

	Nota	A Diciembre 2021	A Diciembre de 2020
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	\$ 158.401	\$ 143.701
Caja		21.751	23.495
Bancos		136.650	120.206
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	68.379.456	67.079.074
Cuentas comerciales por cobrar		47.718.880	51.790.007
Otras cuentas por cobrar corrientes		14.129.593	7.501.046
Otros activos no financieros corrientes		768.330	1.233.490
Activos por impuestos corrientes		5.762.653	6.554.532
Inventarios	8	374.813	354.017
Inventarios		374.813	354.017
Total Activo Corriente		68.912.670	67.576.792
Activo No Corriente			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	10.423.443	7.695.677
Cuentas comerciales por cobrar		10.423.443	7.695.677
Otras cuentas por cobrar no corrientes		-	-
Propiedades, planta y equipo	9	121.692.814	124.050.224
Propiedad, planta y equipo		136.971.679	135.141.157
Depreciación acumulada		(15.278.865)	(11.090.933)
Propiedad de inversión	10	20.964.958	21.158.650
Propiedad de inversión		20.964.958	21.158.650
Activos por impuestos diferidos	27	5.928.303	2.458.136
Activos por impuestos diferidos		5.928.303	2.458.136
Total Activo No Corriente		159.009.517	155.362.686
Total Activos		\$ 227.922.187	\$ 222.939.479



RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C. Nro. 16.781.023 Cali
Representante Legal



JUAN PABLO RICARDO MANYOMA
C.C. Nro. 1.116.245.510 Tuluá
Revisor Fiscal T.P. 208072 - T
MIEMBRO CROWE CO SAS



LILIANA CORREA SANCHEZ
C.C. Nro. 66.826.531 Cali
Contador Público
T.P. 59518-T

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	A Diciembre 2021	A Diciembre de 2020
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Préstamos	11	\$ 11.341.504	\$ 15.412.380
Obligaciones financieras		11.341.504	15.412.380
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	50.337.699	49.285.460
Otras cuentas por pagar		48.821.368	48.344.838
Otras pasivos no financieros		264.220	52.230
Pasivos por impuestos		1.252.111	888.391
Beneficios a empleados	14	4.466.438	4.022.557
Total Pasivo Corriente		66.145.641	68.720.397
Pasivo no corriente			
Préstamos	11	33.014.660	36.073.548
Obligaciones financieras		33.014.660	36.073.548
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	21.309.027	16.289.406
Otras cuentas por pagar		6.173.297	1.159.347
Otras pasivos no financieros		15.135.730	15.130.059
Provisiones y contingencias	13	1.260.955	5.068.409
Provisiones y contingencias		1.260.955	5.068.409
Pasivos por impuestos diferidos	27	14.573.306	7.227.454
Pasivos por impuestos diferidos		14.573.306	7.227.454
Total Pasivo no Corriente		70.157.948	64.658.818
Total Pasivos		\$ 136.303.589	\$ 133.379.214
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	15	\$ 205.316	\$ 205.316
Reservas	16	102.658	102.658
Resultados del ejercicio		6.394.519	1.797.769
Ganancias retenidas por convergencia	17	4.194.930	4.194.930
Prima en emisión de acciones		8.344.679	8.344.679
Ganancias acumuladas	18	10.426.444	8.628.674
Superavit		51.871.018	64.772.049
Otros resultados integral		10.079.035	1.514.189
Total patrimonio		91.618.599	89.560.265
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 227.922.187	\$ 222.939.479



RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C. Nro. 16.781.023 Cali
Representante Legal




JUAN PABLO RICARDO MANYOMA
C.C. Nro. 1.116.245.510 Tuluá
Revisor Fiscal T.P. 208072 - T
MIEMBRO CROWE CO SAS



LILIANA CORREA SANCHEZ
C.C. Nro. 66.826.531 Cali
Contador Público
T.P. 59518-T

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	A Diciembre de 2021	A Diciembre de 2020
Operaciones continuas			
Ingresos por actividades ordinarias	19	\$ 210.057.780	\$ 168.141.808
Devoluciones		20.940.297	14.847.805
Total ingresos		189.117.483	153.294.003
Costos por prestación de servicios	20	156.960.396	130.780.656
Utilidad Bruta		32.157.087	22.513.347
Otros ingresos	21	3.506.940	5.475.760
Otros gastos	22	611.434	1.729.257
Gastos de administración	23	23.374.984	21.872.477
Resultado por actividades de operación		11.677.608	4.387.372
Costos financieros	24	5.997.861	8.159.830
Ingresos financieros	25	1.035.951	148.642
Resultado antes de impuestos		6.715.698	(3.623.816)
Gasto por impuestos	26	321.179	313.953
Ingreso (Gasto) por impuesto diferido		-	(5.735.538)
Resultado neto procedente de operaciones continuas		6.394.519	1.797.769
Otro resultado integral		(10.079.035)	(1.514.189)
Resultado integral total del año		\$ (3.684.516)	\$ 283.580



RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C. Nro. 16.781.023 Cali
Representante Legal



JUAN PABLO RICARDO MANYOMA
C.C. Nro. 1.116.245.510 Tuluá
Revisor Fiscal T.P. 208072 - T
MIEMBRO CROWE CO SAS



LILIANA CORREA SANCHEZ
C.C. Nro. 66.826.531 Cali
Contador Público
T.P. 59518-T

	Nota	A Diciembre de 2021	A Diciembre de 2020
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO			
Saldo inicial	15	\$ 205.316	\$ 205.316
Saldo final		205.316	205.316
RESERVAS Y FONDOS			
Saldo inicial	16	102.658	102.658
Saldo final		102.658	102.658
PRIMA DE EMISIÓN DE ACCIONES			
Saldo inicial		8.344.679	8.344.679
Saldo final		8.344.679	8.344.679
TRANSICIÓN NUEVO MARCO NORMATIVO			
Saldo inicial	17	4.194.930	4.194.930
Disminuciones		-	-
Saldo final		4.194.930	4.194.930
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Utilidad (pérdida) neta del periodo		6.394.520	1.797.770
Saldo final		6.394.520	1.797.770
UTILIDADES RETENIDAS			
Saldo inicial	18	10.426.444	8.628.674
Disminuciones		-	-
Saldo final		10.426.444	8.628.674
SUPERAVIT			
Saldo inicial		64.772.049	64.772.049
Disminuciones		12.901.032	-
Saldo final		51.871.017	64.772.049
OTROS RESULTADOS INTEGRAL (ORI)			
Saldo inicial		1.514.189	-
Incrementos		(8.564.846)	1.514.189
Saldo final		10.079.035	1.514.189
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ASOCIADOS		91.618.599	89.560.265

Las notas adjuntas son parte integral de estos financieros



RAMIRO LOZANO GARCÍA
C.C. Nro. 16.781.023 de Cali
Representante Legal



JUAN PABLO RICARDO MANYOMA
C.C. Nro. 1.116.245.510 de Tuluá
Revisor Fiscal T.P 208.072 - T
DESIGNADO CROWE CO S.A.S.
Ver Opinión Adjunta

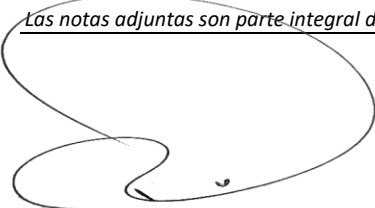


LILIANA CORREA SANCHEZ
C.C. Nro. 66.826.531 Cali
Contador Público
T.P. 59.518 - T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	A Diciembre de 2021	A Diciembre de 2020
UTILIDAD DEL EJERCICIO		
Resultado integral total del año	\$ 6.394.519	\$ 1.797.769
Ajustes a los resultados que no requirieron de utilización de efectivo		
Por depreciación	4.187.932	(8.767.990)
Por amortización de intangibles	-	14.813
Por amortización de diferidos	-	7.046
Por deterioro de cuentas por cobrar	4.047.289	1.076.833
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Recuperación de cuentas por cobrar	-	-
Perdida en venta de propiedades de inversión	-	-
Impuesto a las ganancias diferido	-	(5.735.538)
Impuesto a las ganancias diferido - ORI	(460.501)	1.514.189
Provisión impuesto a las ganancias corriente	321.179	313.953
Por pasivos estimados y provisiones	(3.807.455)	4.052.134
UTILIDAD NETA ANTES DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	10.682.963	(5.726.791)
Cambios en los activos y pasivos operacionales		
Cuentas por cobrar comerciales corrientes	(1.912.050)	17.095.747
Otras cuentas por cobrar corrientes	(6.628.547)	(2.278.931)
Otras cuentas por cobrar no corrientes	-	213.320
Inventarios	(20.796)	(278.477)
Anticipos y avances	698.540	(542.125)
Gastos pagados por anticipado	(233.380)	(50.128)
Beneficios a empleados	443.881	640.970
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.496.150	(2.069.296)
Pasivos por impuestos corrientes	42.541	409.506
Pasivos no financieros	211.990	147.205
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.901.671)	13.287.791
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Propiedad, planta y equipo	(1.830.522)	(3.679.429)
Propiedades de inversión - traslado	193.694	(187.321)
TOTAL EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.636.828)	(3.866.750)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Obligaciones a corto plazo	(4.070.876)	(12.055.916)
Obligaciones financieras a largo plazo	(3.058.888)	7.642.700
TOTAL EFECTIVO (UTILIZADO) PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(7.129.764)	(4.413.216)
AUMENTO NETO DE EFECTIVO	14.700	(718.966)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO	143.701	862.667
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 158.401	\$ 143.701

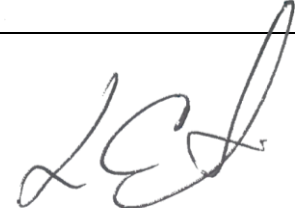
Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.



RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C. Nro. 16.781.023 Cali
Representante Legal



JUAN PABLO RICARDO MANYOMA
C.C. Nro. 1.116.245.510 Tuluá
Revisor Fiscal T.P. 208072 - T
MIEMBRO CROWE CO SAS



LILIANA CORREA SANCHEZ
C.C. Nro. 66.826.531 Cali
Contador Público
T.P. 59518-T

SOCIEDAD N.S.D.R. SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

CONSIDERACIONES INICIALES

1. INFORMACION GENERAL

La SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S es una empresa legalmente constituida, mediante escritura pública número 2347 de abril 25 de 2002, de la notaria veinte (20) del círculo de Bogotá, con domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali, la duración establecida de acuerdo a los estatutos es hasta abril 25 de 2052, pero podría disolverse o prorrogarse antes de dicho termino. Autorizada para funcionar por la Superintendencia Nacional de Salud, mediante resolución 7600102457 de septiembre 26 de 2002.

El objeto social de la Sociedad consiste en proveer y brindar servicios de salud relativos a la atención de todo tipo de patologías, sustentado en los derechos fundamentales de la dignidad humana, la integridad personal y la vida.

