

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021



CLINICA SAN JOSE SAS

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
– NIIF PYMES 2021-2020

VIGILADO
Supersalud 

Contenido

	Página
Estado de situación financiera	3
Estado del resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Políticas contables y notas explicativas	7
Notas y revelaciones	19

CLINICA SAN JOSE SAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre de 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	178,185,276.00	1,133,047,491.00
Activos financieros	9	12,884,468.00	12,884,468.00
Deudores comerciales y otros deudores	7	7,490,677,763.00	6,702,412,788.00
Inventarios	8	215,941,054.00	111,471,568.00
Total activos corrientes		7,897,688,561	7,959,816,315
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	6,770,050,067.00	6,208,348,348.00
Activos intangibles	11	155,841,309.00	187,508,776.00
Activos por impuestos diferidos, neto	13	-	-
Total activos no corrientes		6,925,891,376	6,395,857,124
Total activos		14,823,579,937	14,355,673,439
PASIVO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	12	1,602,346,388.00	1,629,527,176.00
Acreedores comerciales y otras cuentas por	12	1,809,604,520.00	1,298,957,385.00
Impuestos corrientes por pagar	13	44,953,471.00	38,263,394.00
Impuesto Diferido Pasivo	13	60,449,755.00	60,449,755.00
Obligaciones laborales	14	377,773,102.00	374,180,174.00
Total pasivos corrientes		3,895,127,236	3,401,377,884
Total pasivos		3,895,127,236	3,401,377,884
PATRIMONIO			
Capital	15	110,000,000.00	110,000,000.00
Reservas obligatoria		869,877,578.00	869,877,578.00
Reservas Estatutarias		7,199,249,125.00	6,782,048,447.00
Resultados del ejercicio		174,158,015.00	617,201,599.00
Resultados por Adopcion Niif		2,575,167,983.00	2,575,167,931.00
Total patrimonio		10,928,452,701	10,954,295,555
Total pasivos y patrimonio		14,823,579,937	14,355,673,439

Las notas 1 a 21 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA RIOJAS
Representante legal

LUDYS VANESSA BLANCO
Contador
TP No. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
Revisor fiscal
TP No. 27245-T

Ver certificación adjunta

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE SAS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias	16	12,244,390,171.00	10,871,551,921.00
Costo de ventas	17	9,575,399,011.00	8,185,973,438.00
Ganancia bruta		2,668,991,160	2,685,578,483
Otros ingresos	18	430,901,058.00	467,682,812.00
Gastos de administración	19	2,594,821,968.00	2,036,448,155.00
Ganancia por actividades de operación		505,070,250	1,116,813,140
Gastos financieros	20	225,739,219.00	211,980,264.00
Ingresos financieros	20	-	9,854,365.00
		279,331,031	914,687,241
Ganancia antes de impuesto a la renta		279,331,031	914,687,241
Gasto por impuesto a la renta	13	105,173,016.00	254,049,828.00
Gasto por impuesto a la renta Diferido	13	-	43,435,815.00
Ganancia neta del período		174,158,015	617,201,598

Las notas 1 a 21 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA RIOJAS

Representante legal

Ver certificación adjunta

LUDYS VANESSA BLANCO

Contador

TP No. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY

Revisor fiscal

TP No. 27245-T

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 1 de enero de 2020	110,000,000	7,474,808,980	2,575,167,931	177,117,045	10,337,093,956
Aportes de los accionistas	0	0	0	0	-
Ganancia del período	0	177,117,045	0	617,201,599	794,318,644
Ganancias acumuladas	0	0	0	- 177,117,045	- 177,117,045
Otro resultado integral del período	0	0	0	0	-
Apropiaciones	0	0	0	0	-
Dividendos decretados	0	0	0	0	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	110,000,000	7,651,926,025	2,575,167,931	617,201,599	10,954,295,555
Aportes de los accionistas	0	0	0	0	0
Ganancia del período	0	617,201,599	0	174,158,015	791,359,614
Ganancias acumuladas	0	0	0	- 617,201,599	- 617,202,468
Otro resultado integral del período	0	0	0	0	-
Apropiaciones	0	0	0	0	-
Dividendos decretados	0	- 200,000,000.00	0	0	- 200,000,000
Saldo al 31 de diciembre de 2021	110,000,000	8,069,126,703	2,575,167,983	174,158,015	10,928,452,701

Las notas 1 a 21 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA RIOJAS

Representante legal

Ver certificación adjunta

LUDYS VANESSA BLANCO

Contador

TP No. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY

Revisor fiscal

TP No. 27245-T

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE SAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Recaudos recibidos de deudores comerciales		10,919,471,917.84	11,425,690,436.65
Recaudos recibidos por cuotas moderadoras y copagos		251,834,719.36	370,763,717.00
Otros recaudos recibidos		411,389,247.74	12,988,396.63
Pagos a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	5,794,115,344.69	-6,574,530,374.62
Pagos de beneficios a los empleados	-	2,173,840,264.80	-3,437,472,727.27
Impuestos pagados	-	449,115,362.00	-407,801,586.00
Otros pagos realizados	-	3,617,418,659.25	-76,426,741.05
Efectivo neto generado por actividades de operación	-	451,793,745.80	1,313,211,121
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Inversiones en equivalentes al efectivo		450,219,164.14	37,793,725.69
Compras propiedad planta y equipo	-	791,769,767.41	-1,847,798,014.00
Compra intangibles		-	-49,086,450.00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	341,550,603.27	- 1,859,090,738
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
prestamos recibidos		918,211,800.00	963,216,626.00
pago de prestamos e intereses	-	1,079,729,666.00	-580,751,658.03
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-	161,517,866.00	382,464,968
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	-	954,862,215	- 163,414,649
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo		1,133,047,491.07	1,296,462,140
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6	178,185,276.00	1,133,047,491

Las notas 1 a 21 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA RIOJAS
Representante legal

Ver certificación adjunta

LUDYS VANESSA BLANCO
Contador
TP No. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
Revisor fiscal
TP No. 27245-T

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE S.A.S

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La Clínica San José S.A.S. (en adelante también podrá definirse como Empresa) es una institución Prestadora de Servicios de salud de segundo nivel, constituida mediante escritura pública 948 de la notaria segunda de Barrancabermeja el 27 de abril de 1995, inscrita en la cámara de comercio el 3 de mayo de 1995 mediante registro mercantil No 3832 con la razón social CLINICA SAN JOSE LTDA, modificado por el acta 29 de la junta de socios el 5 de octubre de 2010, inscrita el 15 de marzo de 2011 bajo el nombre de **CLINICA SAN JOSE S.A.S.**, y con periodo indefinido de duración.

