

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CLINICA REVIVIR SA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		<u>A Diciembre</u> <u>31 de 2021</u>	<u>A Diciembre 30</u> <u>de 2022</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
ACTIVOS	Notas				
Activos corrientes					
Efectivo	7	155.135	60.545	-94.590	-61%
Equivalentes de efectivo	7	695.273	1.074.119	378.846	54%
Deudores comerciales.	8	561.006	762.283	201.277	36%
(menos) Deterioro de Cartera.	8	-285.723	-257.981	27.742	10%
Activos por impuestos corrientes	9	184.260	1.349	-182.911	-99%
Inventarios	11	31.041	38.784	7.743	25%
Otros activos no financieros	10	24.543	18.518	-6.025	-25%
Total activos corrientes		1.365.535	1.697.617	332.082	24%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	12	219.725	216.006	-3.719	-2%
Intangibles	10	0	20.365	20.365	100%
Impuesto Diferido	13	103.601	129.424	25.823	25%
Total activos no corrientes		323.326	365.795	42.469	13%
TOTAL ACTIVOS.		1.688.861	2.063.412	374.551	22%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar comerciales - Proveedores	14	19.547	28.090	8.543	44%
Otras Cuentas por pagar	15	231.548	332.699	101.151	44%
Beneficios a empleados	17	105.470	104.758	-712	-1%
Otros pasivos no financieros.	18	30.348	45.619	15.271	50%
Pasivos por Impuestos	16	0	8.832	8.832	100%
Total pasivos corrientes		386.913	519.998	133.085	34%
Pasivo no corriente					
Impuesto Diferido	19	101.917	70.801	-31.116	-31%
Otros pasivos no financieros (provisiones)	20	105.667	230.667	125.000	118%
Total pasivos no corrientes		207.584	301.468	93.884	45%
TOTAL PASIVOS.		594.497	821.466	226.969	38%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	21	311.360	311.360	0	0%
Reservas	22	360.419	569.520	209.101	58%
Resultado Integral del periodo.		209.101	147.582	-61.519	-29%
Superavit por Revaluacion		202.023	202.023	0	0%
Ganancias Acumuladas por Adopcion NIIF		11.461	11.461	0	0%
TOTAL PATRIMONIO		1.094.364	1.241.946	147.582	13%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.		1.688.861	2.063.412	374.551	22%


OLGA LUCÍA GUTIERREZ RUEDA.
Representante Legal


DORA ISABEL ALFONSO PINTO.
Contador Público
TP 183754-T

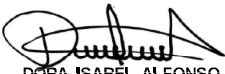

NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ.
Revisor Fiscal
TP 109813-T
En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS
(Ver opinión Adjunta)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

CLINICA REVIVIR SA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

		<u>A Diciembre 31</u> <u>de 2021</u>	<u>A Diciembre 31</u> <u>de 2022</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	Notas				
Ingresos por servicios asistenciales	23	2.328.106	3.661.658	1.333.552	57%
Ingresos por servicios extramurales (Brigadas,terapias, teleconsejería y Optometría)	23	836.371	0	-836.371	-100%
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.		3.164.477	3.661.658	497.181	16%
Costos por servicios asistenciales	24	1.616.856	2.473.901	857.045	53%
Costos por servicios extramurales (Brigadas,terapias, teleconsjería y optometría)	24	465.000	0	-465.000	-100%
TOTAL COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.		2.081.856	2.473.901	392.045	19%
		66%	68%		
GANANCIA BRUTA DEL PERIODO.		1.082.621	1.187.757	105.136	10%
(-) Gastos efectivos de administración.	25-26	993.076	1.036.297	43.221	4%
TOTAL GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.		993.076	1.036.297	43.221	4%
(+) Otras ganancias del periodo.	27	56.437	67.894	11.457	20%
(+) Otros Ganancias de ejercicios anteriores	27	32.742	9.865	-22.877	-70%
(+) Subsidio PAEF (aux nomina)	27	84.581	69.638	-14.943	-18%
(más) Recuperación deterioro de deudores	28	180.349	77.145	-103.204	-57%
TOTAL OTRAS GANANCIAS		354.109	224.542	-129.567	-37%
(-) otras pérdidas (gastos - financieros) del periodo.	29	41.463	21.214	-20.249	-49%
(-) Gastos de Ejercicios Anteriores	29	71.692	2.771	-68.921	-96%
(-) Deterioro de Cuentas x Cobrar	29	27.143	0	-27.143	-100%
(-) Provisiones	29	105.667	125.000	19.333	18%
TOTAL OTRAS PÉRDIDAS (GASTOS).		245.965	148.985	-96.980	-39%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO		197.689	227.017	29.328	15%
Impuesto de Renta	30	30.984	136.374	105.390	340%
Impuesto Diferido	30	-42.396	-56.939	-14.543	34%
TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		-11.412	79.435	90.847	-796%
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		209.101	147.582	-61.519	-29%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.		209.101	147.582	-61.519	-29%