2. BASES DE PRESENTACION

Normas Contables Aplicadas

Estos estados financieros han sido preparados siguiendo los principios de reconocimiento y medición de las Normas Colombianas de Información Financiera para el Grupo I NIIF PLENAS aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 Decreto 2784 de 2012, modificado por el Decreto 3023 de 2013, ámbito de aplicación en el Decreto 3024 de 2013, finalmente el Decreto 2615 de 2014 Deroga el marco técnico del Decreto 2784 de 2012, se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Dado que la SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S pertenece al grupo 1 de acuerdo con la Ley 1314 de 2009 y el, Decretos 2784 de 2012 el período obligatorio de transición comienza el 1 de enero de 2014 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF se realizó al 31 de diciembre de. 2016, durante el año 2021 la sociedad llevó a cabo el cambio en el marco normativo de los Estados Financieros por los años 2017, 2018, 2019 y 2020, y del año corriente (2021), previamente aprobados por la Superintendencia de Salud, Este cambio obedeció a que la aplicación de las NIIF para el grupo 1 es aplicable para para las entidades con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activo totales superiores a 30.000 SMMLV, siendo subordinada de una compañía nacional que aplica NIIF plenas..

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

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

3. BASES DE MEDICION

a. Base de Contabilidad de Causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

b. Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerado las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

c. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (Pesos Colombianos).

d. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

e. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables descritas a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por el valor razonable.

Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconocerán en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al valor en moneda extranjera, empleando la tasa de cambio a la fecha de la operación entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Otros instrumentos financieros activos

La SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S deberá medir al valor razonable todos los activos financieros, que es normalmente el precio de la transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación pagada.

Para el caso de los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, se deben adicionar al valor razonable los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Instrumentos financieros pasivos

La SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S deberá medir inicialmente los pasivos financieros por su valor razonable, que es normalmente el precio de la contraprestación recibida. Para el caso de los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del crédito se reconocen como un menor valor del pasivo.

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo

Comprende el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera similar, es un activo financiero ya que representa para el depositante, un derecho contractual para obtener efectivo de la entidad o para hacer un desembolso contra el saldo del mismo.

Equivalentes de efectivo

Corresponde a inversiones a corto plazo, cuyo vencimiento máximo es de 12 meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez, fácilmente convertibles en valores de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

b. Cuentas por Cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Los préstamos se miden a costo amortizado usando el método de interés vigente menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo, la clínica deberá evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva, bajo análisis de cartera de que las cuentas por cobrar se han deteriorado. Cuyo deterioro se calcula para cada cliente, utilizando la matriz de evaluación de cartera indicada por el Grupo Ospedale

El ingreso por intereses es reconocido al aplicar la tasa de interés vigente, La SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S aplicará esta política para el reconocimiento, medición, presentación revelación de las cuentas por cobrar, excepto para: Anticipos realizados a terceros, los cuales serán medidos de acuerdo con la naturaleza de la transacción y que por su denominación no cumplen con la definición de instrumentos financieros.

c. Inventarios

Los inventarios son activos poseídos para su comercialización en el curso normal de la operación y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en la prestación de servicios.

Estos recursos son controlados por la entidad y se espera obtener en el futuro beneficios económicos por la prestación de servicios.

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la clínica asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos. Se entiende que la clínica asume los riesgos y beneficios del inventario cuando tiene la custodia y la gestión total del inventario, es decir que si el proveedor retiene una parte significativa de la gestión de los mismos, la clínica no reconocerá estos bienes y servicios como inventario.

Medición Inicial del inventario

En la clínica los inventarios deberán medirse inicialmente así:

Precio de compra + costos de importación + impuestos pagados no recuperables + costos de transporte – descuentos o rebajas.

Medición Posterior del inventario

Por ser un inventario de consumo la clínica deberá realizar la medición posterior al costo igual que su reconocimiento inicial.

El costo del inventario podría no ser recuperable y la clínica lo reconocerá como gasto en los siguientes casos: cuando los inventarios estén dañados, si se vuelven total o parcialmente obsoletos o si existe lenta rotación.

d. Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del sueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, para:

- ✓ Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios,
- ✓ bien para fines administrativos; o
- ✓ su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La clínica reconocerá como propiedad de inversión aquellos activos de los que se espere obtener beneficios económicos producto del arrendamiento de los mismos y que no sean utilizados ni en la administración ni en la operación.

e. Propiedad, Planta & Equipo

Son aquellos activos tangibles, muebles o inmuebles, caracterizados por:

Su utilización en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros y para propósitos administrativos.

Se esperan usar durante más de un ejercicio económico.

No están destinados a la venta, dentro de la actividad ordinaria de la Sociedad.

Criterios de reconocimiento

La clínica reconocerá una partida como activo fijo cuando:

Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con la partida fluirán a La clínica;

El costo del activo fijo puede ser medido confiablemente.

Se espera usarlo durante más de un ejercicio económico

No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria de la clínica.

Criterios para clasificación de los Equipos Biomédicos: Son dispositivos médicos operacional y funcional que reúne sistemas y subsistemas eléctricos, electrónicos o hidráulicos, incluidos los programas informáticos que intervengan en su buen funcionamiento, destinado por el fabricante a ser usado en seres humanos con fines de prevención, diagnóstico, tratamiento o rehabilitación. No constituyen equipo biomédico, aquellos dispositivos médicos implantados en el ser humano o aquellos destinados para un sólo uso.

Los terrenos y edificios son mantenidos para su uso en el desarrollo de su objeto social, o para fines administrativos, de acuerdo con la vida útil probable o estimada, en el caso de los edificios y terrenos se establecerá con base en los avalúos técnicos que debemos realizar cada dos años atendiendo la normatividad vigente.

Depreciación

La depreciación de los activos comienza cuando está disponible para ser usado, es decir, cuando están en la ubicación y condición necesaria para que pueda ser capaz de operar de la manera prevista por la Administración. La depreciación de un activo cesa en la fecha en que el activo es clasificado como mantenido para la venta o en la fecha en la que es retirado y/o dado de baja.

Todos los activos fijos excepto terrenos deberán ser depreciados durante la vida útil estimada. El monto depreciable es el costo de un activo, menos su valor residual.

Retiros

La clínica deberá dar de baja el importe en libros de un elemento de activo fijo, en el momento de su disposición; o cuando no se espera ningún beneficio económico futuro de su uso.

La utilidad o pérdida que surja por el retiro y/o baja de un elemento del activo fijo deberá ser determinada por la diferencia entre el ingreso neto por la venta, si los hubiere y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida que surge será incluida en utilidades o pérdidas cuando la partida es retirada.

Si un elemento del activo fijo se encuentra calificado como activo no circulante mantenido para venta, deberá ser identificado separadamente en el estado de situación financiera y tratado de acuerdo con la política de Activos no Circulantes Mantenedos para la Venta

Deterioro

La clínica deberá reducir el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el estado de resultados.

f. Activos Intangibles

La Clínica deberá reconocer una partida como activo intangible si:

- a) El activo intangible es identificable,*
- b) Controlado por la Compañía*
- c) Es probable que los beneficios futuros esperados del activo fluyan a La clínica.*
- d) El costo del activo puede ser confiablemente medido*
- e) Su costo sea mayor o igual a dos (2) SMMLV (Salarios mínimos mensuales vigentes en Colombia). La cuantía aplica para el costo del intangible de manera individual, más no a un grupo de intangibles.*
- f) Se espera usarlo durante más de un ejercicio económico*

En La clínica los activos intangibles adquiridos separadamente deberán ser medidos en el momento del reconocimiento inicial al costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles y necesarias para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La clínica deberá registrar los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Vida útil

Para determinar la vida útil de un activo intangible la clínica deberá considerar los siguientes aspectos:

- ✓ La utilización esperada del activo,*
- ✓ Los ciclos típicos de vida del producto,*

- ✓ *La obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo,*
- ✓ *La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión,*
- ✓ *Las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean actuales o potenciales,*
- ✓ *El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo,*
- ✓ *El período en que se controle el activo por parte de la Clínica,*
- ✓ *Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la Clínica.*

Se realiza depreciación acumulada por el método de línea recta, en los bienes inmuebles se reconoce la vida útil que se certificó en los avalúos:

EDIFICACION	UBICACIÓN	VIDA ÚTIL
<i>Construcciones</i>	<i>CALI</i>	<i>88</i>
<i>Instalaciones Especiales</i>	<i>CALI</i>	<i>10</i>
<i>Casa Administrativa</i>	<i>CALI</i>	<i>97</i>
<i>Construcciones</i>	<i>IBAGUE</i>	<i>86</i>
<i>Instalaciones Especiales</i>	<i>IBAGUE</i>	<i>16</i>
<i>Construcciones</i>	<i>CARTAGENA</i>	<i>98</i>
<i>Instalaciones Especiales</i>	<i>CARTAGENA</i>	<i>18</i>

Respecto a los demás activos se reconoce la vida útil así:

TIPO DE ACTIVO	DE	HASTA	METODO DE DEPRECIACION
<i>Maquinaria y Equipo</i>	<i>5</i>	<i>10</i>	<i>Linea Recta</i>
<i>Equipo de Oficina</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>Linea Recta</i>
<i>Equipo de computo y comunicación</i>	<i>3</i>	<i>8</i>	<i>Linea Recta</i>
<i>Maquinaria y Equipo Medico Cientifico</i>	<i>6</i>	<i>20</i>	<i>Linea Recta</i>
<i>Equipo de Hoteleria / restaurante y Cafeteria</i>	<i>5</i>	<i>8</i>	<i>Linea Recta</i>
<i>Equipo de Transporte</i>	<i>10</i>	<i>15</i>	<i>Linea Recta</i>
<i>Acuaeducto Plantas y redes</i>	<i>10</i>	<i>15</i>	<i>Linea Recta</i>
<i>Armamento de Vigilancia</i>	<i>5</i>	<i>10</i>	<i>Linea Recta</i>

g. Deterioro Valor de los Activos

La clínica deberá asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

La clínica deberá evaluar en cada fecha de cierre del balance o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, la clínica deberá estimar el valor recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo.

La clínica deberá probar anualmente a nivel de Unidad Generadora de Efectivo o individualmente, según corresponda, el deterioro de valor de los activos intangibles con vidas útiles indefinidas, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su valor en libros con su valor recuperable, independientemente de que existan o no indicadores de deterioro.

Esta comprobación del deterioro puede efectuarse en cualquier momento dentro del ejercicio económico, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año, teniendo en cuenta que no existan indicadores de deterioro en fechas interinas.

Medición del valor recuperable

Clínica deberá medir el valor recuperable de un activo o Unidad Generadora de Efectivo al mayor entre:

- i. su valor razonable menos los costos de venta y*
- ii. su valor de uso*

En el caso de que cualquiera de estos dos valores supere el valor contable del activo objeto de análisis, se considerará que no existe pérdida de valor y no será necesario estimar el otro.

El valor recuperable de un activo individual no podrá ser determinado cuando:

- i. el valor de uso del activo no pueda estimarse como próximo a su valor razonable menos los costos de venta (por ejemplo, cuando los flujos de caja futuros por la utilización continuada del activo no puedan determinarse por ser insignificantes); y*
- ii. el activo no genere entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las producidas por otros activos.*

En estos casos, el valor de uso y, por tanto, el valor recuperable, podrán determinarse sólo a partir de la Unidad Generadora de Efectivo.

h. Arrendamientos

En la clínica se deberán clasificar los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario.

Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto, la clínica deberá clasificar un arrendamiento como:

- ✓ Arrendamiento financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.*

La clasificación de un acuerdo de arrendamiento deberá hacerse al comienzo del mismo. Si en algún momento el arrendador y el arrendatario acuerdan cambiar las condiciones del contrato y tales cambios dan origen a una clasificación del contrato diferente a la inicial, entonces el acuerdo modificado deberá considerarse como un nuevo contrato de arrendamiento con nuevas estipulaciones y deberá clasificarse según proceda.

Los cambios en las estimaciones o los cambios en otras circunstancias no esenciales, no darán lugar a una nueva clasificación del arrendamiento a efectos contables.

i. Provisiones, Pasivos & Activos Contingentes

La clínica deberá reconocer una provisión cuando:

- a. Tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado;*
- b. es probable que se requerirá una salida de recursos que incorporen recursos económicos para liquidar la obligación; y*
- c. se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.*

La clínica deberá reconocer como provisión el monto que resulte de la mejor estimación del desembolso requerido, para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

Cuando se esté evaluando una obligación con varios posibles desenlaces se deberá provisionar el desenlace individual que resulte más probable entre estos.

Las estimaciones de resultados y efectos financieros son determinadas usando el juicio de la Administración, complementado por la experiencia en transacciones similares y, en algunos casos, reportes de expertos independientes. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional entregada por eventos ocurridos después de la fecha de presentación de informes.

La clínica deberá usar una provisión solamente para los gastos por los cuales se reconoció originalmente.

La clínica no deberá reconocer un pasivo contingente, este sólo se revelará, deberá revelar para cada clase de pasivo contingente a la fecha del balance general:

- a. una breve descripción de la naturaleza del pasivo contingente*
- b. una estimación del efecto financiero*
- c. una indicación de las incertidumbres relacionadas con el monto o la oportunidad de cualquier salida; y la posibilidad de cualquier reembolso.*

En la determinación de cuales provisiones o pasivos contingentes pueden ser agregados para formar una clase, es necesario considerar si la naturaleza de las partidas es suficientemente similar como para permitir que las revelaciones requeridas anteriormente sean cumplidas con una sola declaración al respecto.

j. Pasivo y Patrimonio

La clínica, para el reconocimiento inicial, deberá identificar y clasificar el instrumento financiero en una de las siguientes categorías:

- *Instrumento financiero de patrimonio*
- *Pasivos financieros*

La clínica deberá reconocer un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

La clínica deberá reconocer por separado los componentes de un instrumento que

- a) genere un pasivo financiero para la clínica y*
- b) conceda una opción al tenedor del mismo para convertirlo en un instrumento de patrimonio de la clínica.*

La clasificación de un instrumento financiero como un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio determinará si los intereses, dividendos, pérdidas o ganancias relacionados con el mismo, se reconocerán, como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Las pérdidas y ganancias asociadas con la refinanciación de los pasivos financieros se deberán reconocer en el resultado del ejercicio, mientras que la refinanciación de los instrumentos de patrimonio se deberá reconocer como cambios en el patrimonio. Los cambios en el valor razonable de un instrumento de patrimonio no se deberán reconocer en los estados financieros.

La clínica deberá medir inicialmente los pasivos financieros por su valor razonable, que es normalmente el precio de la contraprestación recibida. Para el caso de los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del crédito se reconocen como un menor valor del pasivo.

La clínica deberá realizar una distribución entre sus componentes de pasivo y de patrimonio para el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros compuestos de la siguiente manera:

- *El valor en libros del componente de pasivo, deberá ser medido por el valor razonable de un pasivo similar que no lleve asociado un componente de patrimonio (pero que incluya, en su caso, a los eventuales elementos derivados implícitos que no sean de patrimonio).*
- *El instrumento de patrimonio deberá ser igual al valor razonable del instrumento compuesto en su conjunto menos el valor que se haya determinado por separado para el componente de pasivo.*
- *No podrán surgir pérdidas o ganancias derivadas del reconocimiento inicial por separado de los componentes del instrumento.*

La clínica deberá medir, después del reconocimiento inicial, el pasivo financiero de acuerdo a su clasificación inicial.

Las ganancias y pérdidas relacionadas con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconocerán como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio

Baja en Cuentas

La clínica deberá eliminar de su estado financiero, un pasivo financiero o una parte del mismo, cuando y solo cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Una permuta entre un prestamista y un prestatario, de instrumentos de deuda con condiciones sustancialmente diferentes, se deberá contabilizar como una cancelación del pasivo original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero. Lo mismo se deberá hacer cuando se produzca una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero o de una parte del mismo. Las condiciones serán sustancialmente diferentes si el valor presente de los flujos de efectivo bajo las nuevas condiciones, descontados con la tasa de interés efectiva original, difiere al menos en un 10% del valor presente de los flujos de efectivo que todavía resten del pasivo financiero original.

Si una modificación de las condiciones se contabiliza como una cancelación, los costos o comisiones incurridos se reconocerán como parte del resultado procedente de la extinción. Si la modificación no se contabiliza como una cancelación, los costos y comisiones se incluirán en el importe en libros del pasivo, y se amortizarán a lo largo de la vida restante del pasivo modificado.

La diferencia entre el valor en libros de un pasivo financiero o de una parte del mismo que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada – en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido – se deberá reconocer en el resultado del período.

k. Ingresos de Actividades Ordinarias

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la clínica, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de capital.

La clínica deberá reconocer los ingresos ordinarios solo cuando sea probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la transacción y estos puedan ser valorados con fiabilidad.

La clínica deberá reconocer ingresos por actividades ordinarias bajo los siguientes parámetros:

Actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias de prestación de servicios médicos se reconocen en la medida que estos servicios se prestan al paciente, en todas las unidades funcionales, también se reducen por efecto de los descuentos o a rebajas y otras asignaciones similares realizadas a las Entidades.

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de desarrollo de convenios y contratos de servicios de salud se reconocen en la medida que se prestan los servicios médicos a los pacientes, a través de los diversos tipos de Aseguradoras y también de forma directa la paciente particular.

Los servicios prestados que generan el ingreso ordinario, se acumulan a través de un episodio a nombre del paciente y se factura al momento del egreso del paciente de la clínica, posterior al análisis de liquidación que se realiza a la cuenta.

Al cierre mensual los ingresos provenientes de prestaciones realizadas a pacientes que aún siguen hospitalizados, se provisionan y estiman registrando el ingreso como "Corte de acostados", contra la cuenta de deudores varios. Esta operación se realiza tanto para pacientes hospitalizados sin egreso como para pacientes ambulatorios sin facturar.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando para ello el porcentaje de realización del servicio en la fecha de cierre del ejercicio.

Intereses y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la clínica que producen intereses y dividendos deben ser reconocidos siempre que:

- *Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y*
- *El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.*

La clínica deberá reconocer los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- *Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la política de Instrumentos Financieros.*
- *Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.*

La entidad deberá reconocer los intereses moratorios facturados únicamente en el momento de recibir su pago, debido a la incertidumbre que existe sobre la recuperabilidad de los mismos.

Pagos recibidos por anticipado

Cuando la clínica reciba pagos anticipados para la entrega de bienes o prestación de servicios en periodos futuros, deberá reconocer un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso en la medida en que se realice la venta del bien o se preste el servicio. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de la clínica de entregar el bien o prestar el servicio para el cual fue entregado el anticipo. Los pagos recibidos para cancelar servicios ya prestado tienen una connotación diferente a lo aquí expuesto.

Si se intercambian bienes o servicios por otros de naturaleza y valor similar, no se deberá realizar medición, ni generar ningún reconocimiento de ingreso por este intercambio.

Si los bienes o servicios intercambiados no son de naturaleza similar, los ingresos deberán ser medidos al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, siempre que esto sea medido confiablemente. Si

no es medible de manera confiable, los ingresos deberán ser medidos al valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el monto de efectivo o efectivo equivalente transferido.

I. Beneficios a Empleados

Son todas las formas de retribución entregadas por una compañía a cambio de servicios prestados por los empleados. Esto incluye tanto beneficios monetarios como no-monetarios.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la clínica, durante el período contable, ésta deberá reconocer el valor de los beneficios a corto plazo (valor nominal de la obligación es decir sin descontar), que ha de pagar por tales servicios:

- a) Como un pasivo, después de deducir cualquier valor ya satisfecho. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, la clínica, deberá reconocer ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo; y*
- b) Como un gasto, a menos que se permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.*

Beneficios a empleados está conformado por el saldo pendiente a los empleados de la clínica, por conceptos de pagos legalmente establecidos en el régimen laboral colombiano; Salarios, cesantías, intereses de cesantías, prima legal de servicios, y vacaciones.

Los beneficios a empleados se causan mensualmente y se pagan oportunamente en la fecha legal de pago, la clínica no tiene prestaciones extralegales ni beneficios a empleados a largo plazo.

m. Impuestos Gravámenes y Tasas

Impuesto a las Ganancias.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondiente conocidas como (diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado, los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

El importe en libros neto de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calculó según las tasas impositivas que se espera aplicar la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que ese espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobados al final del periodo en el cual se informa

Impuesto de Industria y Comercio

Este es un impuesto municipal se liquida sobre el valor de los ingresos de la SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S. La entidad es sujeto pasivo del impuesto de industria y comercio y agente retenedor del impuesto por pagos hechos a sus proveedores sujetos pasivos conforme a la reglamentación expedida por el concejo municipal.

Impuesto al Valor Agregado

Es sujeto pasivo porque vende bienes o servicios gravados y por ende es agente retenedor de dicho impuesto, el IVA pagado por bienes y servicios es deducible cuando tiene relación con el ingreso gravado.

5. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

A continuación, se relacionan los juicios y estimaciones realizadas por la Administración, al final del período sobre el cual se reporta:

Vidas útiles de los activos fijos e intangibles: *La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo, e intangibles están sujetos a la estimación de la Administración de la compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.*

La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación, amortización y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar: *La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos, estén deteriorados. La Administración considera supuestos como, sin limitarse a dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras.*

Si existe cualquier evidencia de deterioro, la evaluación se realiza con cada uno de los clientes, basados en las políticas y variables que nos proporciona la matriz de riesgo de cuentas por cobrar, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor de los pagos futuros estimados.

