se prevee un fallo Absolutorio en primera estancia.	635,000	Remoto 0% - 5%	N/A	N/A
LUZ EUFEMIA HOYOS GALVIS Y OTROS	2015	Se cuenta con un fallo de primera instancia que Absuelve a la CSL. Por lo contundente de los argumentos se espera la confirmacion por parte del Honorable Consejo de Estado.	210,000	Remoto 0% - 5%	N/A	N/A
ARISTOBULO GAMBOA LACHE CARMEN REINOSO	2016	Se cuenta con un fallo de primera instancia que Absuelve a la CSL. Por lo contundente de los argumentos se espera la confirmacion por parte del Tribunal Superior	350,000	Remoto 0% - 5%	N/A	N/A
DIANA MARCELA DELGADO	2016	Contamos con un fallo absolutorio en primera instancia que esperamos sea confirmado integralmente.	189,800	Remoto 0% - 5%	N/A	N/A
KEILA MONTES LOPEZ Y WALTHER CORTES BERNAL	2019	Se trata de un asunto complejo y es demasiado prematuro para inferir las resultas del proceso.	1,560,796	Posible 41% - 50%	260,133	130,066
JAIMES JAVIER MUÑOZ y otros	2019	Se trata de un asunto complejo y es demasiado prematuro para inferir las resultas del proceso.	2,140,870	Posible 41% - 50%	2,140,870	1,070,435
JOSE ALVARO TOLOZA	2019	Aun no se tine fecha para audiencia inicial en consecuencia no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto, es prematuro avizorar el fallo.	313,200	Posible 41% - 50%	104,400	52,200
IVAN DARIO MERCHAN Y MARIA FERNANDA VILLABONA	2018	Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto, es prematuro avizorar el fallo.	700,000	Posible 41% - 50%	175,000	87,500
LUISA FERNANDA ROJAS JAIMES CARLOS ANDRES ACEVEDO DURAN MYRIAM JAIMES CASTILLO REINALDO ROJAS REYES HILDA MARIA DURAN TASCO MARIA CAMILA ACEVEDO	2019	Por las pruebas presentadas por la parte demandante con abundante material fotografico, se avizora un Fallo Condenatorio vs la CSL.	215,000	Probable 51% - 100%	53,750	53,750
LEDY LORENA NOYA BALAGUERA RAMIRO NOYA ARZUZA ROSALBA BALAGUERA SANTOS ARLEN YSET BALAGUERA VILLAMIZA	2020	Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto, es prematuro avizorar el fallo.	630,000	Posible 41% - 50%	630,000	315,000
VIVIANA JAIMES BECERRA y menores MICHEL DANIELA BOHORQUEZ JAIMES, BRITNY ZULEY JAIMES BECERRA y BETSABE BECERRA DE JAIMES	2021	Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto, es prematuro avizorar el fallo.	1,272,000	Posible 41% - 50%	636,000	318,000
MONICA ROCIO GUALDRON G.	2021	LLAMAMIENTO EN GARANTIA efectuado por SALUD TOTAL vs CSL. Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto es prematuro avizorar el fallo.	472,500	Remoto 0% - 5%	N/A	N/A

Demandante	Fecha inicio	descripcion proceso	Valor pretension	Calificación/ Valoración%	Valor Presente Obligación	Valor Obligación estimada cierre de periodo
IVAN CALDERON PADILLA Y MAIRA ALEJANDRA BARRIOS	2021	Ya termino el debate probatorio y teniendo en cuenta los testimonios prestados por el prsnal medico,se puede avizorar un fallo Absolutorio.	454,263	Remoto 0% - 5%	N/A	N/A
GLORIA MOSQUERA MOSQUERA, ARNOLIO MOSQUERA, DIANA PATRICIA MOSQUERA MOSQUERA, FLORENTINO VALOIS BLANDON, Y OTROS	2021	Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto es prematuro avizorar el fallo.	1,097,254	Posible 41% - 50%	182,876	91,438
YULIS KATERINE SAENZ VERGARA JULIO CESAR ECHAVARRIA GIL	2022	Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto, es prematuro avizorar el fallo.	230,000	Posible 41% - 50%	76,667	38,334
JHON FREDDY ROPERO ROJAS MAGDALIA BUSTAMENTE ISABELA SOFIA ROPERO BUSTAMANTE CESAR ALBERTO RAMIREZ ELIZABETH BUSTAMANTE GARCIA Y MARY ETELVINA ROJAS PINZON	2022	Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto es prematuro avizorar el fallo.	905,550	Posible 41% - 50%	181,110	90,555
DAYANA ALEXANDRA OROZCO ORTIZ UZZI OTONIEL PINTO y menor ADRIAN PINTO OROZCO	2022	Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto es prematuro avizorar el fallo.	240,000	Posible 41% - 50%	120,000	60,000
FABIANNY GILBERTO GOMEZ FIGUEROA Y ANA ISABEL JIMENEZ ORTEGA	2022	Aun no ha comenzado el debate probatorio y teniendo en cuenta la complejidad del asunto es prematuro avizorar el fallo.	300,000	Posible 41% - 50%	75,000	37,500
LUIS OLIVO GARNICA GODOY, MARTHA JOHANNA GODOY SILVA	2017	Para la fecha del fallecimiento del menor LA UCI pediatrica se encontraba con una ocupacion del 100% por lo que no se logra configurar el nexo de causalidad con la C.M.I.S.L	156,300	Remoto 0% - 5%	N/A	N/A
LUIDMAN ALDANA ALVAREZ, LEIDY LAGUADO AGUILAR Y GLORIA AGUILAR LOPEZ	2018	Esperando Audiencia Lectura de Fallo programada para el Viernes 27-Ene- 2023 , Reprogramada por el Juzgado del Asunto en Varias oportunidades. Es prematuro hablar de la posibilidades del Fallo	417,944	Posible 41% - 50%	208,972	104,486
LUIS ERNESTO ARDILA BAENA	2022	Atendiendo a que el objeto de la Clínica es diferente al del contratista MASESA8, no se puede alegar responsabilidad solidaria, por lo tanto se espera un resultado favorable a la Institución	23,000	Remoto 0% - 5%	N/A	N/A
			12,513,477		**4,844,778**	**2,449,264**