Reseña Histórica

Inició sus actividades de la salud en la calle 52 N° 27-25, prestando servicios de I nivel de atención:

- Consulta Externa por Medicina General
- laboratorio Clínico
- Atención de urgencias de baja complejidad

El 3 de octubre de 1997 se traslada a la calle 47 No. 28-72 barrio Palmira en donde en su centro ambulatorio cuenta con los servicios de:

- consulta externa
- odontología
- farmacia
- promoción y prevención

Continúa la construcción de su sede hospitalaria en la calle 47 No. 28-15 Palmira, la que se inaugura el 10 de agosto de 1998 en donde presta los servicios de urgencias, cirugía, hospitalización, laboratorio e imagenología.

En el 2006 se certifica en sistema de gestión de la calidad, norma ISO 9000 con Icontec. En el 2010 inicia su atención clínica a través de historia clínica electrónica, con el software SIIS; en marzo del 2011 cambia a sociedad simplificada por acciones SAS y en octubre del mismo año habilita su servicio de unidad de cuidados intermedios, en febrero de 2013 se certifica en sistemas integrados de gestión, bajos normas ISO 9000, 14000 Y 18000, calidad, ambiental y ocupacional, con bureau veritas

En septiembre de 2015 se realiza la compra de predio calle 47 28 60 para ubicación de área administrativa, la que entra en funcionamiento en diciembre de 2015. En marzo del 2016 se compra predio calle 47 28 45 para proyecto posteriores. Adicionalmente se estaba en el licenciamiento de ampliación de área clínica con un proyecto de 8 pisos que se ira a empalmar con la estructura actual, ampliando servicios de urgencias, cirugía, hospitalización, imagenología. A inicios del 2017 comenzamos a revisar el cambio del software de facturación por uno que fuera integrado con el sistema contable, nomina vs reloj, activos fijos e inventario después de revisar e investigar a varios sistemas en octubre de 2017 se eligió al software ZEUS, este sistema tiene todos los módulos mencionados que interactúan entre sí, permitiendo que la información sea actualizada de manera inmediata, en enero de 2018 entra en proceso de implementación del software ZEUS con todos sus módulos. Adicionalmente realizamos la compra de predio ubicado en Cra 28 N 47-38 para la ubicación del centro apoyo diagnóstico, ubicado anteriormente en la cra 28 N 47-30 este traslado se da en abril del 2019, de igual forma en junio de 2019 se realiza adecuación del predio calle 47 N 28-45 para el proyecto IPS primaria FAMISANAR EPS. Adicionalmente el 10 agosto de 2019 se da inicio a la obra proyectada en 2016 para la ampliación de los servicios de urgencias, cirugía, hospitalización, uci y demás.

Luego de iniciada la obra en el 2019, se toma la decisión de aumentar 2 pisos más y pasa de ser un proyecto de 8 pisos a un proyecto de 10 pisos, sin embargo en el 2020 se suspendió la labor en la obra debido a la pandemia del COVID 19 que estamos viviendo en el mundo desde el 22 de marzo hasta el 15 de mayo, donde nuevamente iniciamos labores con los protocolos de seguridad, el avance de la obra va en un 50% a 31 de diciembre de 2020.

Por la contingencia de la pandemia COVID 19, se abrió en transitoriedad la UCI COVID 19, con 11 unidades, de igual forma se adecuo el predio ubicado en la calle 47 N 28-72 para la atención de pacientes respiratorio o sospechosos de COVID 19 garantizando una atención separada del resto de pacientes; para adecuar este punto adquirimos equipos médicos propios para poder prestar el servicio conforme a las normas de habilitación, De igual forma por la pandemia debimos limitar los servicios ambulatorios de odontología y fisioterapia e implementar teleconsultas para el resto del servicio ya que de esta manera evitamos aglomeraciones de pacientes, garantizando así la salud de nuestros empleados.

En agosto de 2020 migramos a facturadores electrónicos, frente a la DIAN, teniendo como proveedor tecnológico a FACTURE un aliado de nuestro proveedor de software de facturación ZEUS.

En enero 31 de 2021 se dio por terminado el contrato cápita con la EPS FAMISANAR, teniendo en cuenta lo anterior el predio calle 47 N 28-45 donde se prestaba el servicio a esta entidad como IPS primaria, se ubicaron los servicios de consulta externa de las demás entidades, como sanitas y salud total. Sin embargo es de aclarar que FAMISANAR EPS sigue siendo nuestro principal cliente. Para esta misma fecha se realizó auditoria de seguimiento a la certificación de ISO 9001 y 14001, y la migración de la norma y certificación de 18001 a 45001.

Se reactivaron al 100% los servicios ambulatorios, incluyendo odontología y fisioterapia ubicadas en áreas en transitoriedad, y la consulta externa presencial de todas las especialidades, quedando solo psiquiatría por teleconsulta.

En mayo 2021 se realizó la compra del predio calle 47 N 28-25/27 con la finalidad de ser utilizado como el espacio libre del proyecto de la construcción de la ampliación del edificio principal, actualmente de manera temporal este predio está siendo utilizado como el área de mantenimiento de la clínica, En este mismo mes se realizó la compra de 14 cámaras de seguridad, para reemplazar algunas que no estaban funcionando correctamente y otras para ubicarlas en lugares donde no se tenían estas, son extremadamente útiles ya que permiten monitorear las actividades de las personas que visitan las oficinas y las áreas de la clínica, así como el registro de eventos que puedan suceder, de igual forma se compró monitor para tener una vista completa de todas las cámaras instaladas.

Desde los meses de agosto y septiembre de 2021, se inició con la parametrización y puesta en marcha del proyecto nomina electrónica frente a la DIAN, ya que según el calendario la primera nomina electrónica a enviar era la del mes de octubre de 2021 a emitir máximo al 10 de noviembre de 2021. Se llevó a satisfacción la primera emisión con los sistemas de Zeus de la mano de su aliado siesa, como nuestro proveedor tecnológico.

En noviembre de 2021 se realizó el cambio de líneas análogas a digitales, con la inversión en una planta telefónica IP, por un lado porque la tecnología análoga sería recogida por el proveedor telefónico en próximos meses, y por otro buscando prepararnos para el mayor número de extensiones en la ampliación de la clínica, y mejorar la línea para asignación de citas; con esta nueva planta se instalan 22 teléfonos IP y 11 diademas, y se proyecta la capacidad de hasta 30 extensiones por piso de la clínica.

Domicilio

CLÍNICA SAN JOSE S.A.S., está ubicada en la ciudad de Barrancabermeja, departamento de Santander, en la carrera 28 calle 47 esquina barrio Palmira.