Impuesto a las ganancias: *la compañía reconoce montos por concepto de impuesto a las ganancias corriente y diferido en sus estados financieros dado el volumen de sus operaciones. La determinación del impuesto corriente y diferido se basa en la mejor interpretación de la Administración de las leyes vigentes.*

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalente de efectivo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Bancolombia	\$ 99.242	\$ 2.635
Banco de occidente	30.779	115.828
Cajas menores	12.500	13.000
Caja General	9.251	10.495
Banco Sudameris	6.629	1.743
Importe total en libros	\$ 158.401	\$ 143.701

El disponible en caja se encuentra debidamente soportado mediante actas de cierre diario. El saldo en BANCOS, está compuesto por los valores disponibles en cuentas corrientes de Bancos comerciales. Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y sus saldos contables se encuentran razonablemente presentados. No existen restricciones. La sede que tiene el mayor componente en este saldo de bancos es la sede Cartagena en Bancolombia.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR, OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ACTIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cuentas por cobrar comerciales (a)	\$ 80.229.925	\$ 72.721.655
Documentos por cobrar (b)	9.266.931	6.478.279
Impuestos corrientes (c)	5.762.653	6.554.532
Deudores Varios (d)	4.536.007	5.330.836
Reclamaciones (e)	231.565	438.213
Anticipos y avances (f)	225.949	924.489
Cuentas por cobrar a empleados (g)	95.090	58.058
Seguros (h)	542.381	309.002
Deterioro	(22.087.602)	(18.040.313)
Subtotal importe en libros	\$ 78.802.899	\$ 74.774.751
Corto plazo	68.379.456	67.079.074
Largo plazo	10.423.443	7.695.677
Importe total en libros	\$ 78.802.899	\$ 74.774.751

(a) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas comerciales por cobrar a clientes corresponden a cuentas por cobrar a entidades, por servicios de salud.

La cartera comercial al 31 de diciembre de 2021 quedó conformada de la siguiente manera:

Grupo Cliente	%	Saldo al 31/12/2020
SUBSIDIADO	48,6%	38.959.460
CONTRIBUTIVO	43,6%	34.993.047
OTRAS	4,9%	3.921.757
ADRES	1,5%	1.239.415
SOAT	1,3%	1.057.019
ARL	0,1%	59.225
Total general	100,0%	80.229.925

Los principales clientes que conforman la cartera son: Coomeva EPS S.A.S, Asmet Salud EPS S.A.S., Emssanar S.A.S., Salud Total EPS S.A.S.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la cartera por edades se encuentra conformada de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Corriente	38.281.582	40.588.428
30-60 días	1.334.330	1.458.755
61-90 días	1.162.637	1.274.458
91-120 días	946.260	677.422
121 - 180 días	1.989.879	121.714
181-360 días	4.004.192	2.864.888
Más de 360 días	10.423.443	7.695.677
Importe total en libros	58.142.323	54.681.342

El área de cartera constantemente hace gestión de cobranza, mesas de conciliación y visita de clientes para lograr acuerdos de pago y valores de recaudo óptimos.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales

Para identificar y evidenciar un deterioro en las cuentas cobrar se evalúan aspectos importantes según comportamiento de cada cliente y los saldos de cartera, Se efectúa mediante análisis individual de cada deudor cuando los días de mora excedan el corto plazo, por lo menos una vez al año al cierre del ejercicio.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el deterioro reconocido es el siguiente:

Deterioro	Diciembre 2021
Saldo al 31/12/2020	\$ (18.040.313)
GASTO POR PROVISION DE CARTERA	(4.556.467)
PROVISION DE RECOBROS	(5.099.583)
PROVISION DE GLOSAS	(585.758)
DADAS DE BAJA	4.802.454
ACTAS DE CONCILIACION	1.043.226
GLOSAS ACEPTADAS	234.913
DADAS DE BAJA CLIENTES PARTICULARES	113.926
Saldo al 31/12/2021	\$ (22.087.602)

En la siguiente tabla se muestra los clientes con mayores valores representativos en el deterioro

CLIENTE	CALI	IBAGUE	CARTAGENA	TOTAL DETERIORO	%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	4.560.502	689.842	0	5.250.344	24%
SALUD TOTAL EPS SA	791.114	2.468.708	1.463.343	4.723.165	21%
ASMET SALUD EPS SAS	2.168.874	656.764	0	2.825.639	13%
EMSSANAR SAS	2.667.794	0	0	2.667.794	12%
CRUZ BLANCA EPS	2.173.591	0	0	2.173.591	10%
OTROS	2.301.476	961.828	1.183.765	4.447.069	20%
IMPORTE TOTAL EN LIBROS	14.663.351	4.777.142	2.647.108	22.087.602	100%

Al 31 de diciembre de 2021 el deterioro se incrementó en un 22% respecto al año anterior. Esto con base en los análisis de gestión de riesgo de cuentas por cobrar, los cuales nos muestran cierta incertidumbre sobre la continuidad de algunas empresas del sector, empresas que forman parte importante de nuestro catálogo de cliente; en aras de prevenir un impacto negativo lo largo de 2022 en nuestros resultados, con la aprobación de la junta directiva se toma la decisión de deteriorar aproximadamente el 40% de la cartera de dichos clientes.

Al 31 de diciembre de 2020 el deterioro está representado en el 49%.

(b) Documentos por cobrar

El valor de los documentos por cobrar se encuentra representado en la provisión de los pacientes que se encontraban acostados y por no tener aún su egreso hospitalario, no se ha realizado la respectiva facturación; adicionalmente los ingresos pendientes de facturar por encontrarse en trámites de soportes para radicación, también se encuentran los recobros descontados de los pagos de las facturas de los modelos PGP y bolsa, estos quedan como un documento por cobrar a la espera de realizar la conciliación de la ejecución de los modelos para determinar el valor exacto por concepto de recobros, normalmente estas conciliaciones se llevan a cabo una vez al año.

Los conceptos anteriormente descriptos constituyen un ingreso.

(c) Impuestos corrientes

Los anticipos de impuestos son las retenciones en la fuente por renta e industria y comercio practicada por nuestros clientes, como también las autorretenciones debidamente declaradas y pagadas de renta.

(d) Deudores Varios

Se encuentra representado préstamos de corto plazo que se les conceden a algunos contratistas, proveedores, y/o aliados como colaboración para compra de insumos, equipos entre otros.

El recaudo de este dinero se realiza mensualmente por cruces de cuenta con cuentas por pagar o pagos girados por transferencia a nuestras cuentas.

Las variaciones más importantes de esta cuenta están representadas en el grupo de cuentas “préstamos y operaciones de crédito” con un préstamo de aprox. \$2.400 millones a dos de nuestros aliados y proveedores. Y otras cuentas por cobrar a acreedores varios la cual disminuye en \$2.100 millones por efecto de reclasificación contable a cartera de difícil cobro.

(e) Reclamaciones

Son registros por incapacidades de nuestros colaboradores que se encuentran pendientes de reintegrar por parte de las EPS.

(f) Anticipos, Avances y Gastos pagados por anticipados

Se encuentran representados los dineros girados para compras de insumos, maquinaria, equipos de cómputo, viáticos y compras diferidas como el caso de la dotación de personal.

Estos anticipos se reconocen como Activos No Financieros; para el caso de las compras se legaliza una vez el proveedor emita y radique la factura el producto o servicio; sin embargo, como mecanismo de control se hace seguimiento a la entrega de la factura semanalmente para que el anticipo no supere los dos meses sin legalizar, respecto de los anticipos para viáticos se tiene estipulado como política para los empleados legalizar dicho dinero en un plazo máximo de 8 días hábiles después de haber retornado de su viaje.

(g) Cuentas por Cobrar a empleados

Son préstamos de libre inversión otorgados a nuestros colaboradores como parte del programa de beneficios a empleados, estos tienen implícita una tasa de mercado asequible y su recaudo se realiza mediante descuentos de nómina, no presentan mora y no se realiza costo amortizado porque no genera materialidad.

Al final de cada periodo se realiza la medición al costo amortizado y se refleja en los resultados del mismo.

(h) Seguros

Se reconocen como activos no financieros, los gastos pagados por anticipado por concepto de pólizas de seguro.

Particularmente para Clínica Nuestra en el año 2021 el valor incremento considerablemente en todas las pólizas especialmente en las pólizas de responsabilidad civil profesional, por efecto de los procesos jurídicos activos que tenemos en este momento, también por la afectación que han tenido las pólizas por los procesos que hemos perdido.

La siniestralidad de las pólizas de daños también sufrió incrementos, a causa del daño o pérdida de quipos como chillers y equipo médicos.

Finalmente así los efectos de la pandemia por Covid 19 hayan empezado a disminuir un poco el impacto tan negativo que trajo para la economía del país en el 2021, no sucede lo mismo en el mercado de seguros para el sector salud, las políticas y lineamientos de aseguramiento para este sector endurecieron bastante gracias a los acontecimientos ya experimentados.

8. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Repuestos y elementos para mantenimiento	103.139	62.914
Materiales médicos quirúrgicos	97.802	123.421
Medicamentos	\$ 69.614	\$ 37.091
Elementos de papelería y útiles de oficina	44.491	20.185
Elementos de aseo y lavandería	35.058	22.744
Dotación para trabajadores	15.774	33.375
Ropa Hospitalaria	8.935	54.287
Importe total en libros	\$ 374.813	\$ 354.017

Los Inventarios representados en insumos y medicamentos, son aquellos que deben contener los carros de paro ubicados en cada servicio; estos insumos están debidamente cuantificados y se controlan mediante inventarios y puesto que los carros de paro deben tener un stock mínimo de insumos y medicamento permanentemente bajo llave.

Así mismo se cuenta con inventarios de insumos para los procesos de esterilización que se llevan a cabo diariamente, este inventario se mantiene disponible en la entidad para garantizar que el servicio sea prestado continuamente o para cubrir contingencias.

El inventario de repuestos y elementos para mantenimiento tuvo un incremento para el 2021 con el propósito de mantener el stock, de herramientas y repuestos que puedan cubrir necesidades más eficientemente.

No se realiza la evaluación del valor neto realizable, teniendo en cuenta que es un inventario de consumo y no está disponible para la venta.

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad, planta y equipo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Construcciones y edificaciones	\$ 96.997.116	\$ 96.231.325
Terrenos	23.574.761	23.574.761
Equipo Biomédico	10.614.962	10.083.123
Equipo de oficina	2.456.134	2.324.054
Equipo de computación	2.065.610	1.812.134
Maquinaria y equipo	920.944	773.608
Flota y equipo de transporte	342.152	342.152
Importe total en libros	\$ 136.971.679	\$ 135.141.157

Representan los bienes inmuebles tangibles adquiridos o construidos que son necesarios para la prestación de los servicios de la clínica, empleados por la entidad de forma permanente en la administración del ente económico, no están destinados para la venta en el curso normal del negocio.

Estas propiedades de la clínica están ubicadas en las ciudades de Santiago de Cali, Ibagué y Cartagena. Así mismo todos los Equipos Biomédicos y los demás relacionados en la contabilidad. Existe una protección para estos activos mediante pólizas con compañías aseguradoras que cubren cualquier eventualidad.

La sociedad tiene propiedad plena sobre todos los activos incluidos en este concepto.

La propiedad de terrenos y edificios se registraron con base en el último avalúo técnico realizado en el año 2021 por la empresa Activos e Inventarios Ltda., Avalador Rodrigo Echeverri G. Matrícula No.0435, lo cual arroja que los activos debían ser revaluados a su valor real, excepto el grupo de Flota y Equipo de transporte.

La Clínica realizó inversiones y compras tales como:

Construcciones y edificaciones, podemos mencionar que los más relevantes fueron adecuación y ampliación en los servicios de urgencias, consulta externa, UCI, sistema de red contra incendios y sistema de protección contra caídas.