De acuerdo a la sección 21 de la NIIF para pymes y según manual de políticas Contables Cmisl numeral 11.3, la clínica reconoce una provisión cuando se tiene la obligación como resultado de un suceso pasado y es probable que deba liquidarse en el futuro y el importe de la obligación puede ser estimado de forma fiable.

El valor de la obligación estimada al cierre del periodo se calculó por valor de $2.449.264.000.000, sin embargo, se tiene en la reserva para contingencia de procesos judiciales en el patrimonio por $2.570.470.000.

NOTA – 20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los Otros Pasivos no financieros al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	31 de Diciembre	
Otros Pasivos no financieros a Corto Plazo	**2022**	**2021**
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	153,152	397,093
Total OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS A CORTO PLAZO	**153,152**	**397,093**

Los anticipos y avances recibidos en el corto plazo corresponden a mayores valores pagados por facturación que se aplican en los pagos de cartera de empresas clientes.

	31 de Diciembre	
Otros Pasivos no financieros a Largo Plazo	**2022**	**2021**
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	636,086	520,529
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	30,203	28,943
OTRAS OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	5,261,457	6,805,139
Total OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS A LARGO PLAZO	**5,927,746**	**7,354,611**
Total OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORTO Y LARGO	**6,080,898**	**7,751,704**

Los anticipos y avances recibidos en el largo plazo corresponden a mayores valores pagados por facturación que se aplican en los pagos de cartera de empresas clientes, los demás corresponden a mayores valores recibidos por incapacidades y empresas.

Los ingresos recibidos para terceros de Pramar Rey corresponden al concepto de auxilio de alimentación a los empleados de la clínica.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

Otras obligaciones con Accionistas corresponden a los préstamos y contratos de mutuo vigentes al corte de diciembre de 2022 con accionistas se detallan a continuación:

OTRAS OBLIGACIONES:

Con Accionistas:

Nombre Accionista	Vr Crédito	Saldo Crédito	Tasa Mes	Fecha Desemb.	Garantía	Corto Plazo	Largo Plazo
Alvernia Solano Andes Jose	97,000	97,000	0.70%	16-ene-22	Pagaré	0	97,000
Alvernia Solano Andes Jose	100,000	100,000	0.70%	07-abr-22	Pagaré	0	100,000
Alvernia Solano Andes Jose	126,142	126,142	0.75%	13-jul-22	Pagaré	0	126,142
Chacon Rey Jorge Andres	180,000	180,000	1.25%	05-dic-22	Pagaré	0	180,000
Guerrero Ortega Reynaldo	200,000	200,000	0.70%	09-ene-22	Pagaré	0	200,000
Guerrero Ortega Reynaldo	130,000	130,000	0.70%	13-may-22	Pagaré	0	130,000
Martinez Rey Diego Felipe	269,000	269,000	0.70%	18-feb-22	Pagaré	0	269,000
Martinez Rey Diego Felipe	128,000	128,000	0.70%	19-mar-22	Pagaré	0	128,000
Prada Marin Sergio Eduardo	100,000	100,000	0.70%	18-mar-22	Pagaré	0	100,000
Prada Marin Sergio Eduardo	100,000	100,000	1.25%	07-dic-22	Pagaré	0	100,000
Prada Marin Sergio Eduardo	20,000	20,000	0.70%	30-ene-22	Pagaré	0	20,000
Prada Marin Sergio Eduardo	80,000	80,000	0.70%	03-mar-22	Pagaré	0	80,000
Prada Marin Sergio Eduardo	51,003	33,003	0.70%	15-mar-22	Pagaré	0	33,003
Prada Rey Adriana	41,000	41,000	0.70%	27-feb-22	Pagaré	0	41,000
Prada Rey Adriana	21,000	21,000	0.70%	08-may-22	Pagaré	0	21,000
Prada Rey Adriana	30,000	30,000	0.75%	20-oct-22	Pagaré	0	30,000
Prada Rey Sergio Andres	50,000	50,000	0.70%	08-ene-22	Pagaré	0	50,000
Prada Rey Viviana Andrea	31,000	31,000	0.70%	27-ene-22	Pagaré	0	31,000
Prada Rey Viviana Andrea	21,000	21,000	0.70%	08-may-22	Pagaré	0	21,000
Prada Rey Viviana Andrea	30,000	30,000	0.75%	20-oct-22	Pagaré	0	30,000
Prada Rey Viviana Andrea	40,000	40,000	0.70%	07-feb-22	Pagaré	0	40,000
Rey de Chacón Nancy	404,471	79,401	1.25%	31-dic-22	Pagaré	0	79,401
Rey Mantilla Adriana	33,000	33,000	0.75%	20-oct-22	Pagaré	0	33,000
Rey Mantilla Adriana	414,085	219,162	0.75%	18-nov-22	Pagaré	0	219,162
Rey Mantilla Adriana	172,724	105,122	1.25%	31-dic-22	Pagaré	0	105,122
Rey Mantilla Marcela	41,217	41,217	0.70%	30-ene-22	Pagaré	0	41,217
Subtotal Accionistas:	**2,910,642**	**2,305,047**				**0**	**2,305,047**

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

Con Accionistas Contrato Mutuo:

Nombre Accionista	Vr Contrato	Saldo Contratc	Tasa Mes	Fecha	Garantía	Corto Plazo	Largo Plazo
Africano Leon Alvaro Hernan	9,990	9,990	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	9,990
Africano Leon Juan Manuel	100,020	100,020	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	100,020
Africano Leon Martha Lucia	22,500	22,500	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	22,500
Alvernia Solano Arides Jose	285,060	285,060	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	285,060
Artroscopia Ltda	20,580	20,580	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	20,580
Chacon Navas Jorge Francisco	11,490	11,490	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	11,490
Chacon Rey Jorge Andres	45,900	45,900	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	45,900
Chacon Rey Maria Fernanda	25,080	25,080	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	25,080
Cortes Caballero Carlos	12,690	12,690	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	12,690
Garcia Harker Jorge Enrique	317,160	317,160	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	317,160
Guerrero Gonzalez Camilo	87,450	87,450	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	87,450
Guerrero Gonzalez Juan Sebastian	87,450	87,450	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	87,450
Guerrero Gonzalez Reynaldo Jose	87,450	87,450	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	87,450
Guerrero Ortega Reynaldo	3,090	3,090	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	3,090
Marin Niño Jorge Enrique	27,570	27,570	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	27,570
Martinez Rey Diego Felipe	41,850	41,850	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	41,850
Martinez Rey Silvia Juliana	41,850	41,850	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	41,850
Martinez Roa Sergio	9,540	9,540	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	9,540
Mejia Carreño Martin Bernardo	270	270	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	270
Patologia Y Citologia S.A.S	10,710	10,710	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	10,710
Prada Marin Sergio Eduardo	143,190	143,190	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	143,190
Prada Rey Adriana	35,640	35,640	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	35,640
Prada Rey Sergio Andres	200,880	200,880	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	200,880
Prada Rey Viviana Andrea	35,640	35,640	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	35,640
Ramirez Guerrero Gabriel Eduardo	45,000	45,000	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	45,000
Rey De Chacon Nancy	340,500	340,500	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	340,500
Rey Mantilla Adriana	299,580	299,580	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	299,580
Rey Mantilla Elsa Liliana	301,110	301,110	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	301,110
Rey Mantilla Marcela	295,290	295,290	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	295,290
Rey Roman Juan Manuel	11,880	11,880	0.70%	07-abr-21	Contrato Mutuo	0	11,880
Subtotal Accionistas Contrato Mutuo:	**2,956,410**	**2,956,410**				**0**	**2,956,410**
Total otras obligaciones		**5,261,457**				**0**	**5,261,457**

NOTA – 21. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Impuesto sobre la Renta Diferido:

El impuesto sobre la renta y complementarios diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.
Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas

fiscales no utilizadas puedan ser empleadas.
Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

Conforme a lo anterior, el impuesto diferido debe ser medido a una tarifa general por impuesto sobre la renta del 35% la cual fue reafirmada en virtud de la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022.

	31 de Diciembre	
Activos por Impuesto Diferido	**2022**	**2021**
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,038,558	904,048
ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES CAPITAL	0	42,029
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	857,242	849,502
Total ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	**1,895,800**	**1,795,579**

El mayor rubro que compone el activo por impuesto diferido se encuentra en los deudores y otras cuentas por cobrar esto es debido al reconocimiento del costo amortizado que para efectos fiscales no aplica y el deterioro cuyo efecto fiscal es diferente.