Objeto social

Contamos con la habilitación del ministerio de salud y la protección social con una fecha inscripción desde octubre 27 de 2006 y con vencimiento hasta el 30 de agosto del 2022, cumpliendo con los requisitos de la resolución 3100 del 2019 donde se definen los procedimientos y condiciones de inscripción de los Prestadores de Servicios de Salud y de habilitación de servicios de salud.

Estamos orientados en la prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud, ofreciendo a nuestros usuarios diferentes servicios, como:

- **Internación:** general adultos, pediatría, cuidado intermedio adultos, obstétrica, cuidado básico neonatal
- **Cirugía:** cirugía general, ginecológica, ortopédica, oftalmológica, otorrinolaringología, plástica y estética, urológica.
- **Consulta externa:** anestesia, cirugía general, enfermería, fisioterapia, ginecobstetricia, medicina general, medicina interna, nutrición y dietética, oftalmología, ortopedia y traumatología, pediatría, psicología, terapia respiratoria, medicina del trabajo y medicina laboral.
- **Urgencias**

- **Transporte asistencial básico y medicalizado**
- **Apoyo diagnóstico y complementación terapeuta:** laboratorio clínico, radiología e imágenes diagnósticas, tomografías, toma de muestras de laboratorio clínico, transfusión sanguínea, servicio farmacéutico, toma de muestras citologías cervico-uterinas, ultrasonido.
- **Odontología:** odontología general, atención preventiva salud oral

2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Empresa hace parte.

Mediante el decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2016. Estos estados financieros fueron preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y, solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, la Empresa preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016.

3. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de la CLINICA SAN JOSE S.A.S, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de la Empresa.

4. Resumen de las principales políticas contables

4.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

4.2. Moneda de presentación

La moneda funcional de la Empresa es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Empresa maneja sus registros contables y presentación de estados financieros en dicha moneda.

4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Medición inicial: valor nominal

Medición posterior: al cierre mensual o contable se trataran de la siguiente forma:

- Caja :
 - Se mide por el saldo en efectivo en caja y egresos pendientes de legalizar
 - Los Faltantes en caja se reconocerán como una cuenta por cobrar por el responsable de su manejo.

- Bancos:
 - Las cuentas contables se concilian mensualmente con los extractos bancarios
 - Las consignaciones pendientes por identificar se registran como un crédito disminuyendo el activo
 - Los sobregiros bancarios se consideran como una actividad de financiamiento, se reconocen como un pasivo.

- Efectivo uso restringido:
 - se concilian mensualmente con los extractos

4.4. Activos Financieros

4.4.1. Activos financieros no corrientes

Comprenden una participación minoritaria en el capital de una empresa salud:

- Inversiones Instrumentos De Deuda O Patrimonio Al Costo: Se reconocen inicialmente por el precio pagado. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

4.4.2. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos (en el caso de inversiones patrimoniales cuando se suscribe el contrato de venta).

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

4.4.3. Deterioro de valor de los activos financieros

Al final de cada año, se revisa si existe evidencia objetiva del deterioro de los activos financieros. Para los activos financieros no corrientes correspondientes a las inversiones patrimoniales, las medidas al costo se evalúan su situación financiera de la entidad y sus resultados, para las medidas a valor razonable se revisara la cotización en la bolsa de valores de Colombia.

Si se determina que en alguno de los aspectos antes mencionado se evidencia dificultades del emisor, la Empresa procede al cálculo del deterioro en forma individual estimando el valor presente de los flujos esperados a recibir del instrumento. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.5. Deudores comerciales y otros deudores

4.5.1. Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales surgen por la prestación de servicios en salud de la Empresa a sus clientes otorgando plazos de crédito normales para el sector de corto plazo (180 días). Su reconocimiento inicial se realiza tal como se indica en la nota 2. No se cobran intereses. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el cliente, que es el mismo valor razonable.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor de la Empresa de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

4.5.2. Deterioro

Al cierre del período anual la Empresa revisa los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente: i) saldos de facturas vencidas de más de 180 días, ii) cartera glosada, iii) solicitud de plazos adicionales para pago, iv) dificultades financieras, y v) es probable que el deudor entre en insolvencia económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un cliente, la Empresa procede a realizar el cálculo de deterioro utilizando el método individual aplicando un 33% sobre el saldo de cada factura que cumpla con algún requisito anterior.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

4.6. Inventarios

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor del sitio de entrega de lo comprado, usualmente en la Farmacia de la clínica.

Los inventarios de productos terminados y mercancías se registran al menor entre el costo y su valor neto de realización. El método de valoración utilizando es el promedio. El costo incluye el costo de compra neto de descuentos, rebajas y similares más todas las erogaciones necesarias incurridas para darle la condición y ubicación requerida tales como fletes y manejo.

4.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Empresa recibe los riesgos y beneficios asociados al activo, lo cual ocurre cuando el activo se recibe en el sitio acordado con el proveedor. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 50 UVT (unidad de valor tributario).

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

En su medición posterior, la Empresa utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

RUBRO	VIDA UTIL EN AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20-100
MAQUINARIA Y EQUIPO	5-10
EQUIPO DE OFICINA	5-10
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	5-10
EQUIPO MEDICIO - CIENTIFICO	5-10
EQUIPOS DE HOTELES Y RESTAURANTES	5-10
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5-10

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se proceden a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período, La repotencialización de los activos se llevara como mayor valor del activo.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

4.8. Activos intangibles

Se reconoce como activos intangibles aquellos que cumplan los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo (por cesión legal), iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la empresa obtengan beneficios económicos futuros y v) su costo sea superior a \$ 10.000.000. Incluyen licencias de software adquiridos.

Se reconocen cuando la empresa recibe los riesgos y beneficios asociados al activo, lo cual ocurre cuando la compañía puede disponer de uso, según lo acordado con los vendedores.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
LICENCIAS DE SOFTWARE	5-10

Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

4.9. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Empresa recibe el producto del préstamo. Se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran. Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

4.10. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Empresa ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

4.11. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, Este se calcula con base en la renta líquida usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo (se ha estimado el 31% en promedio), tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto el originado en la medición de obligaciones por beneficios definidos a los empleados y operaciones de cobertura reconocidas en el otro resultado integral dentro del patrimonio, en cuyo caso el

impuesto diferido también se reconoce en esa misma partida.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Empresa sobre los resultados de operación futuros tomando un horizonte de cinco años.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.12. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Empresa incluyen beneficios de corto plazo

4.12.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantía que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Empresa y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

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

4.13. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Empresa y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente.

Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Empresa que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Empresa. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Empresa no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

4.14. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.15. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado.

