



INFORME DE ESTADOS

FINANCIEROS

2022 y 2021

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Asamblea de Accionistas de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2022 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, de este informe.

Soy independiente de la Compañía, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría sobre los estados financieros y de acuerdo con el Manual de Código de Ética para profesionales de la Contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. al 31 de diciembre de 2021, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro revisor fiscal, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresó su opinión sin salvedades el 22 de marzo de 2022.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), que compila y actualiza las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la

Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los encargados del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de error material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

También proporcioné a los responsables del Gobierno de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se podría esperar razonablemente que pudieran afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2022:

- a) La contabilidad de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S., ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

El informe correspondiente a lo requerido por el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 lo emití por separado el 15 de marzo de 2023.



EDWIN NOVOA DUARTE
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 102919-T
Miembro de END Consulting S.A.S.

Cali, 24 de marzo de 2023.

Certificación del Representante legal y Contador Público de la Compañía

A los señores Accionistas de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S.

23 de marzo de 2023

Los suscritos representante legal y contador de CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S., certificamos que los estados financieros de la Compañía a 31 de diciembre de 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

Hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros a diciembre 21 de 2021: estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a diciembre 31 de 2022, además:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2022.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Cordialmente,

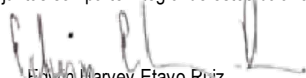

Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal


Nelson E Montenegro Llano
Contador Público
TP. 75885-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S. A. S.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(pesos colombianos)

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
Activos			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	488.628.601	286.148.346
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	34.780.644.485	27.048.230.000
Activos por impuestos corrientes	6	3.148.189.396	1.477.888.168
Inventarios	7	352.025.556	1.060.743.121
Gastos pagados por anticipado	10	139.749.976	118.576.918
Total Activos Corrientes		38.909.238.015	29.991.586.554
Propiedad, Planta y Equipo	8	36.877.252.934	36.646.875.963
Activos intangibles	9-10	22.221.520.174	27.777.566.917
Impuesto Diferido Activo		-	1.791.589.783
Total Activos no corrientes		59.098.773.109	66.216.032.663
Total Activo		98.008.011.123	96.207.619.217
Pasivos			
Obligaciones Financieras	11	540.513.620	607.399.532
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	18.577.742.318	22.706.558.690
Pasivos por impuestos corrientes	14	2.233.053.999	1.134.607.061
Beneficios a los empleados	15	5.201.221.529	4.205.667.163
Total Pasivos Corrientes		26.552.531.466	28.654.232.446
Obligaciones Financieras	12	8.795.876.597	11.436.886.537
Otros pasivos	13	42.561.865.773	35.553.617.462
Total Pasivo No Corriente		51.357.742.370	46.990.503.999
Total Pasivo		77.910.273.836	75.644.736.446
Patrimonio			
Capital social	16	5.000.000.000	5.000.000.000
Deuda a convertir en acciones	17	14.765.404.395	14.567.409.395
Excedentes y/o (pérdidas) del ejercicio		(663.140.485)	1.990.826.190
Excedentes y/o (pérdidas) acumuladas		995.473.376	(995.352.814)
Total patrimonio		20.097.737.287	20.562.882.771
Total Pasivos y Patrimonio		98.008.011.123	96.207.619.217

Las notas adjuntas son parte integral de estos balances de situación financiera.


Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal

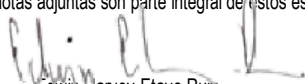

Nelson Enrique Montenegro LL
Contador Publico
TP. No. 75885 -T

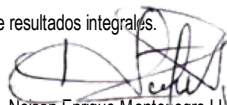

Edwin Novoa
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 102919-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S. A. S.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(pesos colombianos)

	Nota	Año terminado al 31 de diciembre de	
		2022	2021
OPERACIONES ORDINARIAS			
Ingresos	18	91.209.122.397	77.543.198.828
Costos	19	82.620.584.377	62.831.924.550
Excedente bruto		8.588.538.019	14.711.274.278
Gastos de Administracion y ventas	20	6.900.757.824	9.418.438.127
Otros Ingresos	18	247.485.498	554.902.994
Otros Gastos de actividades ordinarias	21	549.511.413	296.993.042
Deficit y Excedente operacional		1.385.754.280	5.550.746.103
Ingresos Financiero	18	3.582.347.149	15.387.767
Costos Financieros	21	3.101.774.522	4.158.465.661
Costo Financiero Neto		480.572.627	(4.143.077.894)
Excedente antes de impuestos de renta		1.866.326.907	1.407.668.209
Gasto (Ingreso)por Impuesto Diferido	23	1.831.734.392	(1.035.959.981)
Gasto impuesto de renta	22	697.733.000	452.802.000
Resultado integral (perdida) total del año		(663.140.485)	1.990.826.190
Resultado integral (perdida) total del año		(663.140.485)	1.990.826.190
Utilidad basica y diluida por accion		(6.631.405)	19.908.262

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados de resultados integrales.


Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal


Nelson Enrique Montenegro LL
Contador Publico
TP. No. 75885 -T



Edwin Novoa
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 102919-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S. A. S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (pesos colombianos)

	Capital Social	Prima en Colocacion de Acciones	Credito convetible en acciones	Excedente acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2020	5.000.000.000	2.004.000.000	7.365.614.200	206.208.198	14.575.822.398
Estado e cambio en el patrimonio					
Utilidad del presente ejercicio				1.990.826.190	1.990.826.190
Distribución excedentes del ejercicio anterior		- 2.004.000.000	-	-	(2.004.000.000)
Ajuste utilidades acumuladas			-	(1.201.561.012)	(1.201.561.012)
Credito convertible en acciones			7.201.795.195		7.201.795.195
Total Estado de cambios en el patrimonio	-	- 2.004.000.000	7.201.795.195	789.265.177	5.987.060.373
Saldos al 31 de diciembre de 2021	5.000.000.000	-	14.567.409.395	995.473.375	20.562.882.771
Estado e cambio en el patrimonio					
Pérdida del presente ejercicio				(663.140.485)	(663.140.485)
Credito convertible en acciones			197.995.000		197.995.000
Total Estado de cambios en el patrimonio			197.995.000	(663.140.486)	(465.145.486)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	5.000.000.000	-	14.765.404.395	332.332.890	20.097.737.286

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados de cambios en el patrimonio.


 Edwin Harvey Etayo Ruiz
 Representante Legal



 Nelson Enrique Monterregro LL
 Contador Publico
 TP. No. 75885 -T



 Edwin Novoa
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 102919-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S. A. S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(pesos colombianos)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2022	2021
FIJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO		
Excedente Neto del Ejercicio	(663.140.485)	1.990.826.190
Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	546.715.456	498.534.471
Impuesto diferido	1.831.734.392	(1.791.589.783)
Amortización	3.329.354.652	
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Aumento Cuentas por Cobrar e impuestos	(9.402.715.714)	(18.242.919.253)
Disminución (Aumento) Intangibles	2.226.692.091	(9.795.803.758)
Aumento Gastos pagados por Anticipado	(21.173.058)	(118.576.918)
Disminución Inventarios	708.717.565	3.130.857.757
(Disminución) Aumento cuentas por pagar	(4.128.816.372)	16.326.142.443
Aumento impuestos, gravámenes y tasas por pagar	1.098.446.938	1.468.747.363
Aumento Beneficios a Empleados	995.554.366	2.895.537.063
Aumento Otros pasivos	6.968.103.702	-
Disminución Pasivos Estimados	-	(201.751.974)
Flujo de efectivo provisto (utilizado) en actividades de operación neto	3.489.473.534	(3.839.996.399)
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad planta y equipo	(3.093.648.033)	(188.859.600)
Compra de activos fijos	-	1.430.321.251
Flujo de efectivo (utilizado) - provisto en actividades de inversión neto	(3.093.648.033)	1.241.461.651
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición Obligaciones financieras	4.121.373.687	-
Pago Obligaciones Financieras	(4.512.713.933)	(1.348.637.443)
Adquisición crédito convertible en acciones	197.995.000	7.201.795.195
Prima en Colocación de Acciones	-	(2.004.000.000)
Ajuste a ganancias acumuladas	-	(1.201.561.012)
Flujo de efectivo (utilizado) - provisto en actividades de financiación neto	(193.345.246)	2.647.596.740
DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	202.480.255	49.061.992
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	286.148.346	237.086.355
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	488.628.600	286.148.346

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal


Nelson Enrique Mortenegro LL
Contador Público
TP. No. 75885 -T


Edylin Novoa
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 102919-T

1. Información General:

La Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. es una sociedad por acciones simplificadas de carácter privado que nace en la ciudad de Palmira, departamento del Valle del Cauca, Colombia. Creada el 15 de Julio del año 2017 bajo documento privado y registrado en Cámara de Comercio de Palmira bajo el número 5540 del Libro IX el 24 de agosto de 2017

Su objeto principal consiste en prestar servicios médicos quirúrgicos, hospitalarios y en general servicios relacionados con la salud en todos los campos de IPS, Se encuentra debidamente habilitada para prestar servicios de mediana y alta complejidad a todos los actores del sistema general de Seguridad Social

Su domicilio principal se encuentra en la Calle 31 N° 44 -239 TORRE EMPRESARIAL PISOS 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9 en la Ciudad de Palmira, posee dos establecimientos de comercio para desarrollar su actividad económica como son: la Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara SAS y Edificio de Urgencias Santa Barbara. Se encuentra sometida a vigilancia a la vigilancia de super salud.

2. Base de preparación y presentación

Los Estados financieros de la clínica, por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes aplicable en Colombia mediante los Decretos 2706 de 2012 y 3022 de 2013, reglamentarios de la Ley 1314 de 2009 y resumidos en el Decreto 2420 de 2015. Las NIIF aplicables se basan en las normas emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

La Administración de la Clínica es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y de aplicar las medidas de control interno necesarias, para la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, ya sea por fraude o error.

Autorización de los estados financieros.

Estos estados financieros y las notas que los acompañan han sido aprobados por el representante legal de la Clínica para su presentación y aprobación por parte de la Asamblea General de accionistas el 24 de marzo de 2023.