Maquinaria y equipo, por compra de compra de Chiller para los aires acondicionados.

Equipo Biomédico, dentro de los cuales los más relevantes, son la compra de ventiladores para UCI y unidades Covid y máquinas de anestesia.

A continuación, se presenta el movimiento de la propiedad, planta y equipo durante el periodo al 31 de diciembre de 2021:

Propiedad, planta y equipo	Saldo al 01/01/2021	Adiciones	Traslados/bajas/Reclasificaciones	Saldo al 31/12/2021
Terrenos	\$ 23.574.761	\$ 00	\$	\$ 23.574.761
Construcciones y edificaciones	96.231.325	765.791		96.997.116
Maquinaria y equipo	773.608	147.336		920.944
Equipo Biomédico	10.083.123	531.840		10.614.962
Equipo de oficina	2.324.054	132.080		2.456.134
Bienes recibidos en arrendamiento	-	00		-
Equipo de computación	1.812.134	254.734	1.258	2.065.610
Planta de generación de energía	-	00		-
Flota y equipo de transporte	342.152	-		342.152
Subtotal	\$ 135.141.157	\$ 1.831.780	\$ 1.258	\$ 136.971.679
Depreciación acumulada				
Movimiento del periodo	(11.090.933)	(4.189.190)	1.258	(15.278.865)
Subtotal	\$ (11.090.933)	\$ (4.189.190)	\$ 1.258	\$ (15.278.865)
Importe total en libros	\$ 124.050.224	\$ (2.357.410)	\$ -	\$ 121.692.814

A continuación, se presenta el movimiento de la propiedad, planta y equipo durante el periodo al 31 de diciembre de 2020:

Propiedad, planta y equipo	Saldo al 01/01/2020	Adiciones y traslados	Ventas	Saldo al 31/12/2020
Terrenos	\$ 23.574.760	\$ -	\$ -	\$ 23.574.760
Construcciones y edificaciones	94.044.220	2.374.428	187.322	96.231.326
Maquinaria y equipo	704.825	240.454	171.671	773.608
Equipo Biomédico	9.888.395	194.728		10.083.123
Equipo de oficina	2.208.638	115.416		2.324.054
Bienes recibidos en arrendamiento	3.109.282	-	3.109.282	-
Equipo de computación	1.569.516	250.483	7.865	1.812.134
Planta de generación de energía	116.085		116.085	-
Flota y equipo de transporte	227.500		114.652	342.152
Subtotal	\$ 135.443.221	\$ 3.175.509	\$ 3.706.877	\$ 135.141.157
Depreciación acumulada				
Movimiento del periodo	(7.229.388)	(3.495.622)	365.923	(11.090.933)
Subtotal	\$ (7.229.388)	\$ (3.495.622)	\$ 365.923	\$ (11.090.933)
Importe total en libros	\$ 128.213.833	\$ (320.113)	\$ 4.072.800	\$ 124.050.224

Depreciación Acumulada

El saldo de la depreciación acumulada se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Construcciones y edificaciones	\$ (7.475.136)	\$ (5.566.448)
Maquinaria y equipo	(254.996)	(178.396)
Equipo Biomédico	(5.238.262)	(3.769.211)
Equipo de oficina	(1.253.825)	(863.980)
Equipo de computación	(1.007.819)	(693.398)
Planta de generación de energía	-	-
Flota y equipo de transporte	(48.827)	(19.500)
Importe total en libros	\$ (15.278.865)	\$ (11.090.933)

Se realiza depreciación acumulada por el método de línea recta, en los bienes inmuebles se reconoce la vida útil que se certificó en los avalúos:

EDIFICACION	UBICACIÓN	VIDA UTIL
Construcciones	CALI	88
Instalaciones Especiales	CALI	10
Casa Administrativa	CALI	97
Construcciones	IBAGUE	86
Instalaciones Especiales	IBAGUE	16
Construcciones	CARTAGENA	98
Instalaciones Especiales	CARTAGENA	18

Respecto a los demás activos se reconoce la vida útil así:

TIPO DE ACTIVO	DE	HASTA	METODO DE DEPRECIACION
Maquinaria y Equipo	5	10	Línea Recta
Equipo de Oficina	5	5	Línea Recta
Equipo de cómputo y comunicación	3	8	Línea Recta
Maquinaria y Equipo Médico Científico	6	20	Línea Recta
Equipo de Hotelería / restaurante y Cafetería	5	8	Línea Recta
Equipo de Transporte	10	15	Línea Recta
Acueducto Plantas y redes	10	15	Línea Recta
Armamento de Vigilancia	5	10	Línea Recta

10. PROPIEDADES DE INVERSION

El saldo de las propiedades de inversión se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Terrenos	5.529.538	5.529.538
Construcciones y edificaciones	15.435.420	15.629.112
Importe total en libros	\$ 20.964.958	\$ 21.158.650

Las propiedades de inversión se registraron con base en el último avalúo técnico realizado en el año 2021 por la empresa Activos e Inventarios Ltda., Avalador Rodrigo Echeverri G.), Matricula No.0435 miembro de la Lonja de propiedad raíz y con registro nacional de evaluadores

Actualmente corresponden a las propiedades de Santa Marta y Pereira, todas las propiedades de inversión de la clínica se mantienen bajo pleno dominio y se encuentran cubiertas con las pólizas de seguro.

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras se encuentra conformado de la siguiente manera:

El apalancamiento a través de terceros como el sector financiero y partes relacionadas logra disminuir el 14%, gracias a la generación de ingresos por nuevos convenios la gestión de recaudo que hemos logrado consolidar en un 98% y los efectos propios de los abonos a capital mensualmente.

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Bancos nacionales	\$ 13.308.396	\$ 15.643.472
Contratos de arrendamiento	7.239.428	8.653.401
Otras obligaciones	25.549.362	28.311.450
Costo amortizado	(2.596.486)	(2.448.027)
con accionistas	121.418	896.383
Intereses	734.046	429.251
Subtotal importe en libros	\$ 44.356.164	\$ 51.485.929
Corto plazo	11.341.504	15.412.380
Largo plazo	33.014.660	36.073.548
Importe total en libros	\$ 44.356.164	\$ 51.485.929

PRÉSTAMOS - CORTO PLAZO

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Bancos nacionales	\$ 5.349.771	\$ 9.750.346
Otras obligaciones	3.587.050	3.569.370
Contratos de arrendamiento leasing	1.670.637	1.663.412
Intereses	734.046	429.252
Importe total en libros	\$ 11.341.504	\$ 15.412.380

PRÉSTAMOS - LARGO PLAZO

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Otras obligaciones	\$ 21.962.312	\$ 24.742.079
Bancos nacionales	7.958.625	5.893.126
Contratos de arrendamiento leasing	5.568.791	6.989.990
Costo amortizado	(2.596.486)	(2.448.027)
con accionistas	121.418	896.381
Importe total en libros	\$ 33.014.660	\$ 36.073.548

Resumen de acuerdos de préstamos y arrendamientos

En general las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la compañía para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero.

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado.

12. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y ACREEDORES

El saldo de las cuentas por pagar proveedores y acreedores se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Proveedores (a)	\$ 30.831.909	\$ 29.014.234
Costos y gastos por pagar (b)	35.600.765	32.314.151
Copagos y cuotas moderadoras (c)	2.628.696	2.439.473
Beneficios a empleados (d)	-	-
Impuestos gravámenes y tasas (d)	1.252.111	888.525
Para Garantía prestación de servicios (e)	1.117.558	807.888
Retenciones y aportes de nómina (f)	210.677	105.962
Retenciones por pagar	-	-
Fondo Valores recibidos para terceros	5.010	4.633
Subtotal importe en libros	\$ 71.646.726	\$ 65.574.866
Corto plazo	50.337.699	49.285.460
Largo plazo	21.309.027	16.289.406
Importe total en libros	\$ 71.646.726	\$ 65.574.866

Es el pasivo correspondiente a las obligaciones insolutas con proveedores y acreedores y en general instituciones que nos suministran bienes y servicios tanto asistenciales como administrativos.

- (a) Proveedores Nacionales corresponde a los insumos y medicamentos (materiales directos) que se necesitan para realizar la prestación del servicio, siendo el rubro más significativo de las cuentas del pasivo, tiene un incremento del 6%, directamente proporcional al incremento de los ingresos y a que este rubro soporta el incremento en insumos utilizados en las ventas.

En la siguiente tabla se muestran los proveedores que tienen mayor participación dentro de este concepto:

Cliente	Total	%
HOSPITALARTE SAS	15.177.005	49%
AUDIFARMA S A	9.786.548	32%
CORAZON Y AORTA SAS	5.023.720	16%
OTROS	844.637	3%
TOTAL IMPORTE EN LIBROS	30.831.910	100%

- (b) Costos y gastos por pagar y cuentas por pagar corresponde a demás insumos y/o compras en las que se incurre como tal en la prestación del servicio de la clínica como también en los gastos administrativos en los que hay que incurrir para desarrollar las actividades propias de la administración del ente económico. Adicional, se encuentran las causaciones de todas las cajas menores que maneja la empresa en todas sus sucursales, el saldo que presenta son reembolsos que se giraron posterior al cierre.

En la siguiente tabla se muestran los conceptos que tienen mayor participación dentro de este rubro:

Cuenta	Total	%
Honorarios	14.115.549	40%
Acreedores varios LP	10.444.238	29%
Servicios	5.749.957	16%
Otros	5.291.021	15%
TOTAL IMPORTE EN LIBROS	35.600.765	100%

- (c) Los copagos y cuotas moderadoras comprenden el aporte en dinero que hacen únicamente los afiliados beneficiarios y que corresponde a un porcentaje del valor del servicio. Por su parte, las cuotas moderadoras son el pago que hace el afiliado cotizante y beneficiario, cuando requieren algunos servicios de salud. Este rubro es depurado constantemente con la facturación de lo que se encuentre pendiente y gestionando rápidamente las devoluciones de estos a usuarios, claro está, cuando ello requiera ser devuelto.
- (d) Los impuestos y gravámenes son los valores que resultan de realizar las respectivas retenciones en la fuente y el IVA facturas, estos tributos se declaran y pagan en el mes posterior al corte presentado ante las entidades correspondientes de orden nacional o municipal.

(e) Las retenciones en garantía son dineros retenidos al momento de causar las facturas de los contratistas de las obras, las cuales se devuelven al momento de entregar el acta de recibido a satisfacción del trabajo realizado.

(f) Retenciones y aportes de nómina corresponden a valores pendientes por cancelar a EPS, Fondo de Pensiones, ARL y cajas de compensación, correspondientes al gasto del mes inmediatamente anterior.

13. PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

El saldo de las provisiones y pasivos contingentes se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020	
Para contingencias	\$ 1.260.955	\$ 1.481.595	
Provisión de recobros	-	3.586.814	La
Importe total en libros	\$ 1.260.955	\$ 5.068.409	

Compañía considera como pasivos contingentes aquellos procesos para los cuales se estima la probabilidad de ocurrencia del evento y una salida de recursos futura. Se monitorea periódicamente la evolución de la probabilidad de pérdida de estos procesos.