4.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Empresa de los servicios proporcionados, neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

4.16.1. Prestación de servicios

Corresponde a la contraprestación recibida por estos servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se presta el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes.

4.17. Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

4.18. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Empresa clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y

podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

5.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. Basado en ello se asumen que las deudas de vencimiento superior a tres años son incobrables y se provisiona un 100% teniendo en cuenta las gestiones realizadas por la gerencia, las vencidas entre 180 y 720 días que se encuentren en conciliación se consideran con probabilidad de pérdida del 20% y está pérdida se determina dentro de la conciliación y es llevada como glosas del ejercicio de la conciliación, y las vencidas entre 30 y 180 días no tienen probabilidad de pérdida. Estos porcentajes son ajustados de acuerdo con la información que se posee de cada deudor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

5.2. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por abogados de la Empresa a la fecha de cierre.

La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

5.3. Impuesto a la renta

La Empresa aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente, el cual considera la aplicación estricta de las normas tributarias. Sin embargo, existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, pues depende del análisis de las autoridades tributarias.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

NOTAS Y REVELACIONES

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Caja	2,161,920.00	5,421,987.00
Bancos	173,978,634.00	427,452,253.00
Cuentas de ahorro	1,940,055.00	700,173,251.00
Otras inversiones de liquidez	104,668.00	0
Total	<u>178,185,277</u>	<u>1,133,047,491</u>

- La caja representa el saldo de los valores en efectivo recibido de los copagos realizados por los pacientes y atenciones particulares canceladas en efectivo.
- En mayo de 2021 fueron embargadas las cuentas de banco de Bogotá y del Bancolombia por el proceso judicial de responsabilidad civil médica número 680013103010 2015 00192 00 del Juzgado once civil del circuito de Bucaramanga, demandados CLINICA SAN JOSE SAS, COOMEVA EPS y el Dr. DIRIMO DOUGLAS MIRANDA CORREA, cuya sentencia falló a favor del sr Pablo Gil Rincón y otros familiares de la fallecida Jacqueline Acevedo Puyana, En cumplimiento de esta sentencia el banco Bogotá retuvo 630.000.000 millones de pesos m/cte; a través de gestión administrativa se logró la reversión de dicha retención, en función a que en esa cuenta se perciben los dineros girados del Adres por servicios de salud; así mismo el Bancolombia, retuvo los dineros de saldo en cuenta y los ingresos percibidos durante el tiempo de embargo, por un monto inicial de 176.286.503. El 18 de junio de 2021 se firmó acuerdo transaccional con la parte demandante, cuyas pretensiones iniciales eran de \$452.345.445 más intereses, para un pago total por la clínica San José sas, de \$270.000.000. Con el acuerdo y la cancelación final de esa transacción, el juzgado levantó la medida el 19 de julio de 2021
- El banco representa los saldos a 31 de diciembre de cada entidad bancaria donde la clínica tiene cuenta, se tiene una variación considerable entre los saldos del 2021 y 2020 y esto se debe a que 31 de diciembre de 2020 la cuenta de ahorro presentaba el saldo del valor del préstamo bancario que se realizó para el proyecto de ampliación del edificio principal.

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
BANCO DE BOGOTA CTA CTE 168072916	157,770,019.08	169,996,043.00
BANCOLOMBIA CTA CTE 49689283056	15,266,494.78	244,369,727.00
BANCO DE DAVIVIENDA CTA CTE 146269999034	82,525.68	10,722,420.00
BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 670002013	859,594.81	2,364,063.00
BANCO DE BOGOTA CTA AH 168213074	1,028,764.00	700,173,251.00
BANCO DE AGRARIO DE COLOMBIA	911,291.14	-
TOTAL	175,918,689	1,127,625,504

- Las otras inversiones corresponde al saldo de la fiducia creada en el banco de Bogotá, esta fue creada para salvaguardar los recursos utilizados en la obra durante el año 2021.

7. Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

DEUDORES COMERCIALES Y OTROS

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Cientes	8,199,205,437	6,965,853,540
Retencion en la fuente	1,029,394,457	768,336,946
Consignaciones por descargar	(1,619,750,648)	(913,606,215)
Deudores varios	36,011,447	36,011,447
Subtotal	7,644,860,693.00	6,856,595,718
Detenioro de deudores	(154,182,930)	(154,182,930)
Total deudores	7,490,677,763.00	6,702,412,788
Menos parte no corriente		
Total corriente	7,490,677,763.00	6,702,412,788
CARTERA POR EDADES	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
CxC pendientes por radicar	1,039,375,882.00	705,937,036.00
CxC NO Vencidas	-	-
CxC en Mora 01 -30 dias	713,487,028.00	368,076,763.00
CxC en Mora 31 - 60 dias	431,240,935.00	455,195,489.00
CxC en Mora 61 - 90 dias	177,930,691.00	568,594,556.00
CxC en Mora 91 - 180 dias	884,500,645.00	969,766,378.00
CxC en Mora 181 - 360 dias	1,486,555,397.00	562,456,866.00
CxC en Mora Mayor a 360 dias	3,466,114,859.00	3,335,826,452.00
	8,199,205,437	6,965,853,540

Dentro de los activos no financieros anticipos se encuentran los siguientes rubros:

ACTIVOS NO FINANCIEROS ANTICIPOS

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Entidades promotoras de salud contribuciones	(1,663,618,654)	(1,317,665,011)
Instituciones prestadoras de servicios	-	0
Compañías aseguradoras soat	-	0
Administradoras de riesgos laborales	-	0
Entidades del regimen de excepcion	-	0
Empresas privadas actividades diferente al servicio de salud	43,868,006	404,058,796
	<u>(1,619,750,648)</u>	<u>(913,606,215)</u>

En este rubro se encuentran los saldos que nos adeudan nuestros clientes a 31 de diciembre, el saldo en consignaciones pendientes por descargar corresponde a pagos realizados por nuestros clientes de los cuales no se tiene soporte de pago y están pendientes por aplicar.