	31 de Diciembre	
Pasivos por Impuesto Diferido	**2022**	**2021**
PROPIEDADES DE INVERSION	360,602	334,960
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4,511,675	4,784,321
INTANGIBLES	17,619	37,625
Total PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	**4,889,896**	**5,156,906**
Total NETO POR IMPUESTO DIFERIDO - PASIVO	**2,994,096**	**3,361,327**

El mayor rubro que compone el pasivo por impuesto diferido se encuentra en la propiedad planta y equipo esto es debido a la medición inicial para terrenos y construcciones se aplicó al valor razonable que es diferente del costo fiscal.

El saldo de gasto por impuesto diferido, se detalla en las siguientes partidas:

Análisis impuestos diferidos por componente 2022

Nombre	NIIF	Base fiscal	Diferencia temporaria	TASA 2022	Impuesto diferido Diciembre 2022 Activo	Impuesto diferido Diciembre 2022 Pasivo	Gasto del Año 2022 Activo	Gasto del Año 2022 Pasivo
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	34,702,227	37,669,535	2,967,308	35%	1,038,558		(134,510)	
ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES DE CAPITAL	294,265	294,265	-	35%	-		42,029	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	3,606,023	0	(3,606,023)	10%		(360,602)	25,642	
Terrenos	13,476,800	1,707,012	(11,769,788)	10%		(1,176,979)		(25,642)
Construcciones y edificaciones	22,300,092	15,453,798	(6,846,293)	10%		(684,629)		(141,517)
Depreciación acumulada de construcciones y edificios	(1,527,606)	(5,670,007)	(4,142,400)	35%		(1,449,840)		(26,152)
Maquinaria y equipo y demas activos fijos	8,063,490	4,634,269	(3,429,221)	35%		(1,200,227)		(79,335)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	42,312,775	16,125,073	(26,187,702)	35% Y 10%		(4,511,675)		(105,487)
INTANGIBLES DISTINTOS DE GOODWILL	80,625	30,285	(50,340)	35%		(17,619)		(20,006)
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	2,449,264	0	2,449,264	35%	857,242		(7,740)	
TOTAL	83,445,179	54,119,158	(24,427,494)		1,895,800	(4,889,896)	(74,579)	(292,652)
					TOTAL GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			(367,231)
					UTILIDAD O (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			*(3,615,070)*
					TASA PROMEDIO			10.2%

Análisis impuestos diferidos por componente 2021

Nombre	*NIIF*	*Base fiscal*	Diferencia temporaria	TASA 2021	Impuesto diferido Diciembre 2021 Activo	Impuesto diferido Diciembre 2021 Pasivo	Gasto del Año 2021 Activo	Gasto del Año 2021 Pasivo
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	36,129,749	38,712,744	2,582,995	35%	904,048		(81,167)	
ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES DE CAPITAL	1,148,126	1,268,210	120,084	35%	42,029		(4,803)	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	3,349,600	0	(3,349,600)	10%		(334,960)	(22,000)	0
Terrenos	13,476,800	1,450,589	(12,026,211)	10%		(1,202,621)		0
Construcciones y edificaciones	20,937,459	12,676,002	(8,261,457)	10%		(826,146)		193,267
Depreciación acumulada de construcciones y edificios	(1,310,609)	(5,527,728)	(4,217,119)	35%		(1,475,992)		145,511
Maquinaria y equipo y demas activos fijos	7,749,550	4,093,659	(3,655,891)	35%		(1,279,562)		124,223
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40,853,199	12,692,521	(28,160,678)	35% Y 10%		(4,784,321)		269,734
INTANGIBLES DISTINTOS DE GOODWILL	111,744	4,244	(107,500)	35%		(37,625)		(4,031)
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	2,427,148	0	2,427,148	35%	849,502		(284,043)	
TOTAL	84,019,566	52,677,719	(26,487,551)		1,795,579	(5,156,906)	(392,013)	458,970
					TOTAL GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			66,957
					UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			*2,264,367*
					TASA PROMEDIO			3.0%

NOTA – 22. CAPITAL EMITIDO

El saldo del capital emitido al 31 de diciembre está conformado así:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
AUTORIZADO 1.500.000 ACCIONES VLR NOMINAL $1.000 C/U	1,500,000	1,500,000
POR SUSCRIBIR 895.988 ACCIONES	895,988	895,988
Suscrito y Pagado – 604.012 acciones	**604,012**	**604,012**

NOTA – 23. OTROS COMPONENTES DEL PATRIMONIO

El saldo de los Otros componentes del patrimonio al 31 de diciembre incluye:

	31 de Diciembre	
Detalle	2022	2021
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	1,469,306	1,469,306
DONACIONES	3,000	3,000
TOTAL OTROS COMPONENTES DEL PATRIMONIO	1,472,306	1,472,306

NOTA – 24. RESERVAS

El saldo de reservas al 31 de diciembre está conformado así:

	31 de Diciembre	
Detalle	2022	2021
RESERVAS OBLIGATORIAS	4,060,023	4,060,023
RESERVAS OCASIONALES	13,404,457	12,514,661
TOTAL RESERVAS Y FONDOS	17,464,480	16,574,684

La reserva legal que se causa anualmente corresponde al 10% de la utilidad líquida, la Asamblea de Accionistas ha decidido no seguir causando anualmente la reserva legal porque el saldo acumulado es superior al 50% del capital suscrito, (Art. 452 código de comercio).

Las partidas que se decretaron apropiar por orden de la Asamblea General de Accionistas celebrada en el año 2022, por las utilidades generadas del año 2021 fueron:

- Para adquisición y mejoramiento de propiedades, planta y equipo $889.795.000

Las partidas que se decretaron apropiar por orden de la Asamblea General de Accionistas celebrada en el año 2021, por las utilidades generadas del año 2020 fueron:

- Para adquisición y mejoramiento de propiedades, planta y equipo $2.342.075.000

NOTA – 25. GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS

Las ganancias (pérdidas) acumuladas a diciembre 31 se conforman por:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
POR UTILIDADES ACUMULADAS NO GRAVADAS AÑO 2014	2,361,152	2,361,152
POR UTILIDADES ACUMULADAS NO GRAVADAS AÑO 2015	1,000,002	1,000,002
POR PERDIDAS ACUMULADAS NO GRAVADAS AÑO 2016	(64,895)	(64,895)
TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIO ANTERIORES	**3,296,259**	**3,296,259**

NOTA – 26. GANANCIAS ACUMULADAS POR ADOPCIÓN NCIF

Las ganancias acumuladas por adopción NCIF a diciembre 31 se conforman por:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
CAUSACION COSTO P, P Y E A DIC 31 2015	37,790,840	37,790,840
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	1,744,036	1,744,036
AJUSTE DETERIORO DE CARTERA	1,000,917	1,000,917
CAUSACION COSTO LICENCIA ICOSALUD	268,750	268,750
AJUSTE POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	251,998	251,998
AJUSTE PROVISION INDUSTRIA Y COMERCIO	150,000	150,000
AJUSTE MAYORES VALORES RECIBIDOS DE CLIENTES	46,943	46,943
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	(286)	(286)
INCAPACIDADES INCOBRABLES	(854)	(854)
DETERIORO SERVICIOS SIN FACTURAR A DIC 31 2015	(6,793)	(6,793)
AJUSTE OBRAS ARTE	(13,259)	(13,259)
SALDOS A FAVOR EN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	(19,195)	(19,195)
AJUSTE COSTO AMORTIZADO CARTERA	(116,506)	(116,506)
AJUSTE CREDITO MERCANTIL	(119,099)	(119,099)
REVERSION DE AJUSTES POR INFLACION	(525,048)	(525,048)
AJUSTE PROVISION PROCESOS JURIDICOS EN CONTRA CLIN	(1,733,999)	(1,733,999)
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	(4,410,586)	(4,410,586)
REVERSION SALDO DE P,P Y E	(8,754,019)	(8,754,019)
TOTAL AJUSTES NCIF PYMES	**25,553,840**	**25,553,840**

Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que la Clínica venía aplicando de acuerdo con lo dispuesto por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia establecidos en Decreto 2649 de 1993 hacia el nuevo marco Técnico normativo según se indica en la Nota 2.

NOTA – 27. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades Ordinarias a corte de diciembre incluyen:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	2,421,901	1,555,531
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	4,750,873	4,763,277
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN	16,274,180	18,121,419
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	11,239,320	12,110,601
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNÓSTICO	9,704,027	10,018,546
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	4,956,336	4,349,688
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	26,368,856	26,418,531
Total VENTAS	**75,715,493**	**77,337,593**
DEVOLUCIONES, REBAJAS, GLOSAS Y DESCUENTOS	(1,272,944)	(1,754,306)
Total INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	**74,442,549**	**75,583,287**

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios de salud.