Los litigios y demandas a los cuales está expuesto la compañía son administrados por el área jurídica a través del grupo interventor Ospedale, los procesos administrativos son de carácter laboral y civil.

La Compañía reconoce una provisión del 10% aproximadamente sobre los procesos de responsabilidad civil, este porcentaje corresponde al deducible que generalmente no cubre la póliza. Los procesos laborales se provisionan por el 100%; a su vez, se reconoce el efecto en los resultados del ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2021 los litigios y demandas se describen a continuación:

CALI

DEMANDANTE	DEMANDADO	TIPO	RIESGO	CUANTIA DE LAS PRETENSIONES DE LA DEMANDA	PROVISION VALOR DEDUCIBLE 10%
SEBASTIANA ESPERANZA QUIÑOES Y OTROS	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S. - G OCHO S.A.S.	Civil	Posible	\$243.824.282	
CARLOS EDUARDO SANDOVAL	CLÍNICA NUESTRA CALI-SALUD TOTAL - FRESENIUS	Civil	Posible	\$41.405.800	
MARTHA DE JESUS SALAZAR MORALES	SOCIEDAD NUESTRA N.S.D.R.S.A.S - G-OCHO-	Civil	Posible	\$321.285.772	
HECTOR EMIGDIO VALENCIA Y OTROS	CLINICA NUESTRA Y OTROS	Civil	Posible	\$1.360.793.509	
CLAUDIA PATRICIA CETRE Y OTROS	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S-ESE GUAPI	Civil	Posible	\$804.111.530	
DIANA LORENA MONJE ALBARRACIN Y OTROS	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Civil	Posible	\$627.828.844	
MIRYAM ZAPATA DE ESCOBAR Y OTROS	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S	Civil	Posible	\$3.725.205.072	
JENIFER ANDREA MUÑOZ ROMERO Y OTROS	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Civil	Probable	\$800.901.077	\$80.090.108
DAVID ALEXANDER PINO SEGURA Y OTROS	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Civil	Probable	\$520.000.000	\$52.000.000
ANDRES VELASQUES MUÑOZ Y OTROS	SOCIEDAD NSDR SAS - DRA. YENNY PATRICIA	Civil	Probable	\$3.593.713.200	\$359.371.320
YAMILETH PARRALES	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Civil	Probable	\$600.000.000	\$60.000.000
JENNIFER VALENCIA Y OTROS	SALUD TOTAL - VIRREY SOLIS IPS - SOCIEDAD NSDR SAS - GUSTAVO CERÓN PIAMBA	Civil	Remoto	\$448.901.500	
MARIA NILSA RIOS SEPULVEDA	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Civil	Remoto	\$197.137.622	
WILLIAM REINELIO MORENO FRANCO	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Laboral	Posible	\$16.000.000	
SANDRA PATRICIA SUAREZ MUÑOZ	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Laboral	Probable	\$15.713.110	\$15.713.110
VERONICA OCHOA LOPEZ	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Laboral	Probable	\$9.184.526	\$9.184.526
LUIS MARINO CAÑAS	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Laboral	Probable	\$210.821.347	\$210.821.347
MYRIAM LUCIA BERNAL MUÑOZ	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Laboral	Remoto	\$312.496.800	
TOTAL PROVISION LITIGIOS					\$787.180.411

IBAGUE

DEMANDANTE	DEMANDADO	TIPO	RIESGO	CUANTIA DE LAS PRETENSIONES DE LA DEMANDA	PROVISION VALOR DEDUCIBLE 10%
GUILLERMO HERNAN RODRIGUEZ BARRETO	CLINICA NUESTRA Y OTROS	Civil	Posible	\$457.705.200	
ELIZABETH CHAVEZ RODAS - JAIME LIZARDO VILLARREAL Y OTROS.	CLINICA NUESTRA Y OTROS.	Civil	Posible	\$3.139.449.872	
NIDIA MILENA REYES	POLICIA-CLINICA NUESTRA IBAGUE	Civil	Posible	\$254.372.000	
JOSE ALFONSO GONZALEZ	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S	Civil	Posible	\$2.732.782.800	
CARLOS ARTURO FLOREZ BARRETO YOTROS	CLINICA NUESTRA - NACION- MINISTERIO DE DEFENSA- POLICIA NACIONAL	Civil	Posible	\$316.480.593	
DIEGO ALBERTO PARRA Y OTROS	CLINICA NUESTRA	Civil	Posible	\$2.430.175.000	
DAVID RODRIGUEZ GIRALDO - ALVARO HERNAN CARDENAS	CLINICA NUESTRA Y OTROS	Civil	Probable	\$571.712.303	\$85.756.845
JOSE ANCISAR HERRERA VILLANUEVA	HOSPITAL SANTA LUCIA DE CAJAMARCA Y OTROS	Civil	Probable	\$1.507.088.307	\$150.807.731
CESAR HUMBERTO TELLEZ Y OTROS	CLINICA NUESTRA-SALUD TOTAL- JOSE JAVIER CHARRY ESCAMILLA	Civil	Probable	\$557.455.432	\$55.745.543
JOSUE HERNANDO CALDERÓN MOSQUERA - LILIANA MARCELA CALDERON MOSQUERA	NACION, POLICIA NACIONAL, CLINICA NUESTRA	Civil	Probable	\$851.553.780	\$85.155.378
FRANCIA ELENA TAMA NAVARRO	CLINICA NUESTRA Y OTROS	Civil	Remoto	\$211.560.760	
YURY DANIELA JARAMILLO GARCIA	REINTEGRAR - SALUD TOTAL EPS - CLINICA NUESTRA IBAGUE	Laboral	Posible	\$16.786.074	
DIANA MARCELA GALVIZ MENDEZ	REINTEGRAR - SALUD TOTAL - CLINICA NUESTRA IBAGUE	Laboral	Posible	\$15.729.955	
PAULA ANDREA CORTES PEÑA	SALUD TOTAL EPS - REINTEGRAR - SOCIEDAD NSDR SAS	Laboral	Posible	\$16.685.333	
RAFAEL IBAGON PEREZ	REINTEGRAR - SOCIEDAD N.S.D.R. S.A. S	Laboral	Posible	\$25.108.116	
YULY TATIANA RODRIGUEZ PEREZ	REINTEGRAR - SOCIEDAD N.S.D.R. S.A. S	Laboral	Posible	\$17.097.836	
ADRIANA MILENA GOMEZ ALONSO - LUIS OCTAVIO ARIAS CRUZ	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Laboral	Probable	\$15.910.173	\$15.910.173
LUZ NAYIVE MONROY BORJA - LUIS OCTAVIO ARIAS CRUZ	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Laboral	Probable	\$16.987.281	\$16.987.281
SHIRLEY JOANA TORRES CALLEJAS - LUIS OCTAVIO ARIAS CRUZ	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Laboral	Probable	\$17.660.121	\$17.660.121
JENNY CONSTANZA VILLAMIL	CLINICA NUESTRA-CENTRO RADIOLOGICO OVIEDO-TALENTUM	Laboral	Probable	\$9.674.056	\$9.674.056
TOTAL PROVISION LITIGIOS				\$437.697.128	

CARTAGENA

DEMANDANTE	DEMANDADO	TIPO	RIESGO	CUANTIA DE LAS PRETENSIONES DE LA DEMANDA	DEDUCIBLE
Manuel Ramon Martelo	Salud Total Eps - Clínica Nuestra	Civil	Remoto	\$ 1.508.572.500	
Pastor De Jesus Ramirez Soto Y Otros	Sociedad N.S.D.R.S.A.S. Clínica Nuestra Cartagena, Salud Total Y Dr. Victor Hugo Romero	Civil	Probable	\$ 582.087.750	\$ 36.077.265
Marcela Ramirez Hernandez	Sociedad N.S.D.R.S.A.S. Clínica Nuestra Cartagena	Civil	Remoto	\$ 420.498.690	
TOTAL PROVISION LITIGIOS				\$36.077.265	

Provisiones por recobros

Se realiza en caso de presentarse sub-ejecuciones en los modelos de contratación PGP, al momento de realizar la conciliación de la ejecución de la nota técnica es cuando se determina el valor real definitivo; para el año 2021 como estas provisiones representan un menor valor de las cuentas por cobrar, se decide realizar reclasificación a las cuentas del deterioro.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a empleados se encuentra conformado de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2021	2020
Cesantías por pagar	\$ 2.035.947	\$ 1.732.894
Vacaciones consolidadas	1.071.049	885.938
Retenciones y aportes de nómina	1.051.265	1.046.865
Intereses sobre cesantías	231.378	197.847
Nomina por pagar	77.628	158.900
Prima de servicios	(829)	113
Importe total	\$ 4.466.438	\$ 4.022.557

El monto de \$77.628 corresponde a liquidaciones de personal por finalización de contrato de trabajo, que se pagan los primeros días del mes siguiente.

15. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El saldo del capital suscrito y pagado se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Capital suscrito y pagado	\$ 205.316	\$ 205.316
Importe total en libros	\$ 205.316	\$ 205.316

El Capital Suscrito y Pagado está representado en Doscientos Cinco Mil Trescientos Dieciséis (205.316) acciones ordinarias con valor nominal de Mil Pesos M/Cte. (\$1.000) cada una.

No existe ninguna restricción para el reparto de dividendos o para el reembolso de capital para estas acciones. Sin embargo, los estatutos de la compañía definen la fórmula como se determina la utilidad líquida, la cual es la base sobre la cual la Asamblea de Accionistas define el reparto anual de dividendos. La fórmula establece que a la utilidad después de impuestos, se le restan las reservas de ley (reserva legal), se enjugan pérdidas en caso de existir y se restan reservas (en caso de definirse) para mantener la calificación crediticia y/o para cumplir compromisos adquiridos con Acreedores Financieros.

La Asamblea General de Accionistas de la Compañía no ha decretado dividendos.

16. RESERVAS Y FONDOS

El saldo de las reservas se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Reservas	102.658	102.658
Importe total en libros	\$ 102.658	\$ 102.658

La Sociedad está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

17. GANANCIAS RETENIDAS POR CONVERGENCIA

El saldo de las ganancias retenidas por convergencia se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Saldo al inicio del año	\$ 4.194.930	\$ (12.917.427)
Disminuciones	-	17.112.357
Importe total en libros	\$ 4.194.930	\$ 4.194.930

Comprende los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes dentro del nuevo marco normativo aplicable según Decreto 2420 del año 2015.

El requerimiento para aplicación de NIIF Plenas Grupo 1 de la Súper Salud fue realizado en el año 2021 con retroactividad a 2017, las cifras producto de este cambio en el marco normativo están reflejadas en las cuentas del Patrimonio, en el concepto de otros resultados integral.