Los 10 primeros clientes que tienen mayor % de participación dentro de la cartera tenemos a:

ITEM	NIT	EMPRESA	VALOR CARTERA	% DE PARTICIPACION EN LA CARTERA
1	830003564	EPS FAMISANAR SAS	2,612,566,072	39.97%
2	800251440	E.P.S. SANITAS S.A	1,000,084,174	15.30%
3	901153056	UNION TEMPORAL UT RED INTEGRADA FOSCAL - CUB	776,050,831	11.87%
4	901097473	MEDIMAS EPS SAS	549,498,718	8.41%
5	830074184	SALUVIDA E.P.S.	500,149,007	7.65%
6	800130907	SALUD TOTAL EPS-S S.A	205,315,717	3.14%
7	900239673	CENTRO MEDICO SINAPSIS S.A	203,417,755	3.11%
8	805000427	COOMEVA EPS	139,161,522	2.13%
9	900156264	NUEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD (NUEVA EPS)	93,964,986	1.44%
10	900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS - SAVIA SALUD	50,081,457	0.77%

En los anticipos no financieros el valor más representativo es de la empresa que nos está suministrando el concreto para el proyecto de ampliación del edificio principal, este valor viene desde el año 2020, valor que cancelamos con anticipación para garantizar un mejor precio del mercado.

NIT	EMPRESA	VALOR
900048455	GRUPO CONCRESA S.A.	43,744,855.00

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2021 mantiene el saldo del 2020, durante el 2021 no se realizó el cálculo del deterioro, porque dentro de nuestra política para aplicarlo tenemos en cuenta varios factores, como:

1. Analizar con el área jurídica que % de pérdida tendríamos al demandar
2. Las conciliaciones con los clientes
3. % de glosas dentro de dichas conciliaciones.

Encontramos, que para el área jurídica tenemos un 100% de posibilidad de recuperar la cartera luego de una demanda, porque cumplimos con todos los requisitos para exigir el pago total y de igual forma el pago de intereses de mora por la cartera demandada, en demandas anteriores esto lo hemos podido evidenciar y se ha logrado recuperación del 100% más los intereses.

Se realizaron varias conciliaciones durante el año garantizando tener una cartera depurada para pagos por parte de las entidades, dentro de dichas conciliaciones hubieron objeciones por parte de las entidades logrando contabilizar por medio de glosas esos valores que tenemos en cuenta en un deterioro, en el año 2021 las glosas ascendieron a \$560.090.596.

8. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

INVENTARIOS	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Medicamentos	95,621,445.00	42,519,370.00
Insumos Medicos	120,319,609.00	68,952,198.00
Total inventarios	215,941,054	111,471,568

Este rubro tiene un aumento en su saldo final de un 93% respecto al año 2020, por el incremento en las compras el año 2021. El consumo del inventario en el área asistencial fue mucho mayor debido a los pacientes de covid 19.

9. Inversiones en instrumentos derivados

Los activos financieros incluyen

9.1. Inversiones en instrumentos de deuda al valor razonable:

El saldo a 31 de diciembre de 2021 por \$12.884.468 comprende:

- 33.037.098 acciones en la empresa Coomeva EPS equivalentes a \$ 12.884.468 con mercado activo y sin variación en la bolsa de valores de Colombia, este valor se ha mantenido en los últimos 4 años, sin embargo esta es una empresa que está en estudio por parte del gobierno nacional para liquidarla.

ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Activos financieros corrientes:		
Al valor razonable con efecto en resultados:		
Coomeva EPS	12,884,468	12,884,468
Subtotal	12,884,468	12,884,468
A costo:	0	0
acciones	0	0
Subtotal	-	-
Total corriente	12,884,468	12,884,468

10. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento del costo de las PPE:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terrenos	928,821,000.00	928,821,000
Edificaciones y construcciones en curso	5,071,595,053.00	4,221,555,907
Maquinaria y equipo	800,090,081.00	799,795,658
Equipo de oficina	296,178,250.00	285,099,965
Equipo de cómputo y comunicación	650,029,795.00	636,804,795
Equipo medico científico	1,843,332,175.00	1,714,757,056
Equipo de restaurante	7,112,967.00	6,182,967
Flota y equipo de transporte	172,387,850.00	172,387,850
Mejoras en propiedades ajenas	0	0
Subtotal	9,769,547,171	8,765,405,198
Depreciación acumulada	- 2,999,497,104.00	- 2,557,056,850
Deterioro de valor		
Total, neto	6,770,050,067	6,208,348,348

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2021 es el siguiente:

	Saldos al 31 de diciembre de 2020	Compras	Retiros	Traslado:	Deterioro del año	Saldos al 31 de diciembre 2021
Costo bruto:						
Terrenos	928,821,000	-	-	-	-	928,821,000
Edificaciones y construcciones en curso	4,221,555,907	850,039,146	-	-	-	5,071,595,053
Maquinaria y equipo	799,795,658	294,423	-	-	-	800,090,081
Equipo de oficina	285,099,965	11,078,285	-	-	-	296,178,250
Equipo de cómputo y comunicación	636,804,795	13,225,000	-	-	-	650,029,795
Equipo medico científico	1,714,757,056	128,575,119	-	-	-	1,843,332,175
Equipo de restaurante	6,182,967	930,000	-	-	-	7,112,967
Flota y equipo de transporte	172,387,850	-	-	-	-	172,387,850
Mejoras en propiedades ajenas	-	-	-	-	-	-
Subtotal	8,765,405,198	1,004,141,973	-	-	-	9,769,547,171
Depreciación acumulada:						
Terrenos	-	-	-	-	-	-
Edificaciones	139,711,793	-	-	-	71,033,152	210,744,945.00
Maquinaria y equipo	657,956,815	-	-	-	12,157,893	670,114,708
Equipo de oficina	255,717,491	-	-	-	12,594,615	268,312,106
Equipo de cómputo y comunicación	560,249,150	-	-	-	46,862,877	607,112,027
Equipo medico científico	783,932,374	-	-	-	288,689,544	1,072,621,918
Equipo de restaurante	4,008,040	-	-	-	675,509	4,683,549
Flota y equipo de transporte	155,481,187	-	-	-	10,426,664	165,907,851
Mejoras en propiedades ajenas	-	-	-	-	-	-
Subtotal	2,557,056,850	-	-	-	442,440,254	2,999,497,104
Total, neto	6,208,348,348	1,004,141,973	-	-	- 442,440,254	6,770,050,067

El mayor movimiento de propiedad planta y equipo se da en edificaciones y construcciones en curso, esto se debido al proyecto de construcción que tiene la clínica en estos momento para la ampliación de los servicios, esta inversión se ha realizado con recursos financiados por banco de Bogotá y recursos propios, y se estima que puede ser de \$3 mil millones de pesos solo en edificación, porque el valor de adecuación para la prestación del servicio aún está en estudio.

11. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles es el siguiente:

ACTIVOS INTANGIBLES	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Software contable y de facturación	279,712,166.00	279,712,166.00
Licencias	0	0
Subtotal	279,712,166	279,712,166
Amortización acumulada	123,870,857.00	92,203,390
Deterioro de valor	0	0
Total, neto	155,841,309	187,508,776

12. Pasivos Financieros

El saldo de las obligaciones financieras, que se encuentran clasificadas al costo amortizado, comprende:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Obligaciones financieras moneda local	1,602,346,388	1,629,527,176
Obligaciones financieras moneda extranjera	0	0
Pasivos por arrendamientos financieros	0	0
Subtotal	1,602,346,388	1,629,527,176
Menos: obligaciones parte corriente	0	0
Obligaciones parte no corriente	1,602,346,388	1,629,527,176

La composición del saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2021 comprende:

Entidad	Tipo credito	Tasa		Saldo			
		EA	Vencimiento	cuotas pendientes	valor inicial	Corto plazo	Largo plazo
Banco de bogota	Costrucion	10.61%	2026/07/30	84	55	1,000,000,000	654,761,891
Banco de bogota	Costrucion	11.73%	2027/11/19	84	84	500,000,000	500,000,000
Banco de bogota	Prima		2022/06/30	2	2	100,000,000	100,000,000
Banco de bogota	Rotativo	15.90%	9999/12/31			181,288,203	162,522,208
Banco de Occidente	Ordinario	6.47%	2023/06/19	24	6	300,000,000	180,000,000
Banco de bogota	Tarjeta de credito					8,900,500	5,062,289
Total							5,062,289 1,597,284,099

Se mantiene el periodo de gracia del crédito para la construcción por \$500.000.000, este crédito se comienza a cancelar capital en junio del 2022.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Proveedores nacionales	1,086,684,766.00	789,361,036.00
Costos y gastos por pagar	473,286,196.00	464,869,091.00
Acreeedores oficiales	249,633,558.00	44,727,258.00
Total	1,809,604,520.00	1,298,957,385.00

Corresponde al saldo de los proveedores de bienes y servicios para llevar a cabo el objeto de la empresa, podemos decir que la empresa ha cancelado de manera oportuna todas sus obligaciones con sus acreedores, cumpliendo con las fechas de vencimiento oportunas para el medio, sin embargo notamos que entre un año a otro el valor subió en un 139%, esto se dio porque en acreedores oficiales está el valor de \$178.367.173 adeudado por una sentencia del juzgado segundo civil del circuito de Barrancabermeja, por un proceso de responsabilidad civil médica a los familiares de la Sra. Anaida Gómez Trejo por su fallecimiento.

En proveedores nacionales su aumento se debe a compras realizadas por medicamentos e insumos médicos, durante el año 2021 en los picos de la pandemia Covid 19.

Los proveedores que tienen mayor participación dentro de este rubro son:

ITEM	NIT	PROVEEDOR	VALOR	%
1	901245951	DISTRIBUCIONES JMEDICAL SAS	308,621,053.00	28.40%
2	901214435	REPREFARCOS SAS	147,017,543.00	13.53%
3	901265748	REPRESENTACIONES MYM MEDICAL SAS	146,651,605.00	13.50%
4	1098822604	OPEMEDIC COLOMBIA	118,567,099.00	10.91%
5	829000273	ORTOPEDISTAS ASOCIADOS DE BARRANCABERMEJA	112,256,874.00	10.33%
6	804009200	COHOSAN	45,893,094.00	4.22%
7	12560674	BIOCLINICOS	32,323,536.00	2.97%

13. Impuestos Gravámenes Y Tasas

El saldo de impuestos por pagar incluye:

IMPUESTOS 2021				
	<u>31 de diciembre de</u>		<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
Retencion en la fuente	42,768,000		35,909,396	
Retencion Ica	221,000		450,950	
Impuesto de industria y comercio	1,964,471		1,903,048	
	44,953,471		38,263,394	
	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
Impuesto de renta	105,173,016		254,049,828	
Activo Impuesto diferido	0		43,435,815	
Pasivo Impuesto diferido	0		0	
Total gasto del año	105,173,016		297,485,643	
	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
Ganancia contable antes de impuesto	279,331,031.00		914,687,241	
Más partidas no deducibles temporales:				
Deterioro de cartera	0		0	
Menos: Partidas adicionales deducibles:				
Reversion deterioro	0	-	176,618,735	
Depreciación propiedades, planta y equipo	0		0	
Más (Menos): partidas permanentes:				
Gravamen a movimientos financieros	26,959,859.00		25,401,380	
Otros gastos no deducibles	32,976,901.02		30,435,826	
Dividendos recibidos	-		0	
Renta líquida gravable	339,267,791		793,905,712	
Tasa de impuesto de renta	31%		32%	
Impuesto de renta del año	105,173,016		254,049,828	
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO				
	<u>31 de diciembre de 2021</u>		<u>31 de diciembre de 2020</u>	
	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Saldo inicial	0	0	17,013,940	17,013,940
Aumento por nuevas diferencias temporarias	0	0	-	43,435,815
Disminución por utilización de diferencias temporarias	0	0	-	-
Aumento por variaciones en las diferencias	0	0	-	-
Disminución por variaciones en las diferencias	-	0	-	-
Disminución por aplicación de pérdidas fiscales y exesos de renta presuntiva	0	0	-	-
Aumento por pérdidas fiscales y exesos de renta presuntiva del año	0	0	-	-
Saldo final	0	0	-	60,449,755

La tasa de impuesto de renta para el año 2021 se fijó en 31%, un punto por debajo a los años anteriores. Las declaraciones de renta de los años 2020 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente de presentación y revisión correspondiente el año 2021. En cuanto al impuesto diferido para el año 2021 no se calculó por que no hubo diferencias permanentes entre NIIF y Fiscal en los valores reportados, se viene con un saldo de \$60.449.755 del año 2020.

El área financiera de la clínica y sus asesores consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la Empresa. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

14. Beneficios a empleados

El detalle de los pasivos por obligaciones laborales comprende:

OBLIGACIONES LABORALES

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Beneficios de corto plazo:		
Cesantías	93,612,008.00	91,805,929.00
Intereses sobre las cesantías	7,943,283.00	7,946,867.00
Vacaciones	48,435,046.00	59,642,535.00
Prima de servicios	0	0
Retenciones de nomina	52,231,447.00	54,763,748.00
Salarios	175,551,318.00	160,021,095.00
TOTAL	377,773,102.00	374,180,174.00

La clínica solo maneja beneficios a corto plazo, estos beneficios son de los empleados que se espera liquidar antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa.