NOTA – 28. COSTOS DEL SERVICIO

El costo por prestación de servicios de salud por unidad de negocio a corte de diciembre incluye:

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	5,006,689	4,465,428
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	4,098,190	3,956,122
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN	20,476,131	21,124,646
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	13,115,091	13,593,243
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNÓSTICO	3,161,372	3,008,333
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	4,997,528	4,770,169
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	9,677,244	9,098,165
Total COSTOS DEL SERVICIO	**60,532,244**	**60,016,106**

Los costos por unidad de negocio se clasifican en 3 elementos de costo: Costo de materiales y medicamentos, costo de personal y otros costos indirectos del servicio a continuación se detalla para el corte del año 2022 así:

Detalle	Costo Materiales	Costó de Personal	Otros Costos	Total Costo Servicio Dic 2022
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	154,511	3,792,544	1,059,635	5,006,689
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	57,925	3,420,792	619,473	4,098,190
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN	1,773,859	13,857,002	4,845,270	20,476,131
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	2,033,923	9,525,068	1,556,099	13,115,091
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNÓSTICO	16,873	1,417,936	1,726,563	3,161,372
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	284,014	2,737,163	1,976,351	4,997,528
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	9,604,146	0	73,097	9,677,244
Total COSTOS DEL SERVICIO	13,925,252	34,750,504	11,856,489	60,532,244

Comprende los costos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud tales como salarios, honorarios, suministros e insumos, etc.

NOTA – 29. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

Los gastos operacionales de administración y venta que a continuación se detallan comprenden el periodo de 01 de enero a 31 de diciembre; así:

	31 de Diciembre	
Gastos de administracion	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL	5,944,844	5,339,266
HONORARIOS	469,055	521,408
IMPUESTOS	310,840	318,729
ARRENDAMIENTOS	138,741	291,058
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	55,028	47,460
SEGUROS	358,941	239,168
SERVICIOS	2,204,592	1,802,688
GASTOS LEGALES	18,156	7,720
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	128,398	145,191
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	243,733	197,441
GASTOS DE VIAJE	8,401	3,112
DEPRECIACIONES	507,266	367,357
AMORTIZACIONES	115,589	75,211
DIVERSOS	91,702	82,521
DETERIORO	1,434,842	735,586
Total GASTOS DE ADMINISTRACION	12,030,128	10,173,916

Gastos de venta	31 de Diciembre 2022	2021
IMPUESTOS	98,803	3,898
ARRENDAMIENTOS	3,500	0
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	27,379	23,001
SEGUROS	30,698	34,470
SERVICIOS	2,871	5,758
DIVERSOS	5,050	4,932
DETERIORO	5,428,671	5,211,067
Total GASTOS DE VENTA	5,596,972	5,283,126
Total GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	17,627,100	15,457,042

Representan los valores pagados y/o causados por la sociedad para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios, mantenimientos, entre otros.

Teniendo en cuenta la resolución de Supersalud No. 202151000124996 del 26/07/2021 mediante la cual se ordena la liquidación de la empresa Comparta Eps, se deterioró al cierre del año 2021, el 33% del total de la cartera, equivalente a $3.100.200 (valor en miles de pesos), el cual se deberá seguir realizando durante los años 2022 y 2023 hasta completar la totalidad de la deuda por $9.343.088 (valor en miles de pesos).

NOTA – 30. INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo de los ingresos no operacionales con corte a 31 de diciembre incluye:

Ingresos Financieros	31 de Diciembre 2022	2021
INTERESES	11,272	31,760
INTERESES MORATORIOS PROCESOS	0	113,167
INTERES IMPLICITO COSTO AMORTIZADO	829,520	545,361
SubTotal INGRESOS FINANCIEROS	840,792	690,288

Los ingresos financieros comprenden los rendimientos generados en las cuentas fiduciarias, las cuentas de ahorro y tarjetas, al igual que el efecto de recuperación de los intereses implícitos por costo amortizado generados durante el periodo.

Otros Ingresos No Operacionales	31 de Diciembre 2022	2021
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	0	60,629
SERVICIOS	151,947	157,820
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	25,000	0
RECUPERACIONES	1,499,533	2,797,499
INDEMNIZACIONES	24,043	100,420
DIVERSOS	913,221	963,874
SubTotal OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	**2,613,744**	**4,080,242**
Total INGRESOS NO OPERACIONALES	**3,454,536**	**4,770,530**

En la cuenta otros ingresos no operacionales se detallan la comisión por intermediación de servicios de salud cobradas por procedimiento, servicios por contratos de servicios de salud, recuperaciones de provisiones por litigios, recuperación de deterioro de cartera, y de otros costos y gastos, sobrantes y ajustes al peso.
Para el año 2022 Y 2021, se reconoció la recuperación de deterioro de cartera de años anteriores en el ingreso no operacional.

NOTA – 31. GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo de gastos no operacionales con corte a 31 de diciembre incluye:

Gastos Financieros	31 de Diciembre 2022	2021
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	35,249	37,073
COMISIONES	23,105	14,596
INTERESES	1,103,392	467,441
INTERES IMPLICITO COSTO AMORTIZADO	1,215,129	481,805
INTERES MORATORIOS	4,741	31,388
DESCUENTO COMERCIALES CONDICIONADOS	0	503,590
INTERESES PERSONAS NATURALES	558,130	604,410
SubTotal GASTOS FINANCIEROS	**2,939,746**	**2,140,303**

Este rubro corresponde a todos los intereses y gastos bancarios que asumió la clínica durante el año.