18. GANANCIAS ACUMULADAS

El saldo de las ganancias acumuladas se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Ganancias acumuladas	10.426.444	8.628.674
Importe total en libros	\$ 10.426.444	\$ 8.628.674

Representa los resultados netos acumulados de los periodos contables anteriores. El movimiento de los resultados de ejercicios anteriores se presenta como sigue:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Saldo al inicio del año	\$ 8.628.674	\$ 17.381.632
Reclasificación resultado	1.797.770	- 2.842.841
ORI - Impuesto diferido	-	- 5.910.117
Importe total en libros	\$ 10.426.444	\$ 8.628.674

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación, se presentan los saldos de los ingresos por actividades ordinarias del período, resultantes de su actividad:

	2021	2020
Ingresos operacionales por servicios	\$ 210.057.780	\$ 168.141.808
Devoluciones	(20.940.297)	(14.847.805)
Importe total en libros	\$ 189.117.483	\$ 153.294.003

Los ingresos netos representan el desarrollo de la actividad económica principal menos las glosas ya conciliadas y aceptadas con los diferentes clientes. Así mismo, el rubro representa la operación de las tres sedes: Cali, Ibagué y Cartagena.

Para el cierre del 2021 los ingresos netos operativos crecen un 23%, en gran parte gracias a que fueron removidas las restricciones para levantar la prestación de servicios de manera completa en Consulta externa y retomar la programación de cirugías; a su vez nuevas alianzas estratégicas bajo el modelo de bolsa con la S.O.S. y el incremento del valor de nota técnica del PGP de Salud total.

El comportamiento de las devoluciones en ventas aumento con relación al año 2020 en un 41%, el peso que estas representan sobre los ingresos fue del 10% en comparación con el año 2020 que fue del 9%, el mayor valor está representado en clientes como: Salud Total, Emssanar y Asmet Salud, principalmente por la frecuente conciliación de glosas, notas crédito y provisión de recobros.

20. COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo de los costos de actividades ordinarias se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2021	2020
Unidad funcional de quirófanos	\$ 58.353.901	\$ 51.656.566
Unidad funcional de hospitalización	54.850.906	47.383.369
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	23.918.001	17.730.197
Unidad funcional de urgencias	13.515.431	10.199.870
Unidad funcional de consulta externa	4.976.439	3.775.622
Otras actividades relacionadas con la salud	1.345.718	34.752
Unidad funcional de apoyo terapéutico	-	280
Importe total	\$ 156.960.396	\$ 130.780.656

Los costos corresponden a los egresos en los que se incurre para desarrollar a cabalidad el objeto social de la clínica; el costo médico o costo de venta está representado, por todos los medicamentos, insumos médicos y materiales especiales utilizados en los pacientes, como también los hemo componentes y los análisis de pruebas de laboratorio.

También contempla los honorarios médicos con especialistas, costo de personal de los servicios asistenciales, alimentación del paciente hospitalizado, aseo y desinfección de la planta asistencial, costo por servicios de lavandería de la ropa hospitalaria, además de la depreciación de todo el equipo

biomédico y científico asignados a las unidades funcionales y amortización del gasto por ropa hospitalaria e instrumental, entre otros.

Detalle del Costo

	2021	2020
Honorarios	\$ 45.037.794	\$ 40.362.528
Materiales y suministros a pacientes	37.848.943	30.488.322
Gastos de personal	34.846.486	29.875.811
Imagenología	12.955.369	8.378.771
Laboratorio Clínico	9.957.107	8.672.779
Servicios Públicos	9.625.285	8.917.528
Depreciación	1.909.028	- 337.802
Plan de atención domiciliaria	1.586.137	1.124.424
Diversos	793.796	1.074.374
Mantenimiento y reparaciones	737.780	1.167.655
Seguros	583.307	159.086
Arrendamiento de equipos	511.263	542.555
Servicio de esterilización	319.141	229.702
Procedimientos menores	176.331	33.503
Programa de oncología	51.019	26.433
Unidad Cuidado Intensivo	16.560	-
Estancia general	4.223	-
Costos de Viaje	826	20.010
Electros	-	8.352
Amortizaciones	-	36.624
Importe total en libros	\$ 156.960.396	\$ 130.780.656

Presentan un incremento del 20% con relación al año anterior, los costos siempre tienen una correlación directa con el incremento del ingreso operativo puesto que forman parte fundamental para la generación de los mismos, sin embargo al comparar el margen de crecimiento de ambos se encuentran un 3% por debajo del ingreso.

Uno de los conceptos que en parte se vio reflejado dicho beneficio es en la adquisición de elementos de protección personal para los colaboradores de las Clínicas, el cual para el año 2020 que inicio la pandemia fue asumido totalmente por la institución, pero para el año 2021 las clínicas recibieron apoyo por parte de las Administradoras de Riesgos Laborales para el suministro de todos estos elementos.

Con relación a los honorarios los cuales muestran un incremento del 12% principalmente debido a que con el proveedor de servicios tercerizados Corazón y aorta se amplió el contrato de servicios de Hemodinamia para toda la población del PGP AsmetSalud.

Los materiales y suministros a pacientes en el año 2021 presentan un incremento del 24%, este rubro se vio afectado principalmente por la situación de orden público vivida en los meses de Abril a Junio de 2021, meses en los cuales el desabastecimiento de medicamentos e insumos por el cierre de vías, afecto de manera significativa las instituciones de salud pues en aras de no afectar la prestación del servicio de salud a los usuarios, tuvieron que recurrir a distribuidores de estos producto a un precio de compra mucho más alto, sin que este mismo se pudiese trasladar a precios de venta.

21. OTROS INGRESOS

El saldo de los otros ingresos se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2021	2020
Arrendamientos (a)	\$ 1.962.084	\$ 2.423.757
Recuperaciones de costos y gastos (b)	900.755	813.758
Diversos (c)	356.058	588.622
Subvenciones del gobierno (d)	282.170	1.521.652
Utilidad en venta de activos (e)	4.357	3.103
Ingresos de ejercicios anteriores (f)	1.516	80.736
Indemnizaciones (g)	-	44.132
Importe total en libros	\$ 3.506.940	\$ 5.475.760

- a) El valor de ingresos por arrendamientos corresponde al alquiler de bienes inmuebles propios de la empresa situados en las diferentes ciudades del país: Santa Marta, Cartagena, Ibagué y Pereira, constituyendo así el 56% de total de los ingresos no operacionales; debido a la situación económica que trajo la pandemia del Covid 19 fueron desocupados algunos locales y áreas de las sedes de Ibagué y Pereira, lo cual generó que este concepto disminuyera con relación al 2020.
- b) Las recuperaciones de costos y gastos incluyen recobros de Servicios públicos, servicio de lavandería, insumos de cafetería, insumos de papelería entre otros, a algunos de los proveedores que también prestan sus servicios dentro de las clínicas.
- c) Las subvenciones del gobierno disminuyen a raíz que los beneficios del gobierno por la crisis de la pandemia fueron otorgados en una mayor proporción en el año 2020.

22. OTROS GASTOS

El saldo de los otros gastos se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2021	2020
Diversos (a)	\$ 289.233	\$ 885.215
Gastos Extraordinarios	145.592	48.930
De ejercicios anteriores	110.383	257.936
Donaciones	63.952	229.439
Retiro de propiedad, planta y equipo	2.274	307.737
Importe total en libros	\$ 611.434	\$ 1.729.257

23. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los Gastos de Administración corresponden a los gastos incurridos en el curso de las operaciones de la clínica, con lo cual se logra cumplir con el objeto social y la prestación de los servicios de tal manera que el servicio sea óptimo y constante.

A continuación, se detalla por rubro los diferentes conceptos del Gasto:

	2021	2020
Gastos de personal	\$ 8.173.217	\$ 8.904.620
Deterioro de activos	4.556.467	3.695.805
Servicios Públicos	2.797.966	2.998.943
Honorarios	2.422.178	1.581.693
Depreciaciones	2.282.819	1.868.113
Diversos	1.036.956	657.565
Impuestos	682.839	654.217
Arrendamientos	547.181	460.873
Mantenimiento y reparaciones	489.135	488.297
Seguros	246.067	420.676
Gastos de viaje	118.891	59.923
Contribuciones y afiliaciones	12.563	9.206
Gastos legales	8.705	8.376
Intangibles	-	57.126
Activos diferidos	-	7.044
Importe total en libros	\$ 23.374.984	\$ 21.872.477

El gasto administrativo durante el 2021 presento una participación de 12% sobre los ingresos netos operativos; el incremento de estos con relación al año 2020 fue del 7%.

El gasto por Deterioro de la cartera aumenta en 23%, gracias al análisis de riesgo del sector salud y la incertidumbre que existía respecto de la continuidad en el sector de clientes como Coomeva EPS y Emsanar, se autoriza incrementar este gasto para el cierre de año, sumado a esto los ajustes propios del efecto del cambio en el marco normativo en los Estados Financieros pero en una menor proporción.

Los honorarios incrementan en 53% principalmente por conceptos de asesoría jurídica, interventoría técnica en la valuación de contratos, análisis de gestión de riesgos y proyecto de acreditación en salud.

El incremento del 22% en el concepto de depreciación, como ya los hemos explicado en los rubros de propiedad, planta y equipo al haber realizado la revaluación de activos fijos, y aumentar la base se ve directamente proporcional incrementado el gasto por depreciación.

24. COSTOS FINANCIEROS

El saldo de los costos financieros se encuentra conformado de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2021	2020
Intereses corrientes	\$ 5.551.299	\$ 7.659.212
Gastos y comisiones Bancarias	446.271	410.693
Descuento comercial concedido	291	89.160
Diferencia en cambio	-	527
Deterioro de Cuentas por cobrar	-	238
Importe total en libros	\$ 5.997.861	\$ 8.159.830

Los intereses corrientes corresponden a los que se generan sobre los préstamos vigentes con entidades financieras como Banco GNB Sudameris, Banco de Occidente, Bancolombia, y con partes relacionadas como Salud total EPS, Laboratorio Clínico Santa Lucia, antiguos socios y socios actuales.

Presentan una disminución del 28% en primera instancia como lo mencionamos en la nota de pasivos financieros, estos también disminuyeron y tienen una relación directa, adicionalmente a través de la Gerencia se ha logrado renegociación de tasas en los préstamos de mayor vigencia y valor.

25. INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de los ingresos financieros se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2021	2020
	Intereses	\$ 996.595
Descuentos comerciales condicionados	39.356	6.598
Importe total en libros	\$ 1.035.951	\$ 148.642

- (a) Son los intereses captados por los préstamos concedidos a Clínica Los Rosales, Clínica Ospedale Manizales y Clínica Central del Quindío, los colaboradores y algunos proveedores y/o aliados, se reconoce el valor por medición del costo amortizado de acuerdo a la política de instrumentos financieros.

26. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

	2021	2020
Renta	\$ (321.179)	\$ (313.953)
Impuesto total corriente	\$ (321.179)	\$ (313.953)
Impuesto diferido	-	5.735.538
Importe total en libros	\$ (321.179)	\$ 5.421.585

El registro de Impuesto Diferido corresponde al resultante entre las diferencias temporarias de las cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo, las depreciaciones y obligaciones financieras.

El impuesto a la renta diferido no afecto cuentas de resultado en el 2021, a raíz del cambio en el marco normativo, que se llevó a cabo en los estados financieros, pues de acuerdo al contenido en el Decreto 1311 de 2021, algunas de estas afectaciones pueden ser llevadas a Patrimonio.