OLGA LUCÍA GUTIERREZ RUEDA.
Representante Legal


DORA ISABEL ALFONSO PINTO.
Contador Público
TP 183754-T


NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ.
Revisor Fiscal
TP 109813-T
En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS
(Ver opinion Adjunta)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CLINICA REVIVIR SA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
 (Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	<u>31. Diciembre.</u> 2021	<u>31. Diciembre.</u> 2022
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	209.101	147.582
Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo		
Gastos por Depreciacion	132.998	106.392
Gastos por Amortizaciones licencias	8.465	22.329
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	27.143	0
Gastos Provisiones	105.667	125.000
Ingreso por recuperacion de deterioro de cuentas por cobrar	-180.349	-77.145
Gastos por impuestos corrientes	30.984	136.374
Ingreso (gasto) Activos por impuestos diferidos.	-42.396	-56.939
Superavit por revaluacion de propiedad planta y equipo	0	0
Flujo de caja Bruto.	291.613	403.593
Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo.		
Aumento / Disminución Deudores comerciales.	41.404	-151.874
Aumento / Disminución Activos por impuestos corrientes	-123.613	182.911
Aumento / Disminución de inventarios corrientes.	7.902	-7.743
Aumento / Disminución de otros activos no financieros corrientes.	-22.557	6.025
Disminución / Aumento cuentas por pagar comerciales.	-23.232	8.543
Disminución / Aumento de otras cuentas por pagar.	-36.743	101.151
Disminución /Aumento de pasivos por impuestos corrientes.	0	-127.542
Disminución / Aumento de pasivos por beneficios a empleados.	-20.716	-712
Disminución /Aumento Otros pasivos no financieros.	1.745	15.271
Efectivo neto generado por actividades de operación	115.803	429.623
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compra de propiedad planta y equipo.	-4.810	-102.673
Compra de intangibles.	-8.465	-42.694
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-13.275	-145.367
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
(Disminución) Aumento Pasivos financieros corrientes y no corrientes.	0	0
(Disminucion) Patrimonio	-362.788	0
(Aumento) Disminución de prestamos por cobrar.		
Ingreso por intereses sobre prestamos por cobrar.		
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-362.788	0
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	-260.260	284.256
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	1.110.668	850.408
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	850.408	1.134.664

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA.
 Representante Legal


DORA ISABEL ALFONSO PINTO.
 Contador Público
 TP 183754-T

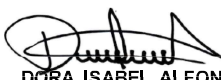

NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ.
 Revisor Fiscal
 TP 109813-T
 En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS
 (Ver opinion Adjunta)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CLINICA REVIVIR SA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Superavit por Revaluacio	Efectos de adopción NIIF	Resultado Integral del Periodo	Total.
Saldo al 31 de diciembre de 2020	311.360	719.556	202.023	11.461	3.651	1.248.051
Ganancia o Pérdida del período					209.101	209.101
Apropiaciones y/o traslados.		3.651			-3.651	0
Disminución de reservas y ganancias acumuladas.		-362.788				-362.788
Otro Resultado Integral neto de Impuestos.						0
Dividendos decretados					0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	311.360	360.419	202.023	11.461	209.101	1.094.364
Ganancia o Pérdida del período					147.582	147.582
Apropiaciones y/o traslados.		209.101			-209.101	0
Disminución de reservas y ganancias acumuladas.		0				0
Otro Resultado Integral neto de Impuestos.						0
Dividendos decretados					0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	311.360	569.520	202.023	11.461	147.582	1.241.946


OLGA LUCÍA GUTIERREZ RUEDA.
 Representante Legal


DORA ISABEL ALFONSO PINTO.
 Contador Público
 TP 183754-T


NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ.
 Revisor Fiscal
 TP 109813-T
 En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS
 (Ver opinion Adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **CLINICA REVIVIR LTDA** fue constituida bajo escritura pública N. 511 de 1992/01/31 en la notaría 03 del círculo de Bucaramanga, inscrita en esta Cámara de Comercio el 06 de febrero de 1992 bajo el N. 15177 del libro 9. Bajo Escritura Publica N. 3788 del 13 de diciembre de 2001 de la Notaria Segunda de Bucaramanga, inscrita en esta cámara de comercio el 26 de diciembre de 2001, consta la transformación de la sociedad **CLINICA REVIVIR LTDA** bajo la denominación **CLINICA REVIVIR S.A.**