2.1 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Esperar liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

2.2. Bases de medición

Costo histórico

Para los activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Para los pasivos el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes en efectivo o el valor razonable de los activos recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias los importes de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Mediciones del valor razonable

Se define como valor razonable al 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. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar:

- En el mercado principal de activo o pasivo.
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado.

- *Nivel 1:* Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos.
- *Nivel 2:* Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.
- *Nivel 3:* Datos de entrada no observables. La Compañía no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable.

2.3 Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Negocio en Marcha

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de empresa en marcha y no existen al 31 de diciembre de 2022, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de la Clínica de continuar en marcha.

La Clínica realizó todas las evaluaciones y considera que la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, para lo cual la Gerencia tuvo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, y este cubrió por lo menos los doce (12) meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Después de la evaluación, la Gerencia considera que no existen incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, por lo cual, no surge la necesidad de realizar revelación alguna, sobre dudas o incertidumbres de negocio en marcha.

3. Principales políticas y prácticas contables

Las políticas contables usadas en la preparación de estos estados financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 se han aplicado consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros. A continuación, se detallan las políticas contables significativas:

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos, en dinero en caja, bancos y las colocaciones altamente liquidas representadas por depósitos a la vista y a plazo en bancos y otras instituciones financieras, fácilmente convertibles en efectivo a la fecha del balance y de los cuales están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonables y son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Esta política será de aplicación al efectivo y los equivalentes al efectivo según la definición establecida en los estándares internacionales de información financiera adoptados en Colombia.

3.2 Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da origen a un activo financiero y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio de otra entidad.

Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción atribuibles a la adquisición el activo financiero.

Todas las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de la transacción, esto es, la fecha en que la compañía se compromete a adquirir el activo las compras y ventas regulares de activos financieros son aquellas que requieren entrega de activos dentro del marco temporal generalmente establecidos por la regulación.

Los activos financieros la compañía están constituidos por préstamos y cuentas por cobrar.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Dichos activos si es requerido se contabilizan a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando los préstamos y partidas a cobrar se dan de baja en contabilidad o pierden valor por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

El resto de las cuentas a cobrar se registran por el importe entregado y no devenga intereses.

Las cuentas de dudoso cobro se deterioran en el importe estimado de las pérdidas que probablemente se producirán. La compañía efectúa dicha estimación con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos vencidos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes y las experiencias histórica de morosidad.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros.

La Administración de la Clínica evalúa al final de cada período de balance, si un activo financiero está deteriorado, si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial y que tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados.

Algunos indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar que utiliza Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. son:

- Incumplimiento en los pagos o retrasos permanentes en el pago de las cuentas a los originadores.
- Análisis del comportamiento del Sector, tanto económico como Político.
- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

La compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Por lo anterior el análisis en el cálculo del deterioro de cartera en Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara se realiza un análisis de cartera que se encuentra en riesgo de ser recaudada, identificando como cartera de difícil cobro y realizando el tratamiento correspondiente.

Para realizar este cálculo se realiza una depuración teniendo en cuenta:

- Clientes con acuerdos de pago
- Anticipos sin legalizar
- Situación país
- Deterioro de flujos del cliente

Para los activos financieros valorados al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Para los activos financieros medidos al costo, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la Entidad recibiría por el pago de dicha cuenta en la fecha sobre la que se informa.

Si, en periodos posteriores, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, se revertirá la pérdida por deterioro, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

Cuando mejora la situación del deterioro del activo y es menor o igual al deterioro registrado, la reversión es hasta por el valor de la concurrencia del periodo anterior.

Pasivos Financieros

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado.

Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, las deudas y préstamos que devengan interés, incluidos los descubiertos en cuentas corrientes bancarias, los contratos de garantía financiera y los instrumentos financieros derivados.

La compañía da de baja a un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran. Cuando un pasivo financiero existente se reemplaza por otro de la misma entidad con base en términos sustancialmente diferentes, este cambio o modificación se trata como una baja en libros del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los respectivos valores en libros se reconoce en utilidades o pérdidas.

3.3 Compensación de Saldos

Solo se compensan entre sí y, consecuentemente se presentan en el balance de situación por su valor neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

3.4 Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son medidas al costo (en el momento de reconocimiento y en periodos posteriores) menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento de largo plazo.

Las construcciones en curso incluyen los desembolsos, para la construcción de activos y los otros gastos directos atribuibles a dichas obras, causados durante la etapa de construcción o remodelación. Las obras en curso se capitalizan cuando se completan y su depreciación se calcula desde el momento que son puestas en operación.

Un activo se reconoce como Propiedad, Planta y Equipo sí y solo sí, es probable que la Clínica obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.

La medición posterior para la propiedad, planta y equipo es al costo menos las depreciaciones acumuladas, menos las pérdidas por deterioro de valor, si las hubiere.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Rubro	Vida útil – años
Edificaciones	45 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años
Equipo Médico científico	Entre 10 y 20 años

La vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso de que sea apropiado, al final de cada año.

3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento:

Transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos

Dentro de esta categoría se distinguen:

Arrendamientos financieros: Son aquellos que transfieren a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y ventajas o beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado. Dichos activos son capitalizados al inicio del arrendamiento al valor justo o, si fuere menor, al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento. Los pagos del arrendamiento son prorrateados entre los cargos financieros y la reducción del pasivo del arrendamiento con el fin de lograr una tasa constante de interés sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se presentan en la utilidad o pérdida.