Otros Gastos No Operacionales	31 de Diciembre 2022	2021
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	78,624	29,668
GASTOS EXTRAORDINARIOS	313,763	192,340
GASTOS DIVERSOS	20,677	253,991
SubTotal OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	**413,065**	**475,999**
Total GASTOS NO OPERACIONALES	**3,352,811**	**2,616,302**

Este saldo corresponde a retiro de bienes por daño durante el año según reportes de baja por parte del área encargada de los mismos, impuestos asumidos, patrocinios, multas, gastos de ejercicios anteriores, sanciones y litigios, donaciones.

NOTA – 32. UTILIDAD POR ACCIÓN

El importe de la ganancia por acción se calcula dividiendo la ganancia neta del ejercicio sobre las acciones en circulación durante el ejercicio, de la siguiente manera:

Detalle	31 de Diciembre 2022	2021
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	(3,247,839)	1,191,795
ACCIONES EN CIRCULACION	604,000	604,000
Total UTILIDAD (PERDIDA) NETA POR ACCION	**-5.38**	**1.97**

NOTA – 33. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente cuadro presenta los importes de las transacciones entre partes relacionadas al final del ejercicio:

2022	*Valores por Pagar*	*Valores por Cobrar*	*Venta Bienes y servicios*	*Compra Bienes y servicios*
Entidades con control conjunto				
HOPE SAN LUIS SAS	377,450	0	0	1,040,075
Entidades Inversiones de capital				
UNIDOSSIS SANTANDER SAS	757,750	0	0	839,025
GINECOLOGOS ASOCIADOS SAN LUIS SAS	20,257	0	0	72,600
COOMEVA EPS S.A	0	4,487,918	785,228	0
	1,155,457	4,487,918	785,228	1,951,700

	2021			
	Valores por Pagar	*Valores por Cobrar*	*Venta Bienes y servicios*	*Compra Bienes y servicios*
Entidades con control conjunto				
HOPE SAN LUIS SAS	501,356	0	0	972,427
Entidades Inversiones de capital				
UNIDOSSIS SANTANDER SAS	464,653	0	87	832,809
GINECOLOGOS ASOCIADOS SAN LUIS SAS	6,782	0	0	60,900
COOMEVA EPS S.A	0	4,750,205	9,584,306	0
	972,791	4,750,205	9,584,393	1,866,136

Las ventas y las compras de bienes y servicios son producto de servicios de salud prestados que se realizaron en condiciones equivalentes a las del mercado. Los saldos pendientes se esperan liquidar en condiciones normales; no se ha otorgado ni recibido garantía sobre estos saldos.

NOTA – 34. TRANSACCIONES CON PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA

Se consideran personal clave de la gerencia

- Gerente
- Junta Directiva
- Directores
- Subdirectores
- Accionistas

A continuación, se detallan los beneficios del personal clave de la Clínica:

	31 de Diciembre	
Concepto	**2022**	**2021**
PRESTAMOS CON ACCIONISTAS	5,261,457	6,805,138
SALARIOS Y DEMÁS GASTOS LABORALES DE LA ADMINISTRACION Y ACCIONISTAS	2,165,364	2,247,882
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	1,025,025	974,675
GASTO POR INTERESES SOBRE PRÉSTAMOS ACCIONISTAS	560,759	606,022
COSTO PRESTACION SERVICIOS POR HONORARIOS MÉDICOS Y SERVICIOS	396,357	340,997
GASTO POR HONORARIOS JUNTA DIRECTIVA	115,256	108,101
COSTO POR ARRENDAMIENTOS COMERCIAL	58,867	44,317
GASTO POR TRANSPORTE URBANO PERSONAL CLAVE GERENCIA	52,470	52,377
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	1,316	980
GASTOS DE VIAJE PERSONAL CLAVE GERENCIA	452	1,750
OTROS CONCEPTOS	1,104	3,155
Total TRANSACCIONES PERSONAL CLAVE	**9,638,426**	**11,185,394**

Los préstamos con accionistas se realizan mediante pagaré, de enero a junio del año 2022, se mantuvo la tasa del 8.4% anual vencido pagaderos mes vencido, de julio a noviembre del año 2022, se modificó por acta de comité No. 002 del 07 de julio 2022 quedando una tasa de 9.1% anual vencido pagaderos mes vencido y para diciembre se modificó por acta de comité No. 004 del 28 de diciembre 2022 quedando una tasa del 15% anual vencido pagaderos mes vencido, de acuerdo en lo estipulado en la política de adquisición de créditos con accionistas.

Durante el año 2021 se otorgó una tasa del 8.4% anual vencido pagaderos mes vencido, cuyo plazo puede prorrogarse por un término igual al inicial, cuántas veces las partes así lo acuerden.

