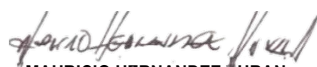




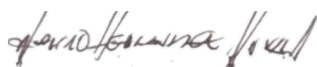
ACTIVO			VARIACION		
ACTIVOS CORRIENTES	Nota	2021	2020	\$	%
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	92.932	174.275	(81.343)	-47%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	(5)	5.842.575	5.014.758	827.817	17%
Inventarios	(6)	196.717	229.062	32.345	-14%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>6.132.224</b>	<b>5.418.094</b>	<b>714.130</b>	<b>13%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedad, Planta Y Equipo	(7)	4.446.926	4.639.774	(192.848)	-4%
Activos por impuestos diferidos	(8)	45.846	50.570	(4.724)	-9%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>4.492.772</b>	<b>4.690.343</b>	<b>(197.572)</b>	<b>-4%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10.624.996</b>	<b>10.108.438</b>	<b>516.558</b>	<b>5%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Otros Pasivos Financieros Corrientes	(9)	2.684.385	-	2.684.385	100%
Beneficios a Empleados	(10)	1.271.016	1.250.260	20.755	1,7%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(11)	4.139.054	3.489.855	649.199	19%
Pasivos por impuestos corrientes	(12)	218.017	565.953	(347.936)	-61%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>8.312.471</b>	<b>5.306.068</b>	<b>3.006.403</b>	<b>57%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Pasivo por Impuestos diferidos	(13)	3.000	3.563	(563)	-16%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.000</b>	<b>3.563</b>	<b>(563)</b>	<b>-16%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>8.315.471</b>	<b>5.309.631</b>	<b>3.005.840</b>	<b>57%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital emitido	(14)	2.210.000	2.210.000	-	0%
Otras reservas		2.696.695	2.696.695	-	0%
Perdidas Acumuladas		(4.532.993)	(2.793.067)	(1.739.926)	62%
Adopcion por Primera Vez		4.387.387	4.387.387	-	0%
Utilidades Acumuladas por Adopción NIIF		37.717	37.717	-	0%
Resultado del Ejercicio	-	2.489.282	1.739.926	(749.356)	43%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.309.525</b>	<b>4.798.806</b>	<b>(2.489.282)</b>	<b>-52%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>10.624.996</b>	<b>10.108.438</b>	<b>516.558</b>	<b>5%</b>

  
MAURICIO HERNANDEZ DURAN  
Representante Legal

  
MONICA LICED POVEDA DIAZ  
Contador Público T.P. No. 286957 - T

  
SILVIA LILIANA HORMIGA CUBIDES  
T.P. 114681 - T  
REVISOR FISCAL  
Designada por BAKER TILLY COLOMBIA SA  
(Ver opinión adjunta)

	Nota	2021	2020	VARIACION	
				\$	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(15)	7.541.365	7.693.268	(151.904)	-2%
COSTO DE VENTAS	(16)	7.952.549	8.132.643	(180.094)	-2%
<b>GANACIA BRUTA</b>		<b>(411.184)</b>	<b>(439.374)</b>	<b>28.190</b>	<b>-6%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	(17)	2.309.105	2.572.429	(263.324)	-10%
OTROS INGRESOS	(18)	893.992	1.614.993	(721.001)	-45%
COSTOS FINANCIEROS	(19)	658.824	334.979	323.844	97%
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(2.485.121)</b>	<b>(1.731.790)</b>	<b>(753.331)</b>	<b>44%</b>
GASTOS POR IMPUESTOS		-	7.885	(7.885)	-100%
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	(20)	4.161	-	4.161	100%
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	251	(251)	-100%
<b>GANANCIA (PERDIDA)</b>		<b>(2.489.282)</b>	<b>(1.739.926)</b>	<b>(749.356)</b>	<b>43%</b>



**MAURICIO HERNANDEZ DURAN**  
 Representante Legal



**MONICA LICED POVEDA DIAZ**  
 Contador Público T.P. No. 286957 - T



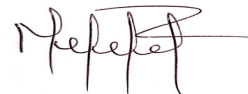
**SILVIA LILIANA HORMIGA CUBIDES**  
 T.P. 114681 - T  
**REVISOR FISCAL**  
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA SA  
 (Ver opinión adjunta)




CLÍNICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.  
 NIT. 800.215.758 - 1  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020**  
 (Cifras en Miles de Pesos Colombianos)  
 ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	Capital emitido	Otras reservas	Adopcion por Primera Vez	Utilidades Acumuladas	Perdidas Acumuladas	Resultado del Ejercicio	Patrimonio al final del periodo
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2020</b>	2.210.000	2.696.695	4.387.387	37.717	(2.793.067)	(1.739.926)	<b>4.798.807</b>
Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-	(1.739.926)	(1.739.926)	(3.479.852)
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	-	(2.489.282)	(2.489.282)
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2021</b>	2.210.000	2.696.695	4.387.387	37.717	(4.532.993)	(2.489.282)	<b>2.309.524</b>

  
**MAURICIO HERNANDEZ DURAN**  
 Representante Legal  
 (Ver Certificación Adjunta)

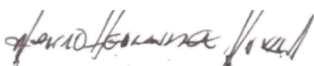
  
**MONICA LICED POVEDA DIAZ**  
 Contador Público T.P. No. 286957 - T


  
**SILVIA LILIANA HORMIGA CUBIDES**  
 T.P. 114681 - T  
**REVISOR FISCAL**  
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA SA  
 (Ver opinión adjunta)

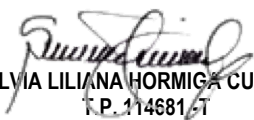
**CLÍNICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.**  
NIT. 800.215.758 - 1  
**FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020**  
(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)

**ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad del ejercicio	(2.489.282)	(1.739.926)
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	304.568	320.633
Provision de Cartera	422.898	500.121
Apropiaciones- Reservas	-	-
	<u>727.465</u>	<u>820.754</u>
Total partidas que no afectan el efectivo	(1.761.817)	(919.172)
Cambios netos en activos y pasivos:		
Aumento en deudores	(1.250.715)	921.842
Disminucion en activo diferido	4.724	3.463
Aumento en Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	649.199	(152.751)
Disminucion en Pasivos por impuestos diferidos	(563)	(3.212)
Disminucion en Pasivos por impuestos corrientes	(347.936)	166.231
Aumento en Beneficios a Empleados	20.755	200.350
Otros pasivos financieros corrientes	-	-
Otras provisiones no corrientes	-	-
Disminucion en Inventarios	32.345	(47.891)
	<u>(892.191)</u>	<u>1.088.031</u>
Efectivo Usado (provisto) por actividades de operación	(2.654.008)	168.860
Flujo de efectivo por actividades de inversión:		
Disminucion en adiciones a Propiedad, Planta y Equipo	(111.720)	(45.844)
Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	-
Efectivo neto usado por actividades de inversión	<u>(111.720)</u>	<u>(45.844)</u>
Flujo de efectivo por actividades de financiación:		
Efectivo neto por actividades de financiación	2.684.385	-
Aumento neto del Efectivo	(81.344)	123.015
Efectivo al comienzo del año	<u>174.275</u>	<u>51.259</u>
Efectivo al final del año	<u><b>92.932</b></u>	<u><b>174.275</b></u>

  
**MAURICIO HERNANDEZ DURAN**  
Representante Legal

  
**MONICA LICED POVEDA DIAZ**  
Contador Público T.P. No. 286957 - T

  
**SILVIA LILIANA HORMIGA CUBIDES**  
T.P. 114681 - T  
**REVISOR FISCAL**  
Designada por BAKER TILLY COLOMBIA SA  
(Ver opinión adjunta)

**CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.**  
**NIT. 800.215.758-1**  
**REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**(Cifras en miles de pesos)**

**Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE**

La Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. (en adelante la Clínica) fue constituida de acuerdo con Escritura Pública No. 2415 del 21 de diciembre de 1993 de la Notaria Segunda de San Gil establecida como sociedad por acciones, de naturaleza privada y se rige por las normas del Código de Comercio para las sociedades anónimas. El objeto social de la sociedad es prestar directamente o por intermedio de personas contratadas todos los servicios de salud en las distintas especialidades médicas que su capacidad técnica y científica le permitan, de conformidad con las normas legales que rige la actividad de las instituciones prestadoras de servicios de salud a los cotizantes y beneficiarios del Sistema de Seguridad Social en salud y el público en general. Adelantar labores de promoción de salud para la educación, información y fomento de esta, así como la prevención de enfermedades y recuperación de rehabilitación; actuar como institución prestadora de servicios de salud conforme a los objetivos, facultades y funciones previstas por la Ley 100 de 1993 de Seguridad Social.