Arrendamientos operativos. Aquellos en los cuales la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el activo permanecen en el arrendador, son clasificados como operativos teniendo en cuenta el tipo del negocio.

Los pagos del arrendamiento operativo se reconocen como un ingreso en ganancias y pérdidas sobre una base de línea recta durante el período.

3.6 Inventarios

El inventario reconocido por la institución corresponde a activos en forma de materiales o suministros tales como insumos para ser consumidos en el proceso de entrega del servicio.

La Compañía incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

La entidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia, entre otros) y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en los resultados del periodo.

Valor Neto de realización

El costo de los inventarios puede no ser recuperable para la Clínica en caso de que los mismos estén dañados, si han perdido parcial o totalmente valor por obsolescencia, o bien si sus precios de mercado han caído. La práctica de la Clínica de disminuir el saldo del inventario, hasta que su costo sea igual al valor neto de realización, está alineado con la técnica contable, según la cual los activos no deben registrarse en libros por un valor mayor a aquel que se espera obtener a través de su venta o uso.

Las estimaciones del valor neto de realización se basan en la información más fiable que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Formula de costeo

El costo de los inventarios se asignará utilizando el costo promedio ponderado para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

3.7 Gastos Pagados por Anticipado

Se reconocen como servicios pagados por anticipado las erogaciones realizadas para un servicio que se recibirá en el futuro dado un acuerdo legal previo y sobre las cuales se realiza su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar su obtención.

Algunos rubros registrados en este rubro son: seguros y fianzas, anticipos de gastos a empleados, entre otros.

3.8 Deterioro del Valor de los Activos

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Clínica evalúa en cada cierre si hay indicios de que los activos pueden estar deteriorados. Si existe algún indicio, o cuando se requiere una prueba anual de deterioro, la Compañía realiza una estimación del importe recuperable del activo. De acuerdo con la sección 27 de las NIIF para PYMES, esta prueba de deterioro tiene como propósito determinar el importe recuperable de un activo que corresponde al mayor entre el valor razonable menos los costos de venta del activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso, y se determina para cada activo individualmente, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las de otro activo o grupo de activos

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable. Al evaluar el valor de uso, se utiliza la metodología de flujo de caja descontado.

Las pérdidas por deterioro de las actividades que continúan se reconocen en la cuenta de resultados en la categoría de gasto acorde con la función del activo deteriorado.

En cada cierre de ejercicio se realiza una evaluación de si existen indicios de que las pérdidas por deterioro reconocidas previamente han desaparecido o disminuido. Si existen estos indicios, se estima el valor recuperable. Una pérdida por deterioro reconocida anteriormente se revierte sólo si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde que la última pérdida por depreciación fue reconocida. Las pérdidas por deterioro del valor relacionadas con la Plusvalía no se pueden revertir en períodos futuros.

3.9 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden retribuciones que la Clínica proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Se reconoce el importe de los beneficios a corto plazo y se paga sus servicios: Este se reconoce como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya cancelado, y su correspondiente gasto laboral.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son importes para ser liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.

Como beneficios a empleados a corto plazo están: Sueldo, bonificaciones, vacaciones, prima de vacaciones, cesantías, entre otros. La Entidad reconoce a todos sus empleados bajo la modalidad de salario nominal.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

La Clínica no cuenta con beneficios a los empleados a largo plazo ni planes de beneficios post-empleo diferentes a las obligaciones legales las cuales son exigidas de acuerdo con las leyes colombianas”

3.10 Impuestos por Pagar

Impuesto sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre utilidades del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal. El impuesto sobre la renta corriente se mide a la tasa que se espera recuperar o pagar este gravamen a las autoridades de impuestos.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 31% en 2021 y para los años siguientes corresponderá al 35%, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal. Las tasas y leyes de impuestos, utilizadas para calcular el monto de dichos activos y pasivos, son aquellos que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de cada reporte.

3.11 Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias surgidas como diferencia entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha de cierre del período que se informa.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles, las cuales pueden ser:

- a) Diferencias temporarias imponibles o gravables: son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a un mayor pago de impuestos en períodos futuros al determinar la utilidad (pérdida) fiscal, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. Dan origen al impuesto diferido por pagar o pasivo.
- b) Diferencias temporarias deducibles: son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a un menor pago de impuestos en períodos futuros al determinar la utilidad (pérdida) fiscal, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. Dan origen al impuesto diferido por cobrar o activo.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia impositiva disponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados (recuperados) total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el ejercicio en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas impositivas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y los pasivos por el impuesto a las ganancias corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y a la misma autoridad fiscal.

Con relación a la tasa de impuesto aplicable, será la tasa vigente del período en el cual se esperan reversar las diferencias temporarias. Sin embargo, no se podrán compensar aquellas diferencias donde su tasa imponible sea diferente así correspondan a la misma naturaleza.

3.12 Provisiones

Una provisión se reconoce cuando la Compañía posee una obligación legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida y que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

3.13 Pasivos Contingentes

Son aquellas obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la Compañía, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya cancelación no es probable que tenga lugar una salida de recursos que incorporen beneficios económicos. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros.