15. Patrimonio

15.1. NOTA 10 - Capital

El capital accionario de la Empresa al 31 de diciembre de 2021 consiste de 10.000 (2020–10.000) acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de once mil pesos cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

ACCIONISTAS	CLASE DE ACCIÓN	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES	VALOR SUSCRITO Y PAGADO
GABRIEL FLOREZ ANAYA C.C.13.891.058	Ordinarias	40.000	11.000	44.000.000
OLGA YUVY MOLINA ROJAS CC. 51.957.682	Ordinarias	60.000	11.000	66.000.000
TOTAL		10.000	11.000	110.000.000

15.2. NOTA 11 - Reservas

Las reservas corresponden a la reserva legal, la cual se crea con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta llegar al 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva supera al capital suscrito y pagado, porque la asamblea autorizó dicha apropiación, esta partida no podrá distribuirse a los accionistas pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas.

De las utilidades generadas en el año 2020 el 100% se destinaron para incrementar la reserva ocasional – para futuros ensanches, por lo tanto no se realizó distribución de utilidades por el año 2020.

Es importante resaltar que la reserva ocasional – para futuros ensanches, ha permitido apalancar varias inversiones, como la compra de nuevos equipos, la compra de bienes inmuebles, el proyecto de ampliación del edificio principal a fin de cumplir con la normativa de infraestructura y aumentar la cobertura en los servicios de urgencias, hospitalización entre otros, así como el apalancamiento de la cartera.

En la asamblea general de socios realizada en marzo 27 de 2021, los socios autorizaron descongelar de la reserva ocasional – para futuros ensanches del año 2016, doscientos millones de pesos Mcte, (\$200.000.000) de esas reservas, la cual fue distribuida entre los socios en relación con los porcentajes del capital social respectivo de cada uno, quedando así:

ACCIONISTAS	CEDULA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	VALOR NOMINAL	VALOR SUSCRITO Y PAGADO	UTILIDAD A DISTRIBUIR	VALOR QUE LE CORREPONDE
GABRIEL FLOREZ ANAYA	13.891.058	4,000	11,000	\$ 44,000,000	\$ 200,000,000	\$ 80,000,000
OLGA YUVY MOLINA ROJAS	51.957.682	6,000	11,000	\$ 66,000,000		\$ 120,000,000
TOTAL		10,000		\$ 110,000,000		\$ 200,000,000

Las utilidades del 2021 serán apropiadas según lo que apruebe la asamblea general de accionistas en marzo del 2022.

15.3. Ganancias acumuladas adopción NIIF

Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que la Empresa venía aplicando hacia el Nuevo Marco Técnico Normativo.

16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2021 y 2020 incluyen:

INGRESOS	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Concepto		
Servicios		
Unidad funcional urgencias	3,178,037,073.00	2,519,636,165.00
Unidad funcional de consulta externa	1,064,804,511.00	2,386,213,267.00
Unidad funcional de hospitalizacion e internacion	4,228,749,578.00	4,361,106,500.00
Unidad funcional de quirofanos y salas de parto	1,737,794,516.00	409,559,409.00
Unidad funcional de apoyo diagnostico	777,766,919.00	467,444,497.00
Unidad funcional de apoyo terapeutico	179,097,970.00	112,617,692.00
Unidad funcioanl de mercadeo	1,078,139,604.00	614,974,391.00
Total	<u>12,244,390,171</u>	<u>10,871,551,921</u>

17. Costo de ventas

El costo de ventas de los años 2021 y 2020 incluyen:

Costo de ventas	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Unidad funcional de urgencias	2,515,848,123	2,119,128,862
De personal	1,369,651,553	1,159,843,318
Materiales y suministros a pacientes	441,152,037	371,218,604
Honorarios	358,185,914	250,301,229
arrendamientos	279,650	2,696,270
Seguros	1,977,662	2,747,817
Contribuciones y afiliaciones		180,000
Servicios	173,103,406	139,964,904
Mantenimiento reparaciones y accesorios	143,647,927	130,176,672
Adecuacion e instalacion		18,465,253
Costos de viaje	3,491,700	4,240,794
Otros	24,358,274	39,294,001
Unidad funcioanl de consulta externa	845,082,945	1,285,813,833
Materiales y suministros a pacientes	12,237,686	34,251,769
De personal	201,605,143	190,414,900
Honorarios (med c externa)	527,663,621	947,452,526
arrendamientos	-	726,200
Contribuciones y afiliaciones	425,000	370,000
Seguros	-	1,668,140
Servicios	72,042,555	66,359,260
Mantenimiento reparaciones y accesorios	15,775,567	34,958,022
Adecuacion e instalacion	1,603,517	1,009,438
Costos de viaje	-	16,000
Otros	13,729,855	8,437,578
Depreciaciones	-	150,000

Unidad funcional de hospitalizacion e internacion	3,253,829,981	1,906,024,374
De personal	558,707,481	439,579,097
Materiales y suministros a pacientes	1,464,873,633	669,055,133
Honorarios (med hospitalizacion)	675,416,713	341,840,350
Contribuciones y afiliaciones	60,000	220,000
Seguros	843,171	-
Servicios	283,961,240	194,577,943
Mantenimiento reparaciones y accesorios	135,585,626	140,719,828
Adecuacion e instalacion	-	6,381,317
Costos de viaje	3,851,150	4,064,950
Otros	130,530,967	109,585,756
Unidad funcional de quirofanos y salas de parto	1,379,201,997	1,105,504,508
De personal	127,684,268	87,699,863
Materiales y suministros a pacientes	444,272,472	313,178,801
Honorarios	646,218,906	585,369,331
arrendamientos	-	125,000
Servicios	128,874,446	96,677,754
Mantenimiento reparaciones y accesorios	24,948,397	11,206,469
Adecuacion e instalacion	-	2,036,618
Costos de viaje	-	18,800
Otros	7,203,509	9,191,872
Unidad funcional de apoyo diagnostico	718,924,282	845,147,956
Materiales y suministros a pacientes	6,991,950	7,114,142
De personal	50,006,369	98,888,693
Honorarios (rad y lab)	354,420,330	373,442,515
arrendamientos	202,300	465,000
Contribuciones y afiliaciones	140,000	180,000
Seguros	-	387,683
Servicios	209,324,831	323,672,653
Mantenimiento reparaciones y accesorios	19,140,927	29,290,921
Adecuacion e instalacion	1,936,892	4,116,955
Gastos legales	-	198,550
Costos de viaje	-	133,900
Otros	4,661,911	6,956,944
Depreciaciones	-	300,000
Unidad funcional de apoyo terapeutico	72,098,772	115,994,372
Materiales y suministros a pacientes	2,106,667	6,327,977
De personal	159,600	15,254,418
Honorarios (med fisioter)	64,279,000	84,684,192
arrendamientos	-	3,200
Contribuciones y afiliaciones	135,000	-
Servicios	1,147,911	1,827,744
Mantenimiento reparaciones y accesorios	1,909,148	4,140,214
Adecuacion e instalacion	360,874	3,241,954
Depreciaciones	-	102,564
Otros	2,000,572	412,109
Unidad funcional de mercadeo	862,511,683	808,359,533
Materiales Reactvos y laboratorios	-	14,800,900
Materiales para imagenologia	-	2,155,800
Materiales Medicos -Quirurgicos	-	28,167,145
De personal	102,339,346	80,870,966
Honorarios (med fisioter)	46,929,027	43,258,600
Contribuciones y afiliaciones	60,000	240,000
Servicios	40,351,038	30,128,224
Mantenimiento reparaciones y accesorios	3,365,034	2,648,199
Adecuaciones e instalaciones	-	3,241,954
Otros	1,292,848	2,420,709
Total	9,575,399,010	8,185,973,438

Los costos en que se incurre para prestar el servicio, en pocas palabras corresponden a la inversión que se realiza para tal fin, estos van de la mano con los ingresos operacionales. La unidad de urgencias es la que genera mayor costo.