Prestar servicios médico-quirúrgicos asistenciales, prestar servicios hospitalarios, ambulatorios y de equipo extramural, consulta de medicina general y especializada en todas las áreas médicas.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros individuales de la empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para preparadores de Información Financiera del “Grupo 2” con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, adoptada en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 compilado en el Decreto Único Reglamentario “DUR” 2420 y 2496 de 2015 con vigencia a partir del 01 de Enero de 2017 y modificado por el Decreto 2131 de 2016 con entrada en vigencia el 01 de Enero de 2018, decreto 2170 de 2017 y 2270 del año 2019. Además, le son aplicables las disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Salud y en algunos aspectos por otros organismos de control del Estado. Los estados financieros de la CLINICA REVIVIR S.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico, la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco normativo vigente con base en NIIF Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables con el fin de cumplir las características fundamentales de la información financiera y del juicio profesional de la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.1 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La moneda funcional de la empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** 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 compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.2 NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A.** han sido preparados y presentados por la administración de la entidad cumpliendo la hipótesis de “negocio en marcha”, en la fecha 31 de diciembre de 2022, la gerencia ha evaluado sus proyecciones de continuidad de las operaciones y su capacidad de generar flujos de efectivo en desarrollo de sus actividades económicas, principalmente las derivadas de la prestación de servicios de salud y sus actividades conexas.

2.3 ACUMULACIÓN O DEVENGO

En los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A.** se han incluido todos los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos cumpliendo la hipótesis de “acumulación o devengo” también conocida como “causación” que indica, que las transacciones se han reconocido en el periodo contable que han ocurrido aun cuando no han generado entradas ni salidas de efectivo a la entidad.

2.4 MANIFESTACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros de la sociedad **CLINICA REVIVIR S.A** han sido preparados y presentados de acuerdo con el Marco Normativo establecido en el Decreto Único Reglamentario 2420 y 2496 de 2015 y las normas que los han adicionado o modificado, tales como los Decretos 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019. Los Estados Financieros de la sociedad **CLINICA REVIVIR S.A** cumplen en su totalidad las disposiciones normativas sobre preparación y presentación de los hechos económicos y sus respectivos criterios de reconocimiento y medición reglamentados en los Decretos mencionados que componen el Marco Normativo con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes vigente en la fecha de preparación de los estados financieros

2.5 MPORTANCIA 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 se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

3. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PYMES)

3.1. Adopción de las NIIF

Mediante la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Gobierno Nacional reglamentó la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes, posteriormente con la expedición de los Decretos 2420 y 2496 de 2015 se compilo la normatividad de los procesos de convergencia o implementación de los estándares internacionales de contabilidad.

La empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** cumple los requisitos establecidos para formar parte del Grupo 2 y a partir del 1 de enero de 2015 se dió la aplicación del Marco Normativo, que mediante el Decreto 3022 de diciembre de 2013 se incorporaron en el ordenamiento contable colombiano, los principales impactos generados en el cambio de marco normativo se reflejan en el patrimonio de la sociedad. Al final de cada periodo contable el Gobierno Nacional ha ido actualizando este Marco Normativo incluyendo las enmiendas y/o nuevas normas aprobadas a nivel internacional por parte del IASB.

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Consideraciones generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A.**, están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

4.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la **CLINICA REVIVIR S.A.** tiene disponible para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y CDAT a corto plazo. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales a un corto plazo de realización y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus Estados Financieros la **CLINICA REVIVIR S.A.** revelará por separado el efectivo restringido

que corresponde a los depósitos en caja o banco que, por disposiciones legales, reglamentarias o por decisión de la administración, se ha dado una destinación específica y no puede usarse para cancelar obligaciones operacionales de la entidad.

4.3 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La **CLINICA REVIVIR S.A** reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos “efectivo” fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al “costo amortizado” o al “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al “costo menos deterioro de valor”. Para las cuentas por cobrar medidas al “costo amortizado” se utilizará la medición del “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor.

Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor la **CLINICA REVIVIR S.A.** aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la Ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente compañía de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales de liquidación decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los Estados Financieros.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.
- ✓ De igual forma y según al comportamiento del sector a nivel nacional se efectuará un deterioro del 100% cuando la cartera supere los 60 días de vencida después de radicada la factura y/o cuenta de cobro.

El deterioro determinado de acuerdo con los criterios anteriores se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo “cuentas por cobrar comerciales” en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro.

Si en un periodo posterior, la **CLINICA REVIVIR S.A.** recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por “recuperación de deterioro” por el valor de la contrapartida en efectivo recibida en su totalidad.

La administración decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

4.4 Inventarios

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales “Servicios de Salud”. Los conceptos para reconocer como inventarios son: medicamentos, materiales médico quirúrgicos y optometría y demás que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El “VNR” para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el “VNR” será el último precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el “VNR” es menor al costo o valor en libros, se procede reconocer la disminución del inventario con cargo a una “perdida” en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanente utilizando el método del promedio ponderado.