Impuesto corriente:

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2021 y 2020 es del 31% y 32%. Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.

27. IMPUESTO DIFERIDO

Es determinado con base en el método del balance, que implica calcular el impuesto diferido sobre las partidas de activos y pasivos del estado de situación financiera que presenten diferencias temporarias con respecto a los saldos fiscales.

A continuación, se presenta el detalle de los activos/pasivos del impuesto diferido presentados en los estados financieros de situación financiera:

	2021	2020
Impuesto diferido activo	\$ 5.928.303	\$ 2.458.136
Impuesto diferido pasivo	(14.573.306)	(7.227.454)
Impuesto diferido neto	\$ (8.645.002)	\$ (4.769.317)

28. CAMBIO NORMATIVO NIIF PLENAS

Los cambios al realizar el cambio a NIIF Plenas Grupo 1, están en tres grupos que fueron: Deterioro, Costo histórico en Activos fijos, la Depreciación, Propiedades de Inversión y Costo amortizado.

- El Deterioro de Cartera con su recalcuó tuvo como efecto un incremento en el deterioro, lo que a su vez representa una disminución del valor neto de cartera.
- Para los Activos fijos la base fue el avalúo técnico realizado a los activos fijos en el año 2021.
- El Costo amortizado también se vio afectado por el efecto del paso a NIIF Plenas.

Básicamente estos rubros presentan su contra partida en el Patrimonio, cuenta 3905 Otro Resultado Integral, cuyos movimientos sede por sede se muestran de la siguiente manera:

CALI

Cuenta	Desc. Cuenta	2019	2020	2021
1399	DETERIORO DE CARTERA	(10.601.090)	(1.659.558)	(0)
1504	TERRENOS	6.486.359	-	-
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO	(579.036)	-	35.234
1512	MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJE	-	-	(93.246)
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(1.344.969)	(1.226.204)	(162.934)
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	(6.176.621)	204.198	(229.456)
1524	EQUIPO DE OFICINA	(997.042)	23.604	(78.239)
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	(980.097)	(118.108)	33.823
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(660.165)	50.260	(219.461)
1540	EQUIPO DE TRANSPORTE	104.156	(82.268)	-
1570	BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASIN	(3.109.283)	-	-
1556	ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES	-	-	-
1593	DEPRECIACION ACUMULADA NIIF	8.016.492	(689.071)	(345.617)
2199	COSTO AMORTIZADO PASIVOS FINANCIEROS	983.666	(1.102.440)	4.452
2640	PROVISIONES RECOBROS	-	-	-
3905	OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)	8.857.630	1.148.519	714.281
4210	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	929.832	(4.452)
5105	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	-	2.531.065	361.748
5305	FINANCIEROS	-	172.608	-
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	-	48.818	35.300
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	-	(29.872)	(14.523)
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	-	(470.897)	(239.352)
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	-	243.310	183.811
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	-	26.206	18.154
6170	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	-	-	478
Partida doble		(0)	(0)	0

IBAGUE

CODIGO		2019	2020	2021
1399	DETERIORO DE CARTERA	(1.444.505)	-	-
1504	TERRENOS	1.322.291	-	-
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	-	-
1512	MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJE	-	-	-
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	5.853.503	-	-
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	(2.411.922)	(3.368)	(0)
1524	EQUIPO DE OFICINA	(129.204)	(6.412)	(1.951)
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	(382.159)	49.455	(9.566)
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	875.063	29.375	(63.134)
1540	EQUIPO DE TRANSPORTE	-	-	-
1570	BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASII	-	-	-
1556	ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES	-	-	-
1593	DEPRECIACION ACUMULADA NIIF	2.862.829	(120.599)	(239.509)
2199	COSTO AMORTIZADO PASIVOS FINANCIEROS	915.551	(915.551)	-
2640	PROVISIONES RECOBROS	168.584	-	-
3905	OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)	(7.630.031)	2.606.075	74.650
4210	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	790.460	-
5105	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	-	(768.766)	27.769
5305	FINANCIEROS	-	125.091	-
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	-	(1.785.761)	191.723
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	-	-	(3.197)
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	-	-	(131.553)
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	-	-	55.562
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	-	-	75.294
6170	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	-	-	23.912
	Partida doble	(0)	(0)	-

CARTAGENA

<i>Cuenta</i>	<i>Desc. Cuenta</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
1399	DETERIORO DE CARTERA	(1.291.181)	215.753	-
1504	TERRENOS	2.523.742	-	-
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO	(429.583)	429.583	-
1512	MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJE	-	-	-
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	4.946.084	(449.769)	-
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	(1.255.974)	(63.267)	(3.191)
1524	EQUIPO DE OFICINA	(716.440)	27.983	(3.227)
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	(15.380)	(44.993)	(10.411)
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	322.625	(10.588)	12.968
1540	EQUIPO DE TRANSPORTE	-	-	-
1570	BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASING)	-	-	-
1556	ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES	(116.085)	-	-
1593	DEPRECIACION ACUMULADA NIIF	1.750.215	(227.698)	(162.730)
2199	COSTO AMORTIZADO PASIVOS FINANCIEROS	1.100.854	(1.100.854)	-
2640	PROVISIONES RECOBROS	129.933	-	-
3905	OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)	(6.948.810)	111.051	3.860
4210	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	846.509	-
5105	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	-	(81.621)	107.560
5305	FINANCIEROS	-	254.344	-
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	-	13.082	9.325
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	-	(1.989)	(904)
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	-	(82.934)	(59.671)
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	-	161.855	98.757
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	-	3.553	7.663
6170	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	-	-	-
Partida doble		(0)	(0)	(0)

CONSOLIDADO

CODIGO		2019	2020	2021
1399	DETERIORO DE CARTERA	(13.336.776)	(1.443.805)	(0)
1504	TERRENOS	10.332.392	-	-
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO	(1.008.619)	429.583	35.234
1512	MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJE	-	-	(93.246)
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9.454.619	(1.675.972)	(162.934)
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	(9.844.517)	137.563	(232.648)
1524	EQUIPO DE OFICINA	(1.842.686)	45.175	(83.417)
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	(1.377.636)	(113.646)	13.847
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	537.523	69.047	(269.627)
1540	EQUIPO DE TRANSPORTE	104.156	(82.268)	-
1570	BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASING)	(3.109.283)	-	-
1556	ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES	(116.085)	-	-
1593	DEPRECIACION ACUMULADA NIIF	12.629.535	(1.037.368)	(747.856)
2199	COSTO AMORTIZADO PASIVOS FINANCIEROS	3.000.070	(3.118.845)	4.452
2640	PROVISIONES RECOBROS	298.517	-	-
3905	OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)	(5.721.210)	3.865.645	792.791
4210	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	2.566.801	(4.452)
5105	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	-	1.680.678	497.076
5305	FINANCIEROS	-	552.044	-
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	-	(1.723.862)	236.349
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	-	(31.861)	(18.624)
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	-	(553.832)	(430.576)
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	-	405.165	338.131
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	-	29.758	101.110
6170	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	-	-	24.390
	Partida doble	(0)	(0)	0

Se presenta el resumen del cambio de Grupo 2 a Grupo 1, el cual fue aprobado por la Supersalud el 30 de Diciembre de 2021, y a la fecha todos los registros correspondientes a este cambio fueron llevados a cabo, logrando el objetivo para el cierre definitivo 2021.

- Atendiendo que se cumple con los criterios para determinar los Estados Financieros de 2021, como los primeros estados financieros presentados basados en las NIIF Plenas, se deben desarrollar todos los ajustes atendiendo esta situación, es decir, se toma como ESFA las cifras del periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017, transición al periodo terminado al 31 de Diciembre de 2018 y primeros estados financieros al 31 de Diciembre de 2019, sin embargo como no vamos a presentar esos estados financieros se procederá a cargar todos los ajustes acumulados de los periodos (2017, 2018, 2019) al 1ro de enero 2020.
- Tomando como saldos iniciales la información resultante del punto 1 se procederá a desarrollar el proceso de ajustes para tener las cifras al 31 de Diciembre de 2020.
- A partir del 1ro de enero de 2021 se incorporará los ajustes por cada mes de manera tal que se pueda generar toda la trazabilidad a la información para este periodo contable de manera tal que quede totalmente claro cómo va a funcionar el trabajo, es decir, debemos abrir mes a mes y realizar los ajustes correspondientes en los registros contables.
- El impuesto diferido de los años 2019 y 2020, no se modificará en ningún caso.
- Todos los ajustes serán incorporados a la contabilidad por cada una de las sedes.

- f) Estos ajustes incluyen los ajustes de Deterioro y Propiedad, Planta y Equipo, así como los ajustes a los que haya lugar con ocasión de las bajas de activos financieros inexistentes (Cuentas por Cobrar Prescritas e Incobrables).
- g) Toda la información está asociada a los papeles de trabajo con los que se obtuvo la aprobación de parte de la Superintendencia de Salud.

A continuación observamos el efecto neto en el Patrimonio durante los años 2020 y 2021.

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Saldo al inicio del año	\$ (1.514.189)	\$ (5.721.211)
Registro Niif Plenas	792.791	3.865.645
ORI - Impuesto diferido	(8.519.584)	
<u>Aplicación Niif plenas</u>	<u>(838.053)</u>	<u>341.377</u>
<u>Importe total en libros</u>	<u>\$ (10.079.035)</u>	<u>\$ (1.514.189)</u>

29. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Para efecto de estos Estados Financieros, se consideran partes relacionadas aquellas en donde una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra, tiene control compartido, o ejerce influencia significativa en la toma de decisiones financieras u operativas o es un miembro del personal clave de la gerencia o pariente de la entidad. La compañía ha realizado su evaluación de partes relacionadas, el detalle de las transacciones con partes relacionadas se encuentra conformado de la siguiente manera

Partes relacionadas	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Proveedores de medicamentos e insumos		
Audifarma	416	21.437.277
Hospitalarte	-	15.177.005
Proveedores de servicios de apoyo		
G Ocho SAS	13.093	931.704
Otros vinculados económicos		
Clinica Central del Quindio	380.818	-
Clinica la Estancia	3.800	-
Clinica La Merced	9.689	1.448
Clinica Los Rosales	1.005.066	0
Unidad Hemodinamia del Café	562.473	-
Clinica Juan N. Corpas	1.007.260	3.236
Clinica Ospedale Manizales	11.983	
Total partes relacionadas	<u>2.994.598</u>	<u>37.550.670</u>

<i>Personal clave de la gerencia</i>	2021	2020
Remuneraciones		
Salarios	682.285	589.690
Otras remuneraciones	313.356	28.488
Importe total en libros	995.640	618.178

Las operaciones efectuadas con compañías relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes y son realizadas bajo condiciones normales de crédito.

30. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Estos estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuarán su actividad dentro del futuro previsible en un plazo no menor a un año.

31. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO DE CIERRE

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.

32. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el día 28 de febrero de 2022, estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C. Nro. 16.781.023 Cali
Representante Legal



LILIANA CORREA SANCHEZ
C.C. Nro. 66.826.531 Cali
Contador Público
T.P. 59518-T