El capital accionario de la Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. presenta la siguiente distribución:

<b>NIT</b>	<b>Relación Detallada de Accionistas</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
900357414	Fundacion Avanzar Fos	1,847,000	83.57%
28427392	Carmen Sofia Echeverria Wandurraga	33,000	1.49%
19113877	Enrique Mateus Goyeneche	31,000	1.40%
91206682	Jairo Bohórquez Ferreira	30,500	1.38%
17155365	José Amilkar Riveros M	27,000	1.22%
19124381	Bernardo Rúgeles Otero	25,500	1.15%
37823478	Julieta Rueda García	25,500	1.15%
13804139	Gerardo Rúgeles Castillo	23,000	1.04%
37889847	Sandra Lucia Diaz Roncancio	23,000	1.04%
5743387	Salustiano Duarte Fajardo	22,500	1.02%
91065881	José Alberto Martínez Sánchez	22,500	1.02%
91066753	Carlos Alberto Guarín Barón	22,500	1.02%
37794438	Rosalba Rodríguez Ordoñez	22,000	1.00%
5741765	Franklin Roberto Quiroz Diaz	22,000	1.00%
91070957	Omar Fernando Gomezese Ribero	13,500	0.61%
19136101	Rafael Amaya Estévez	5,000	0.23%
91100290	Jaime Osorio Rojas	2,500	0.11%
37890784	Hilda María González Macias	12,000	0.54%
<b>TOTAL DEL CAPITAL SOCIAL</b>		<b>2,210,000</b>	<b>100%</b>

### **Naturaleza de las operaciones**

Para el cumplimiento de sus objetivos Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. realiza actividades de servicios de salud en las distintas especialidades médicas en la ciudad de San Gil y el término de duración legal se extiende hasta 15 de junio de 2047.

### **Hipótesis de negocio en marcha**

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

### **Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Clínica presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Clínica Santa Cruz de la Loma S.A., se acogió al artículo 2 del Decreto 2496 de diciembre 23 del 2015 y a la circular externa 001 del 19 de enero de 2016 de la superintendencia nacional de salud, el cual modificó el cronograma, dando un año adicional en el proceso de convergencia a las entidades pertenecientes al grupo 2 y que a la vez componen el sistema general de seguridad social en salud, en este sentido la fecha de transición fue el 01 de enero de 2016 y la etapa de aplicación a estándares internacionales de información financiera es a partir del primero (01) de enero del año 2017.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de la Clínica y teniendo en cuenta que:

- a) La Clínica no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) La Clínica no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) La Clínica no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

Los presentes estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

### **Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MAS REPRESENTATIVAS**

#### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS**

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

- a. Efectivo;
- b. Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c. Un derecho contractual:
  1. A recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad
  2. A intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad
- d. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
  1. Un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios
  2. Un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

La CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A., establece que los elementos del efectivo son aquellos recursos que mantiene como una disponibilidad inmediata tales como caja y los saldos de cuentas bancarias en entidades financieras.

Así mismo establece que los elementos de equivalentes del efectivo comprenden las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo y sujetas o un riesgo poco significativo.

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- a. Una obligación contractual:
  1. De entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad
  2. De intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad
- b. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
  1. Un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviese o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio
  2. Un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad. A este efecto, los derechos, opciones o certificados de opciones para compra de acciones (warrants) para adquirir una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad por un importe fijo de cualquier moneda son instrumentos de patrimonio si la entidad ofrece los derechos, opciones o

certificados de opciones para compra de acciones (warrants) de forma proporcional a todos los propietarios existentes de la misma clase de sus instrumentos de patrimonio no derivados propios. A estos efectos los instrumentos de patrimonio propio de la entidad no incluyen los instrumentos financieros con opción de venta clasificados como instrumentos de patrimonio, instrumentos que imponen una obligación a la entidad de entregar a terceros un participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación y que se clasifican como instrumentos de patrimonio o los instrumentos que son contratos para la recepción o entrega futura de instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

### **Reconocimiento**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

### **Medición Inicial**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero al precio de la transacción, el cual es equivalente, al precio de la factura expedida y/o recibida.