4.5 Activos Financieros - Inversiones

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que conceden a la **CLINICA REVIVIR S.A.** una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al **costo** que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de esta.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia “BVC”, La medición posterior en la fecha de cierre de los Estados Financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI”.

4.6 Propiedades, Planta y Equipo

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconoce un activo de propiedad planta y equipo, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por más de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. También se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos. No se reconocen como elementos de propiedad planta y equipo aquellos elementos o activos tangibles que no superen su valor unitario de “70 UVT”

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. No se capitalizarán costos financieros asociados con activos fijos “sección 25 NIIF Pymes”.

La medición posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del “costos menos depreciación menos deterioro”. El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, midiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil.

Clase de Activo.	Vida Útil (años).
Equipo médico científico.	4

Equipo de Oficina.	3
Equipo de Cómputo.	3

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

4.7 Deterioro del valor de los Activos no Financieros

Al cierre de cada periodo la CLINICA REVIVIR SA evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

4.8 Proveedores y Cuentas por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando la **CLINICA REVIVIR S.A.** ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

4.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del periodo incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales del periodo. El impuesto corriente se reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto "impuestos a las ganancias del periodo". Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el "ORI" los impuestos diferidos se reconocen en dicho Estado Financiero.

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 compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar. 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.

4.10. Provisiones y Contingencias

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de esta. En el caso de que la **CLINICA REVIVIR S.A.**, espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión.

Al final de cada periodo sobre el que se informa la **CLINICA REVIVIR S.A.** revisará las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

4.11 Reservas

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes: El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

4.12 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios de salud cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales. Si el resultado de la transacción por prestación de servicios de salud permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los Estados Financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo si se cumplen las siguientes condiciones.

- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los Estados Financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los Estados Financieros puedan ser medidos con fiabilidad.
- ✓ Por regla general la **CLINICA REVIVIR S.A.** medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

- ✓ Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- ✓ Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.
- ✓ La **CLINICA REVIVIR S.A.**, medirá los ingresos por la prestación de servicios de salud, de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:
- ✓ Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdos contractuales o legales.
- ✓ La proporción de los costos incurridos en los servicios ejecutados hasta la fecha, soportados en informes emitidos por el área encargada de la prestación del servicio, adicionados en un % o margen de utilidad esperado por la entidad.
- ✓ En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

4.13 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 momento de su pago. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá en cuenta la hipótesis de “acumulación o devengo” establecida en el Nuevo Marco Normativo. En el transcurso de los años desde el 2001, en la actividad de servicios de salud que ha prestado la **CLINICA REVIVIR S.A.**, ha consolidado unos indicadores positivos que la mantienen en el sector de la salud, prestando un buen servicio, con pago oportuno a sus proveedores, generando en el año 2019, 40 puestos de trabajo directos en promedio y 80 indirectos en Bucaramanga, generando un indicador de aumento del 19% en prestación de servicios y el 23% en contrato de Nomina, en varios municipios del departamento de Santander, se contrató personal indirecto en el desarrollo de salud preventiva.

5. ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activo o Pasivo. Las estimaciones reconocen en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros, específicamente lo relacionado con “la prudencia”.

CLINICA REVIVIR S.A. al cierre de cada periodo se revisan las siguientes estimaciones.

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.
- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ *Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferida.*
- ✓ *La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.*
- ✓ *Las provisiones.*

6. MEDICIONES A VALOR RAZONABLE

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia

mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, la **CLÍNICA REVIVIR S.A.** aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los Estados Financieros.

Notas de Carácter Específico

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre de 2022 incluye los siguientes componentes:

Detalle	31-12-2021	31-12-2022
Bancos	155.135	60.545
Certificados de Depositos a Termino	695.273	895.543
Tidis	0	178.576
Totales	850.408	1.134.664

Los Bancos corresponden a depósitos en cuentas de ahorro o Corrientes, en Bancolombia y Financiera Comultrasan. La compañía posee Equivalente al Efectivo correspondiente a CDAT con Financiera Comultrasan y CDT con Banco Colombia y Davivienda a corto plazo. El valor por concepto de TIDIS corresponde a la resolución de devolución del saldo a favor de la renta del año gravable 2021 que a la fecha de cierre no han sido efectivamente abonados a las cuentas de la Clínica, esta cifra de \$178.576 según el marco normativo se define como “**equivalente en efectivo restringido**”

CDAT No.	Fecha de Apertura	Fecha de Vencimiento	Valor
567428	2022/07/30	2023/08/05	524.293
567428	Intereses	2023/08/05	29.087
576661	2022/10/14	2023/04/14	186.863
576661	Intereses	2023/04/14	5.300
27601440505	2022/12/30	2023/06/30	150.000
Total Inversiones			895.543