3.14 Activos Contingentes

En el desarrollo normal de las operaciones, la Compañía puede generar activos contingentes entendidos como aquellos derechos de naturaleza posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo con la ocurrencia, o la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

La Compañía no reconoce ningún tipo de activo contingente hasta que el mismo pierda su naturaleza contingente.

3.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

Ingresos por ventas y prestación de servicios

Se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos asociados a la prestación de servicios se reconocen igualmente considerando el grado de ejecución de la prestación del servicio a la fecha cierre del período, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad y es probable que la Clínica reciba la respectiva contraprestación.

Ingresos por ventas

La entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

La evaluación de cuándo ha transferido la entidad al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo requiere un examen de las circunstancias de la transacción. En la mayoría de los casos, la transferencia de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad coincidirá con la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión al comprador

3.16 Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de terceros directamente relacionados con la prestación de servicios.

Igualmente se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición de los gastos asociados a las actividades de administración, ventas y otros gastos.

3.17 Estimaciones de la Gerencia

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NCIF aceptadas en Colombia requiere que la gerencia realice juicios estimados y supuestos que afecten los montos reportados de activos y pasivos y declaraciones de activos y pasivos contingentes en la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período reportado. La determinación de estimados requiere del juicio basado en varios supuestos y otros factores como experiencia histórica y condiciones económicas actuales y esperadas. Los resultados reales pueden diferir de aquellos estimados.

Los estimados y los juicios son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se puedan ser razonables bajo las circunstancias.

La información acerca de las estimaciones y juicios considerados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros se menciona a continuación.

Las estimaciones de los procesos de responsabilidad civil extracontractual se registran de acuerdo con el criterio de los abogados que representan a la Clínica, conforme a la probabilidad de recibir un fallo a favor o en contra, de lo anterior, la firma de abogados emite el estatus de los procesos según su probabilidad.

Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo pueden ser resueltas cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de dichas contingencias involucra el ejercicio de un juicio significativo y de estimados del resultado de eventos futuros. Dichas contingencias incluyen, pero no se limitan a litigios, posibles sanciones, asuntos gravables y pérdidas resultantes de otros eventos y desarrollos.

Primero, cuando una pérdida se considera probable y estimable razonablemente, se registra un pasivo con el monto estimado para la última pérdida. La eventualidad de una pérdida con respecto a la contingencia puede ser difícil de predecir y determinar un estimado significativo de pérdida o un rango de pérdida puede no ser practicable siempre con base en la información disponible en el momento y el potencial efecto en futuros eventos y decisiones de terceras partes que determinen la resolución final de la contingencia.

Es común que dichos asuntos se resuelvan en muchos años, durante los cuales, los desarrollos relevantes y la información nueva es continuamente evaluada para determinar tanto la eventualidad de una pérdida potencial, como si es posible estimar un rango de posibles pérdidas. Cuando una pérdida es probable pero no se puede hacer un estimado razonable, se hace una revelación.

Al determinar el umbral para la revelación con una base cualitativa y cuantitativa, la Gerencia considera el potencial para un efecto perjudicial en el normal funcionamiento del grupo y/o si la contingencia puede impactar las decisiones de inversión. Los asuntos cualitativos son riesgos reputacionales, asuntos de cumplimiento de normas y consideraciones razonables para el inversionista.

Como norma, los litigios y otros procedimientos judiciales plantean asuntos legales complejos y difíciles y están ligados a incertidumbres y complejidades que incluyen, pero no están limitadas a los hechos y circunstancias de cada caso particular, a temas concernientes a la jurisdicción en la que cada demanda se hace, y a las diferencias en las leyes aplicables. A partir de la resolución de cualquier asunto legal pendiente, la compañía puede ser forzada a incurrir en gastos en exceso de las provisiones establecidas y el cubrimiento de los seguros relacionados.

Vida útil de las propiedades planta y equipo

Para determinar la Depreciación de los equipos médico-científicos la compañía utiliza expertos internos que evalúan en cada periodo que se informa el deterioro de los activos y la expectativa de uso y por tanto la vida útil restante de los equipos.

3.18 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.

3.19 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, considerando 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía de los saldos a revelar se determinó con relación al 1% del activo total.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo está conformado de la siguiente manera:

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Efectivo	\$ 66.822.182	\$ 15.840.262
Bancos	\$ 401.792.030	\$ 190.326.068
Cuentas de Ahorro	\$ 20.014.389	\$ 79.982.016
Total Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 488.628.601	\$ 286.148.346

Los saldos en bancos devengan interés a tasas variables sobre la base de las tasas diarias de depósitos bancarios.

Los Fideicomisos al 31 de diciembre de 2022 son activos financieros medidos al valor razonable, corresponden a fondos de inversión colectiva de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a riesgos poco significativos de cambios en su valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La composición de los deudores de la compañía está conformada por:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Facturación	\$ 26.914.710.742	\$ 25.286.308.163
Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas	\$ 391.828.850	\$ 280.000.000
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	\$ 2.865.084	\$ 27.197.033
Deudores Varios	\$ 5.443.352.578	\$ 1.982.837.573
Deterioro	\$ (528.112.769)	\$ (528.112.769)
Facturación UT	\$ 2.556.000.000	
Total Deudores Corrientes	\$ 34.780.644.485	\$ 27.048.230.000

Sus deudores son considerados como cuentas por cobrar a corto plazo y los flujos efectivos no son descontados.