Se mantienen los contratos de mutuo cuyo plazo para pago será de 5 años a partir de la fecha del contrato firmado en el año 2021, con intereses corrientes a la tasa del 0.7% mensual . Los saldos pendientes se esperan liquidar en condiciones normales.

NOTA - 35. HONORARIOS CANCELADOS A FAVOR DE ASESORES (ART. 446 CODIGO DE COMERCIO)

A continuación, se detallan los honorarios cancelados por Asesoría Jurídica:

	31 de Diciembre	
Tercero	**2022**	**2021**
VILLAMIZAR DE CAMACHO VIRGINIA	94,860	99,134
OSCAL CONSULTORES JURIDICOS S.A.S.	0	30,660
PILONIETA LVAREZ S.A.S	14,280	19,461
RUEDA VASQUEZ ALBA MARIA	14,280	18,379
VILLABONA OLIVEROS MARIA ALEXANDRA	3,000	0
DEMAS TERCEROS (Menores 2 millones de pesos)	0	238
Total HONORARIOS ASESORIA JURIDICA	**126,420**	**167,872**

Detalle honorarios cancelados por Revisoría Fiscal:

	31 de Diciembre	
Tercero	**2022**	**2021**
RSM COLOMBIA BG SAS	79,574	76,055
Total HONORARIOS REVISORIA FISCAL	**79,574**	**76,055**

Detalle honorarios cancelados por Auditoría Externa:

	31 de Diciembre	
Tercero	**2022**	**2021**
PHARMACEUTICAL SUPPLY CHAIN S.A.S	0	3,094
Total HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA	**0**	**3,094**

Detalle honorarios cancelados por Asesoría Técnica:

	31 de Diciembre	
Tercero	**2022**	**2021**
CAMARA DE COMERCIO DE BUCARAMANGA	1,000	4,000
PETROCONSTEL S.A.S.	13,420	0
Total HONORARIOS ASESORIA TECNICA	**14,420**	**4,000**

Detalle honorarios cancelados por Avalúos:

	31 de Diciembre	
Tercero	**2022**	**2021**
FUENTES GALVIS GERMAN ALONSO	0	7,500
GUIA INMOBILIARIA DEL ORIENTE COLOMBIA	0	1,785
Total HONORARIOS AVALUOS	**0**	**9,285**

NOTA – 36. GASTOS DE PROPAGANDA Y RELACIONES PÚBLICAS (ART. 446 CODIGO COMERCIO)

Durante el año 2022, se pagó por concepto de publicidad servicio de mensajes en la espera telefónica, pauta publicitaria, y diseño de campaña institucional, entre otros.

	31 de Diciembre	
Tercero	**2022**	**2021**
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCIÓN	2,871	5,965
ATENCIÓN A CLIENTES	2,109	2,777
Total GASTOS PROPAGANDA Y RELACIONES PUBLICAS	**4,980**	**8,742**

NOTA – 37. DIVIDENDOS DECRETADOS

	31 de Diciembre	
Detalle	**2022**	**2021**
NUMERO DE ACCIONES EN CIRCULACION AL MOMENTO DE DECRETAR DIVIDENDOS	604,000	604,000
DIVIDENDO POR ACCION PAGADO EN EFECTIVO (PESOS)	0	500
VALOR TOTAL DIVIDENDOS DECRETADOS - NO GRAVADOS (UTILIDAD AÑO ANTERIOR)	0	302,000
VALOR INTRINSECO DE LA ACCION A DICIEMBRE 31 (PESOS)	**74,740**	**80,617**

NOTA – 38. NEGOCIO EN MARCHA

La Clínica atraviesa dificultades en su estado de liquidez, debido al no recaudo de los dineros adeudados en cartera por las Eps Coomeva al corte de diciembre por $4.612 millones, Comparta por $9.150 millones y Medimas por 1,023 millones que representa el 32,6% del total de la cartera, y son entidades que fueron intervenidas en el año 2021 y 2022 respectivamente por la Superintendencia Nacional de Salud y que actualmente se encuentran en el proceso de liquidación, lo que conllevo a una disminución importante del recaudo para la entidad e impacto el Estado de Resultados por el deterioro que se aplicó a esta cartera al corte del año.

Erp en Liquidacion	*Fecha Intervencion*	*Num Acreencia*	*Fecha Radicacion*	*Valor Acreencia*
Comparta Eps	26/07/2021	D07-001011	09/09/2021	9,515,454
Coomeva Eps	25/01/2022	10813	11/03/2022	5,346,072
Medimas Eps	08/03/2022	D07-00212	17/04/2022	1,221,521
				16,083,047

NOTA – 39. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL INFORME

Los presentes estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 22 de febrero de 2023.

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Clínica San Luis reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.

SERGIO EDUARDO PRADA MARIN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

OLGA LUCIA BERMUDEZ GALLO
Contadora T.P. 182907-T
(Ver certificación adjunta)

MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Revisor Fiscal T.P. 154086-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
(Ver Opinión adjunta)