8. DEUDORES COMERCIALES

Los Deudores Comerciales a 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31-12-2021	31-12-2022
Clientes Nacionales	561.006	762.283
Deterioro de Cuentas por Cobrar	-285.723	-
Totales	275.283	504.302

Los Clientes Nacionales al 31 de diciembre del 2022 ascienden a \$762.283 discriminados de la siguiente forma:

Cliente	31/12/2021	31/12/2022
EPS Sura	253.863	420.659
Medimas EPS SAS en Liquidacion	178.961	178.684
Coomeva EPS en Liquidacion	76.177	48.453
Caja de compensación Compensar	10.626	36.973
Confimed	-	32.983
Famisanar EPS	3.376	11.881
Servicio Nacional de aprendizaje	10.639	8.766
Otocol	10.390	10.390
Nueva Eps	4.533	6.108
Salud Total	-	1.733
Compañía de Seguros Bolivar	377	1.558
Panamerican Life	-	1.300
Audiomic	2.700	1.100
AMC Medicina Integral	-	1.000
Construcciones Zabdi	2.310	274
IPS Came	600	216
Davitas	6.185	135
Coomeva Medicina Prepagada S.A.	124	44
Clinica Aurea	-	26
Uma	145	-
TOTAL, CARTERA	561.006	762.283

Al 31 de diciembre del 2022 se recaudó del saldo de cartera del año 2021 de Coomeva eps el valor de \$27.754 correspondiente al 36% de la cartera mayor a 360 días. Las cuentas por cobrar presentan un deterioro por valor de \$257.981 discriminados así.

CLIENTE	VALOR CARTERA	DETERIORO DE CARTERA		VALOR CARTERA (-) DETERIORO
		Vigilancia Especial	Mayor a 60 días	
EPS Sura	420.659	0	17.736	402.923
Medimas EPS	178.684	178.684	0	0
Coomeva EPS	48.453	48.453	0	0
Caja de compensación Compensar	36.973	0	165	36.808
Confimed	32.983	0	0	32.983
Famisanar EPS	11.881	0	1.368	10.513
Servicio Nacional de aprendizaje	8.766	0	0	8.766
Otocol	10.390	0	7.670	2.720
Nueva Eps	6.108	0	3.905	2.203
Salud Total	1.733	0	0	1.733
Compañía de Seguros Bolivar	1.558	0	0	1.558
Panamerican Life	1.300	0	0	1.300
Audiomic	1.100	0	0	1.100
AMC Medicina Integral	1.000	0	0	1.000
Construcciones Zabdi	274	0	0	274
IPS Came	216	0	0	216
Davitas	135	0	0	135
Coomeva Medicina Prepagada S.A.	44	0	0	44
Clinica Aurea	26	0	0	26
TOTAL, CARTERA	762.283	227.137	30.844	504.302

Coomeva EPS entro en liquidación, mediante resolución numero 2022320000000189-6 del 25 de enero del 2022 de la Supersalud, donde ordena la liquidación por incumplimiento de indicadores de acuerdo al

seguimiento que le venían realizando desde el año 2016, según Resolución No. 003287 del 4 de noviembre de 2016 y Resolución No. 001576 del 19 de mayo de 2017, 011268 de 2018 05 de diciembre de 2018, Resolución No. 3796 del 2019 expedidas por la Supersalud. Además EPS entra en proceso liquidación según resolución número 2022320000000864-6 del 8 de marzo del 2022 de la superintendencia de salud de acuerdo al seguimiento según Resolución No 005163 del 19 de octubre de 2017, Resolución 9203 del 2019, Resolución 4344 del 2019 expedida por la Supersalud y Resolución 012877 del 12 de noviembre de 2020.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corriente a 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor	184.260	1.349
Totales	184.260	1.349

Los Activos por impuestos corrientes corresponden a: saldo a favor por impuesto de ica, anticipo de impuesto de industria y comercio.

10. OTROS ACTIVOS

Los Inventarios a 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Anticipos a Proveedores	515	518
Cuentas por Cobrar a trabajadores y o contratistas	742	259
Licenciamiento de software (cnt)	0	20.365
Gastos pagados por Anticipado (Polizas)	23.286	17.741
Totales	24.543	38.883

En los otros activos se encuentran los anticipos realizados a proveedores o contratistas, las cuentas por cobrar y los activos no financieros por concepto de gastos pagados por anticipado pólizas, las cuales son amortizadas en el término de la vigencia de cobertura del seguro, de igual manera el mantenimiento del software contable y este se amortiza en el término del contrato.