Para el año 2022, se determinó no incrementar el valor de Deterioro ya que el comportamiento del recaudo de cartera ha sido sobresaliente y las nuevas cuentas por cobrar no han mostrado deterioro alguno.

6. Activos por Impuestos corrientes

La composición de los activos por impuestos corrientes de la compañía está conformada por:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Rentación en la fuente	\$ 1.788.156.098	\$ 1.351.241.998
Impuesto de Industria y comercio	\$ 19.276.298	\$ 3.986.170
Saldo a Favor Renta	\$ 1.340.757.000	\$ 122.660.000
Total Deudores No Corrientes	\$ 3.148.189.396	\$ 1.477.888.168
Total Deudores	\$ 37.928.833.882	\$ 28.526.118.168

7. Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al cierre del periodo, para el año 2022 se realizó una clasificación de acuerdo con las especialidades quirúrgicas.

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Medicamentos de Farmacia	\$ 10.710.138	\$ 212.499.923
Insumos medicos	\$ 341.315.418	\$ 848.243.198
Total Inventario	\$ 352.025.556	\$ 1.060.743.121

8. Propiedad, planta y equipo

El movimiento del costo y la depreciación de propiedad, planta y equipo se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Contrucciones y edificaciones	\$ 22.459.991.192	\$ 22.459.991.192
Maquinaria y Equipo	\$ 193.586.451	\$ 171.795.514
Equipo y Oficina	\$ 2.952.530.346	\$ 2.894.891.743
Equipo Computo y Comunicación	\$ 806.831.199	\$ 780.239.240
Equipo Medico y Científico	\$ 16.679.190.380	\$ 13.691.563.846
Depreciación Acumulada	\$ (6.214.876.634)	\$ (3.351.605.572)
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 36.877.252.934	\$ 36.646.875.963

Costo	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicaciones	Equipo médico y científico	Total
1 de enero 2021	22.399.005.574	169.727.014	3.454.295.683	654.433.758	14.113.043.247	40.790.505.276
Adiciones	60.985.618	2.068.500	-	125.805.482	-	188.859.600
Bajas	-	-	559.403.940	-	421.479.401	980.883.341
31 de diciembre 2021	22.459.991.192	171.795.514	2.894.891.743	780.239.240	13.691.563.846	39.998.481.535
Adiciones	-	133.861.214	797.119.731	149.423.115	7.587.606.306	8.668.010.366
Bajas	-	112.070.277	739.481.128	122.831.156	4.599.979.772	5.574.362.333
31 de diciembre 2022	22.459.991.192	193.586.451	2.952.530.346	806.831.199	16.679.190.380	43.092.129.568

Depreciacion						
31 de diciembre 2021	(1.034.415.390)	(27.160.622)	(742.653.106)	(60.505.550)	(1.486.870.904)	(3.351.605.572)
Adiciones	(369.594.421)	(14.598.266)	(210.463.050)	(171.429.075)	(2.097.186.251)	(2.863.271.062)
31 de diciembre 2022	(1.404.009.811)	(41.758.888)	(953.116.156)	(231.934.625)	(3.584.057.155)	(6.214.876.634)
Neto Diciembre 2022	21.055.981.381	151.827.563	1.999.414.190	574.896.574	13.095.133.226	36.877.252.934

9. Intangibles

Teniendo en cuenta los nuevos cambios normativos tanto a nivel de legislación en salud, como en normativa fiscal, se hace necesario realizar mejoras y avances en los sistemas de Información, que van a generar beneficios partiendo del grupo médico, personal de las organizaciones de atención de la salud, hasta los pacientes cuya salud y bienestar están bajo nuestro cuidado.

Con la adopción de estos sistemas se obtiene beneficios de una mayor seguridad para los pacientes,

además de contar con un sistema de información centralizado y óptimo que permita desplegar de manera eficiente y oportuna información en tiempo real.

Es por ello, que la Clínica, realizó las inversiones necesarias para poder operar como actualmente lo realiza desde el año 2020.

El siguiente es el valor correspondiente a intangibles:

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Puesta en marcha de la operación	\$ 9.189.100.555	11.486.375.694,50
Licencias	\$ -	\$ 666.663
Total Intangibles	\$ 9.189.100.555	\$ 11.487.042.358

10. Gastos Pagados por Anticipado

El siguiente es un detalle de gastos pagados por anticipado:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Gastos pagados por anticipado	\$ 139.749.976	\$ 118.576.918
Total Gastos pagados por anticipado	\$ 139.749.976	\$ 118.576.918
<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Organización y Preoperativos	\$ 3.273.098.556	\$ 4.091.373.200
Post Operativos	\$ 9.759.321.064	\$ 12.199.151.360
Total Gastos pagados por anticipado	\$ 13.032.419.620	\$ 16.290.524.560