18. Otros Ingresos

Los otros ingresos de los años 2021 y 2020 comprenden:

OTROS INGRESOS	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Recuperaciones	62,404,778.00	99,065,004.00
Indemnizaciones	23,748,849.00	47,073,852.00
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	-	168,827,735.00
Otros	344,747,431.00	152,716,221.00
Total	<u><u>430,901,058</u></u>	<u><u>467,682,812</u></u>

Desglosando otros ingresos el concepto "RECUPERACIONES" corresponde a reintegros de costos y gastos, recuperación de glosas de año actual y años anteriores siendo este último el mayor concepto dentro de este rubro por valor de \$53.771.881 "INDEMNIZACIONES" corresponden a incapacidades consignadas por las EPS correspondientes a empleados de la empresa.

En el año 2021 no se reversó el deterioro de cartera del año 2020 porque este no ha sido recuperado como en otros años, cabe recordar que este se recupera cuando las entidades cancelan las facturas afectadas en el deterioro.

Mediante la resolución 1161 de 2020 el Ministerio de Salud, reguló el pago por disponibilidad de camas UCI covid, la gerencia de la clínica envió los requisitos para acceder a dicho beneficio, por lo que se recibió durante el año 2021 el valor de \$344.747.431 por este concepto durante el 2020.

19. Gastos de administración

Gastos de administración	2021	2020
Sueldos y salarios	778,520,945	675,138,419
Contribuciones imputadas	-	395,017
Contribuciones efectivas	138,385,925	126,714,848
Aportes sobre la nomina	5,228,500	9,811,500
Prestaciones sociales	141,170,219	122,656,490
Gastos de personal diversos	32,184,152	127,847,803
Gastos por honorarios	215,431,623	71,043,946
Gastos por imptos dif de gtos por impu a las gananci	29,949,324	30,209,723
Arrendamientos operativos	1,491,146	60,000
Seguros	36,708,984	21,773,427
Servicios	83,774,107	154,483,736
Gastos legales	12,859,250	4,431,816
Gastos de reparacion y mantenimiento	75,248,517	223,921,801
Adecuacion e instalacion	290,156	-
Gastos de transporte	1,909,770	423,500
Deterioro de las cuentas por cobrar	-	164,606,951
Otros gastos	42,101,395	42,796,200
Depreciaciones	443,349,918	230,888,855
Amortizacion	31,407,791	29,244,123
Costas y procesos Judiciales	524,810,246	-
Total	2,594,821,968	2,036,448,155

Los gastos de administración corresponden a las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico para que las unidades funcionales del área asistencial funcionen correctamente.

Los gastos tuvieron un incremento entre el año 2021 - 2020, entre otros factores porque se llevó directamente al gasto administrativo partidas del proyecto de construcción como por ejemplo los gastos de personal, transporte de material entre otros.

En el año 2021 tenemos un rubro nuevo que tiene gran participación de los gastos administrativos y es el de costas y procesos judiciales por valor de \$524.840.246 los cuales pertenecen a dos procesos judiciales donde la sentencia falló en contra de la clínica.

1. En junio de 2021 el proceso judicial de responsabilidad civil médica número 680013103010 2015 00192 00 del Juzgado once civil del circuito de Bucaramanga, demandados CLINICA SAN JOSE SAS, COOMEVA EPS y el Dr. DIRIMO DOUGLAS MIRANDA CORREA, cuya sentencia falló a favor del sr Pablo Gil Rincón y otros familiares de la fallecida Jacqueline Acevedo Puyana, por valor de \$270.000.000 (Doscientos setenta millones de pesos M/cte). Valor cancelado en su totalidad.
2. En Julio de 2021 el proceso judicial de responsabilidad civil extracontractual número 2008-00357-01 N° interno 187-2015 del Juzgado 2 Civil circuito de Barrancabermeja, sentencia de 2ª instancia N° 14, emitida en 60 folio, demandados CLÍNICA SAN JOSÉ LIMITADA y COOMEVA E.P.S. llamados en garantía: Atanasio Beleño, Juan Miguel Lengua Hernández, Cuya sentencia fallò a

favor de los demandantes: Álvaro Martínez Centeno, Álvaro Andrés Martínez Gómez, Kelly Farine Cabarcas Gómez, familiares de la fallecida Anaida Gómez Trejo, por valor de \$254.810.246 (Doscientos cincuenta y cuatro millones ochocientos diez mil doscientos cuarenta y seis pesos M/cte), con este proceso se pudo llegar a un acuerdo de pago en cuotas mensuales, el pago inicial en el 2021 fue de \$76.443.073 y el saldo de \$178.367.173 se acordó 10 cuotas mensuales de \$17.836.717, iniciando el 20 de enero de 2022

20. Financieros

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros de los años 2021 y 2020 comprenden:

Egresos financieros	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses	133,795,786.00	130,831,814.00
Comisiones bancarias	22,170,727.00	20,841,468.00
Gastos bancarios	69,772,706.00	60,306,982.00
Otros	0	0
Total	<u>225,739,219</u>	<u>211,980,264</u>

Los ingresos financieros de los años 2021 y 2020 comprenden:

Ingresos financieros	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses	-	2,804,375.00
Valoración de instrumentos financieros	-	7,049,990.00
Total	<u>-</u>	<u>9,854,365</u>
	-	9,854,365.00

En diciembre 31 de 2020 fue cancelada la fiducia del banco de Bogotá por que no generó las expectativas. En Junio del 2021 se apertura nuevamente esta fiducia para salvaguardar los recursos del proyecto de ampliación no generando utilidades.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros serán aprobados y autorizados para su publicación en la reunión de asamblea de accionista realizada en marzo de 2022.