11. INVENTARIOS

Los Inventarios a 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Optometría	445	135
Medicamentos.	6.359	8.810
Material Quirúrgico.	24.237	29.839
Totales	31.041	38.784

Los Inventarios que la compañía posee son para el uso interno dentro de sus procedimientos y prestación del servicio más no para la venta se miden al costo promedio.

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de las Propiedades, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2022:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Equipo de Oficina	124.205	124.205
Equipo de Computo	186.393	205.742
Equipo Médico científico	892.948	976.272
Revaluación P.P.E Equipo Médico Científico	286.813	286.813
Depreciacion Acumulada	-1.270.634	- 1.377.026
Totales	219.725	216.006

El Equipo de Oficina y Equipo de Cómputo corresponde a todos los Muebles, Enseres y Equipos necesarios para la prestación de los servicios en las áreas administrativas y asistenciales.

El Equipo Médico Quirúrgico este compuesto por todos aquellos equipos necesarios para la prestación directa del servicio médico.

El método de Depreciación utilizado es el de línea recta, cuyas vidas útiles se estimaron –según el Manual de políticas contables NIIF, el cual aplica para los activos adquiridos a partir del 1 de enero del 2017.

- Equipo de Oficina entre 3 años
- Equipo de Cómputo entre 3 años
- El equipo Médico en 4 años

Para los activos adquiridos durante el año 2017 y en adelante, la vida útil será aplicara según el artículo 137 de ET “limitación a la deducción por depreciación”, los cuales quedaron de la siguiente manera;

Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computo	5 años
Equipo Médico Científico	10 años

13. ACTIVO DE IMPUESTO DIFERIDO DEDUCIBLE

El saldo del Activo de Impuesto Diferido Deducible al 31 de diciembre de 2022 comprende:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Impuesto Diferido Deducible	103.601	129.424
Totales	103.601	129.424

El valor se origina por las diferencias temporarias entre las bases ficales y las bases contables de la Propiedad Planta y Equipo y de las cuentas por cobrar con respecto al deterioro contable y la deducción por provisiones de cuentas por cobrar. La conciliación de estas diferencias es la siguiente:

Cuenta.	Base Contable.	Base Fiscal.	Diferencia	Imponible. Deducible.	Tarifa.	Impuesto Diferido.	
						Debito.	Credito.
Deudores.	762.283	762.283	-109.043	Deducible.	0	38.165	
Deterioro Deudores.	-257.981	-148.938					
Equipo Medico Cientifico (Costo).	976.271	976.271	-88.760	Imponible.	0		31.066
Depreciacion Equipo Medico Cientifico (Costo).	-890.267	-801.507					
Revaluación Equipo Medico Cientifico.	286.813	0	113.529	Imponible.	0		39.735
Depreciación Revaluación Equipo Medico Cientifico.	-173.283	0					
Muebles y Enseres.	124.205	124.205	-26.863	Deducible.	0	9.402	
Depreciacion Equipo de Oficina	-124.205	-97.342					
Equipo de comunicaci3n y Computacion.	205.742	205.742	-3.211	Deducible.	0	1.124	
Depreciacion Equipo de comunicaci3n y Computacion.	-189.271	-186.059					
Otras Provisiones Corrientes.	230.667	0	230.667	Imponible.	0	80.733	
						129.424	70.801

14. PROVEEDORES

El saldo de los Proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2022 comprende:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Proveedores	19.547	28.090
Totales	19.547	28.090

Este valor se origina de las compras de Inventarios de Medicamentos, Insumos y Dispositivos Médicos, los cuales se encuentran en los plazos establecidos según convenios 30, 60 y 90 días y se miden al costo

15. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2022 comprende:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Honorarios	158.217	190.493
Servicios	37.535	75.145
Servicios públicos	324	5.600
Otros	16.192	44.756
Impuestos Rete fuente y retencion Industria y Comercio	19.280	16.705
Totales	231.548	332.699

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales a corto plazo, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo o valor de factura o cuenta de cobro.

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de pasivos por impuestos corrientes a 31 de diciembre de 2022 incluye:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Impuesto de Renta y Complementarios	0	8.669
Impuesto de Industria y Comercio	0	163
Totales	0	8.832

El impuesto de Renta y Complementarios se genera sobre la utilidad fiscal, por la diferencia entre los ingresos menos costo y gastos y el impuesto de industria y comercio por la totalidad de los ingresos gravados de acuerdo a la normatividad.