11. Obligaciones financieras Corto Plazo

El saldo de las operaciones de financiamiento a 31 de diciembre comprende:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
CREDITO BCO DE OCCIDENTE No. 380016341	\$ -	\$ 175.079.632
SOBREGIROS BANCARIOS	\$ -	\$ 432.319.900
CREDITO BCO DE BOGOTA 7541 CESANTIAS	\$ 540.513.620	
Total Obligaciones Financieras Corto Plazo	\$ 540.513.620	\$ 607.399.532

12. Obligaciones financieras Largo Plazo

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
CREDITO BBVA No. 312335	\$ -	\$ 155.000.000
CREDITO BBVA No. 312384	\$ -	\$ 149.264.444
CREDITO BBVA No. 313002	\$ -	\$ 92.216.001
CREDITO BCO DE BOGOTA	\$ 195.820.655	\$ 857.142.858
CREDITO ROTATIVO BCO BOGOTA 658201887	\$ 943.925.029	\$ -
CREDITO BCO BOGOTA 755006888	\$ 249.892.306	\$ -
LEASING BBVA 20618 CAC	\$ 166.739.555	\$ 301.660.356
LEASING No. 180-142267 BANCO DE OCCIDENT	\$ 165.767.252	\$ 289.982.332
LEASING No. 180-142912 BANCO DE OCCIDENT	\$ 64.383.365	\$ 96.888.681
LEASING No. 180-142268 BANCO DE OCCIDENT	\$ 192.250.904	\$ 289.208.962
LEASING No. 180-143453 BANCO DE OCCIDENT	\$ 85.904.755	\$ 130.362.325
LEASING No. 180-144543 BANCO DE OCCIDENT	\$ 46.204.260	\$ 70.747.833
OBLIGACION CON GESENCRO EQUIPOS CAC	\$ 6.683.472.775	\$ 9.000.028.381
Total Obligaciones Largo Plazo	\$ 8.794.360.856	\$ 11.432.502.173
Intereses por pagar costo amortizado	\$ 1.515.742	\$ 4.384.364
Total Obligaciones Financieras	\$ 9.336.390.218	\$ 12.044.286.069

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

LA CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S evalúa, controla y hace seguimiento a la exposición al riesgo derivado de las operaciones de endeudamiento, aplicando las políticas de administración de riesgos definidas en la empresa. Las decisiones de capitalización se realizan teniendo en cuenta la estructura financiera definida y/o fines estratégicos establecidos.

Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la clínica 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.

13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se miden al costo en su adquisición inicial y al costo amortizado cuando sea pertinente.

A continuación, detallamos la composición de este concepto:

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Proveedores Nacionales	\$ 12.560.249.710	\$ 8.675.556.062
Costos y Gastos por Pagar	\$ 5.301.775.938	\$ 12.950.233.954
Acreedores Varios	\$ 44.782.272	\$ 419.430.847
Retenciones y aportes nomina	\$ 670.934.398	\$ 661.337.827
Total cuentas por pagar y otras cuentas por pagar C P	\$ 18.577.742.318	\$ 22.706.558.690

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar Largo plazo

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Acreedores varios (Gesencro y otros)	\$ 42.521.721.164	\$ 35.553.617.462
Impuesto diferido	\$ 40.144.609	
Total cuentas por pagar y otras cuentas por pagar - LP	\$ 42.561.865.773	\$ 35.553.617.462

14. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprende:

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Retencion en la fuente	\$ 1.172.274.000	\$ 665.316.000
Impuestos Industria y Comercio	\$ 10.176.000	\$ 15.095.062
Impuesto de Renta y complementarios	\$ 1.050.603.999	\$ 452.801.999
Impuestos sobre ventas a pagar	\$ -	\$ 1.394.000
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	\$ 2.233.053.999	\$ 1.134.607.061

Las declaraciones de impuestos de 2022 y 2021 pueden ser revisadas dentro de los dos años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar.

15. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados según la norma son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese; aunque la norma no define empleado, se pueden contemplar en esta categoría a todos aquellos que prestan servicios a tiempo completo o parcial, de forma permanente u ocasional.

Beneficios a Empleados

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Salarios por pagar	\$ 2.062.345.284	\$ 1.193.293.837
Cesantías Consolidadas	\$ 1.801.351.048	\$ 1.743.299.848
Intereses de Cesantías	\$ 287.192.227	\$ 269.657.823
Prima de Servicios	\$ 121.291.976	\$ 121.291.976
Vacaciones Consolidadas	\$ 929.040.994	\$ 878.123.679
Total Impuesto Diferido Pasivo	\$ 5.201.221.529	\$ 4.205.667.163

16. Impuesto a la renta Diferido

El impuesto a la renta diferido fue determinado de acuerdo con la Sección 29 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.

Bajo PCGA colombiana la compañía no ha reconocido impuesto diferido activo o pasivo.

En el año 2022, las diferencias temporarias genero gasto por impuesto diferido, y el año 2021 genero ingreso por impuesto diferido

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Gasto por Impuesto Diferido	\$ 1.831.734.392	\$ (1.035.959.981)
Total Gastos por Impuesto Diferido	\$ 1.831.734.392	\$ (1.035.959.981)

17. Patrimonio

El capital: se compone de crédito convertible en acciones.