17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de Beneficios de los Empleados a 31 de diciembre de 2022 incluye:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Salarios	65	92
Cesantías por Pagar	50.253	57.574
Intereses sobre Cesantías	6.010	6.732
Vacaciones	20.398	24.246
Retenciones y aportes nomina	28.744	16.114
Totales	105.470	104.758

El Pasivo por beneficio a los empleados son retribuciones proporcionados a los trabajadores a cambio de

sus servicios, por concepto de salarios, prestaciones sociales consolidadas y aportes a seguridad social, estos valores son liquidados al cierre del periodo 2022, los cuales tienen sus tiempos de pago, las cesantías se cancelan a cada uno de los fondos a más tardar el 14 de febrero de 2023, los intereses a las cesantías se cancelan en el pago de la nómina del mes de enero de 2023 y las vacaciones se cancelan en la medida que los empleados disfrutaron de su descanso.

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de Otros Pasivos No Financieros a 31 de diciembre de 2022 incluye:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Anticipos	30.348	45.619
Totales	30.348	45.619

En este rubro se registran los copagos y anticipos recibidos de usuarios y entidades los cuales se relacionan a continuación.

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Medimás Eps	17.628	17.449
Coomeva Eps	5.883	7.282
IPS Came	70	70
Sena	72	200
Nueva EPS	436	524
Eps Sura	17	424
Panamerican Life	0	284
Copagos y/o Cuota Moderadora	6.226	19.386
Cooperativa de Servicios funerarios de santander	16	0
Totales	30.348	45.619

19. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Los pasivos por impuestos diferidos se liquidan sobre las diferencias temporarias resultantes de comparar la base fiscal de los activos y pasivos contra la base contable de los mismos reconocidos en el Estado de situación financiera. Los pasivos por impuesto diferidos al cierre del año 2022 corresponden a la diferencia existente en las bases de la propiedad planta y equipo.

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Impuesto Diferido Pasivo	101.917	70.801
Totales	101.917	70.801

Cuenta.	Base Contable.	Base Fiscal.	Diferencia	Imponible. Deducible.	Tarifa.	Impuesto Diferido.	
						Debito.	Credito.
Deudores.	762.283	762.283	-109.043	Deducible.	0	38.165	
Deterioro Deudores.	-257.981	-148.938					
Equipo Medico Cientifico (Costo).	976.271	976.271	-88.760	Imponible.	0		31.066
Depreciacion Equipo Medico Cientifico (Costo).	-890.267	-801.507					
Revaluación Equipo Medico Cientifico.	286.813	0	113.529	Imponible.	0		39.735
Depreciación Revaluación Equipo Medico Cientifico.	-173.283	0					
Muebles y Enseres.	124.205	124.205	-26.863	Deducible.	0	9.402	
Depreciacion Equipo de Oficina	-124.205	-97.342					
Equipo de comunicación y Computacion.	205.742	205.742	-3.211	Deducible.	0	1.124	
Depreciacion Equipo de comunicación y Computacion.	-189.271	-186.059					
Otras Provisiones Corrientes.	230.667	0	230.667	Imponible.	0	80.733	
						129.424	70.801

20. PASIVOS PARA CONTINGENCIAS

Por el año 2022, las provisiones para demandas y litigios se reconocieron según el riesgo y la probabilidad de un fallo adverso y que de acuerdo al concepto del profesional en derecho y después de análisis interno se estima un valor teniendo en cuenta el total de las pretensiones de la demanda y el tiempo en que pueda llevar dicho proceso, para el año 2022 se reconoce un valor de \$125.000

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Provisiones	105.667	230.667
Totales	105.667	230.667

21. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital Suscrito y Pagado está compuesto de la siguiente manera:

Capital Autorizado	800.000	No Acciones	8,000	Valor Nominal	0.100
Capital Suscrito	311.360	No Acciones	3.114	Valor Nominal	0.100
Capital Pagado	311.360	No Acciones	3.114	Valor Nominal	0.100

Durante el año 2022 no se realizó ningún movimiento al valor del Capital Suscrito y Pagado.

22. RESERVAS LEGAL Y OTRAS

El rubro de Reserva Legal de la compañía corresponde a la Provisión Legal que se efectúa de acuerdo con la Normatividad vigente, el cual corresponde a 10% anual de la utilidad contable al cierre del cada periodo.

El valor de las Otras Reservas corresponde a Resultado de Ejercicios Acumulados a diciembre 31 de 2021, sobre los cuales la Asamblea General ha determinado contabilizar dichos Resultados a título de reservas, para el año 2022,

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Reserva Obligatorias	81.493	102.403
Otras Reservas	278.926	467.117
Totales	360.419	569.520

23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos de Actividades Ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2022 incluyen:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Unidad Funcional de Consulta Externa	462.207	704.178
Unidad Funcional de Quirófanos	1.761.398	2.754.008
Unidad de Farmacia	104.501	203.472
Teleconsejería y Optometría	594.115	0
Unidad Funcional Extramural de Fisioterapeutas	242.256	0
Totales	3.164.477	3.661.658

En los Servicios Asistenciales están incluidas la Unidad de Consulta Externa, Quirófano y Farmacia, y comprende las especialidades de; Cirugía General, Cirugía Vascular, Cirugía Plástica, Otorrino, Urología, Ginecología, Ortopedia, Oftalmología, Cirugía Pediátrica, y entre otras.

Los Insumos, Dispositivos Médicos y Medicamentos son utilizados en la prestación de servicios como: cirugías, pequeños procedimientos y recuperación tardía.

Así mismo se evidencia un crecimiento por valor de \$1.334 millones en la prestación de servicios asistenciales, teniendo en cuenta que para el año 2022 las ventas por servicios aumentaron comparado con el año 2021 debido a la reactivación de la economía.

24. COSTO DE VENTAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El detalle de los Costos de Venta por Prestación de Servicios a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Unidad Funcional de Consulta Externa	298.570	492.510
Unidad Funcional de Quirófanos	1.119.036	1.690.185
Unidad de farmacia	199.250	291.206
Teleconsejería y Optometría	300.501	0
Unidad Funcional Extramural de Fisioterapeutas	164.499	0
Totales	2.081.856	2.473.901

Los Costos de Venta por prestación de servicios dependen de la ejecución de la prestación de servicios de cada una de las Unidades Funcionales.

25. GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración a 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Gastos de Personal	440.520	511.019
Honorarios	114.814	95.295
Impuestos	25.922	31.313
Arrendamientos	77.265	38.741
Seguros	8.112	51.806
Servicios	102.182	97.802
Gastos Legales	16.449	20.311
Mantenimiento y Reparaciones	17.620	30.423
Diversos	48.729	50.972
Totales	851.613	927.682

Los Gastos de Administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo; áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia como son; área contable, financiera, facturación y recurso humano.

26. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES

El detalle de Otras Ganancias a 31 de diciembre de 2022 comprende:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Depreciación	132.998	86.286
Amortización	8.465	22.329
Totales	141.463	108.615

27. OTRAS GANANCIAS DEL PERIODO

El detalle de otras ganancias a 31 de diciembre de 2022 comprende:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Intereses	34.603	60.459
Descuentos comerciales condicionados	61	1.272
Reintegro de costos y gastos de ejercicios anteriores	32.742	9.865
Indemnizaciones- Incapacidades	18.374	5.169
Ingresos diversos	3.399	994
Subsidio PAEF	84.581	69.638
Totales	173.760	147.397

El rubro de los intereses corresponde a los rendimientos de las inversiones en CDAT y CDT que se tiene en Banco Davivienda, Bancolombia y Financiera Coomulturasan, por valor de 60 millones. Descuentos Comerciales condicionados se debe al pronto pago de los proveedores, los cuales otorgan un descuento. Reintegro de Costos y Gastos de ejercicios anteriores, este corresponde al valor reconocido a 31 de diciembre de 2021 como impuesto de renta y complementarios por diferencias entre retenciones contables y las certificadas. Las indemnizaciones son incapacidades y licencias recuperadas de las diferentes EPS. En rubro de los ingresos diversos está incluido los aprovechamientos de reusos de inventario. Subsidio PAEF es un beneficio otorgado por el Gobierno Nacional con el objetivo de apoyar y proteger el empleo formal en el país durante la pandemia del covid-19. La clínica fue beneficiada con este subsidio para los años 2020 y 2021.

28. RECUPERACION DETERIORO DE CLIENTES

El detalle de otras ganancias a 31 de diciembre de 2022 comprende:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Recuperación deterioro de deudores	180.349	77.145
Totales	180.349	77.145

La recuperación de cartera se registra cuando realizan pagos de cartera que ya ha sido provisionada o castigada en periodos anteriores, para el año 2022 se recuperó el valor de \$50 millones de SaludCoop en liquidación y 27 millones que pago Coomeva Eps antes de entrar en proceso de liquidación.

29. OTRAS PERDIDAS DEL PERIODO

El detalle de otras pérdidas del periodo a 31 de diciembre de 2022 comprende:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Deterioro Cuentas por Cobrar	27.143	0
Gastos financieros – bancarios	27.961	20.885
Descuentos Comerciales	51	329
Gastos Diversos	13.451	1.210
Multas y Sanciones	71.692	1.561
Provisiones para contingencias	105.667	125.000
Totales	245.965	148.985

30. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

Los gastos por impuesto a las ganancias corrientes a 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Detalle	31/12/2021	31/12/2022
Impuesto de renta y complementarios	30.984	136.374
Impuesto Diferido	-42.396	-56.939
Totales	-11.412	79.435

31. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 22 de febrero del 2023.



OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA
Representante Legal



DORA ISABEL ALFONSO PINTO
Contador Publico
TP. 183754-T



NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ

Revisor fiscal
TP. 109813-T

En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS.
Ver opinión Adjunta