Total, a diciembre 31/2022 **\$14.567.409.395**

Crédito Particular obtenido desde noviembre 05 de 2019 a título de crédito convertible en acciones. Con la intención de comprar el 51% de las acciones.

Descripción	2022
LENUS INTERNATIONAL LTD.	\$ 4.532.184.871

Deuda para convertir en acciones por personas naturales y jurídicas que se encuentra en proceso de adquisición de acciones.

Descripción	2022	2021
PERSONAS NATURALES Y JURIDICAS	\$10.035.224.524	\$10.035.224.524

18. Ingresos de actividades ordinarias y no operacionales

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los ingresos por actividades ordinarias comprenden:

Ingresos

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Unidad Funcional de Hospitalización Y Urgencias	\$ 91.560.702.504	\$ 78.996.081.523
Glosas, Devoluciones, Rebajas y Descuentos	\$ (351.580.107)	\$ (1.452.882.695)
Total Ingresos (Operaciones Ordinarias)	\$ 91.209.122.397	\$ 77.543.198.828
Recuperaciones	\$ 243.445.429	\$ 86.437.477
Diversos	\$ 4.040.069	\$ 468.465.517
Total Otros Ingresos	\$ 247.485.498	\$ 554.902.994
Financieros	\$ 3.582.347.149	\$ 15.387.767
Total Ingresos Financieros	\$ 3.582.347.149	\$ 15.387.767
Total Ingresos	\$ 95.038.955.044	\$ 78.113.489.588

19. Costo de Ventas

Los costos relacionados con los ingresos para los años 2022 y 2021 son:

Costos Directos y Costos Indirectos de Fabricación

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Consulta Externa Especializada	\$ 2.973.583.126	\$ 10.784.880.912
Unidad Funcional de Urgencias	\$ 5.811.446.355	\$ 3.435.313.523
Consulta Externa	\$ 3.708.275.539	\$ 586.466.719
Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 16.242.391.440	\$ 7.523.108.868
Unidad Funcional de Quirofano	\$ 11.151.641.370	\$ 5.181.955.415
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	\$ 4.794.516.745	\$ 3.014.913.746
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	\$ 113.569.902	\$ 569.740.752
Unidad Funcional Actividades de Salud	\$ 6.443.898.406	\$ 882.748.613
Total Costos Directos	\$ 51.239.322.882	\$ 31.979.128.548
Gastos de Personal	\$ 31.379.597.595	\$ 24.226.362.050
Honorarios	\$ -	\$ 1.381.943.002
Arrendamientos	\$ -	\$ 2.411.830.353
Seguros	\$ -	\$ 34.808.191
Servicios	\$ 32.027	\$ 2.415.053.971
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 1.631.873	\$ 128.475.799
Adecuación e Instalación	\$ -	\$ 15.838.967
Diversos	\$ -	\$ 238.483.669
Total Costos Indirectos de Fabricación	\$ 31.381.261.495	\$ 30.852.796.002
Total Costos Directos e Indirectos de Fabricación	\$ 82.620.584.377	\$ 62.831.924.550

20. Gastos de administración

Los gastos de administración corresponden a aquellas erogaciones que se incurrieron durante el periodo gravable y no están vinculados directamente a una unidad funcional específica.

Para el año 2022 y 2021, se enuncian a continuación:

Gastos no Operacionales		
Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
PERSONAL	\$ 3.007.404.826	\$ 2.389.431.397
HONORARIOS	\$ 419.791.807	\$ 214.046.314
IMPUESTOS	\$ 562.437.121	\$ 1.497.782.260
ARRENDAMIENTOS	\$ 524.062.566	\$ 2.287.307.214
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 20.430.788	\$ 10.215.394
SEGUROS	\$ 213.999.540	\$ 219.422.161
SERVICIOS	\$ 348.602.843	\$ 589.894.495
GASTOS LEGALES	\$ 6.526.834	\$ 7.819.228
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 4.204.830	\$ 5.884.046
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 11.527.288	\$ 16.554.120
GASTOS DE VIAJES	\$ 3.033.779	\$ 323.200
DEPRECIACIONES	\$ 273.773.906	\$ 498.534.471
AMORTIZACIONES	\$ 1.324.948.567	\$ 1.172.047.147
GASTOS DIVERSOS	\$ 180.013.129	\$ 136.635.589
PROVISIONES Y DETERIORO	\$ -	\$ 372.541.091
Total Gastos de Administración	\$ 6.900.757.824	\$ 9.418.438.127

21. Otros Gastos de Actividades Ordinarias

Corresponden a gastos que se derivan de la actividad ordinaria del servicio:

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Gastos extraordinarios	\$ 1.205.583	\$ 3.027.332
Gastos no deducibles	\$ 548.305.830	\$ 293.965.710
Total otros gastos de actividades no operacionales	\$ 549.511.413	\$ 296.993.042
Financieros	\$ 3.101.774.522	\$ 4.158.465.661
Total gastos no operacionales	\$ 3.651.285.935	\$ 4.455.458.703

22. Eventos posteriores a la fecha de reporte.

No se ha dado ningún evento que requiera algún ajuste significativo. entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

23. Reclasificación para efectos de presentación

Ciertas cifras incluidas en los Estados Financieros fueron reclasificadas para efectos presentación y comparación.