Debido a que la Clínica no maneja transacciones de financiación, no mantiene acuerdos comerciales y tampoco financia a una tasa de interés; no podrá medir los activos financieros o pasivos financieros (excepto las obligaciones financieras) inicialmente al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, de acuerdo con lo establecido por la sección 11 contemplada en el Decreto 3022 de 2013.

### **Medición Posterior**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. medirá los instrumentos financieros al final de cada periodo sobre el que se informa, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a. El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b. Menos los reembolsos del principal,
- c. Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. no tendrá en cuenta la amortización acumulada (establecida mediante el método de interés efectivo resultante de la diferencia entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento) debido a que sus activos y pasivos financieros no tienen establecida una tasa de interés de acuerdo con lo contemplado en la sección 11 del Decreto 3022 de 2013.

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos financieros o pasivos financieros) y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial.

### **Deterioro de los Instrumentos Financieros**



LA CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A., establece tres grupos de clientes para sus cuentas por cobrar los cuales son Clientes Principales con una participación del más del 90% de los ingresos operacionales, Clientes Particulares y Otros Clientes. Con esto determina que:

- A las EPS con una participación mayor al 90% de los ingresos operacionales, se establecerá el porcentaje de recuperación de los últimos 3 años y se traerá a valor presente, posteriormente a la edad mayor a 360 días se descontará el valor de recuperación y la diferencia se deteriorará al 100%.

- Para los Clientes particulares personas naturales se les debe aplicar deterioro de 100%, con un vencimiento de cartera mayor a 30 días.

- Para los otros clientes, establece que las cuentas por cobrar de recuperación corriente son todas aquellas menor a 120 días, lo anterior con base al ciclo de recuperación de cartera que tiene establecido con este tipo de clientes.

Así mismo efectuara deterioro de valor al 100% de sus cuentas por cobrar con un vencimiento igual o mayor a 361 días.

Así mismo CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA evaluará al final de cada período si existe evidencia objetiva que un cliente o grupo de ellos incluidos en las cuentas por cobrar estén deteriorados evaluando los siguientes aspectos:

- Dificultades financieras significativas por parte del cliente.
- Incumplimientos en las fechas de pago.
- Una alta probabilidad de quiebra u otro tipo de insolvencia financiera del cliente.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

## **INVENTARIOS**

Fijar las bases necesarias para el manejo de los inventarios de la compañía, optimizando su uso y reconociéndolos y midiéndolos de la mejor manera. Esta política establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Donde los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

### **Medición Inicial**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA, medirá los inventarios inicialmente al costo, el cual comprende todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que, no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros, costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Medición Posterior**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. medirá posteriormente los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costos excluidos de los inventarios

- a. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- b. Costos de venta.

### **Método del Costo**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. medirá el costo de los inventarios utilizando el método de costo promedio ponderado.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

### **Deterioro**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. evaluará periódicamente el deterioro de los inventarios. Éste puede originarse por la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicho deterioro es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través de la venta o el consumo de estos. El deterioro de los inventarios se registra con cargo a resultados del período.

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El propósito de esta política es definir las reglas contables y de revelación con respecto a las Propiedades, Planta y Equipo que mantiene CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA, para asegurar la consistencia y uniformidad en los reportes financieros con la NIIF para Pymes aplicable y otras regulaciones para los estados financieros.

Las Propiedades, planta y equipo son activos tangibles que son mantenidos para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendar a otros, o para propósitos administrativos, y se espera sean usados durante más de un periodo. Puede ser apropiado agregar partidas individualmente insignificantes, tales como moldes, herramientas y matrices, etc.

### **Reconocimiento**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA reconocerá el costo de un activo como propiedad, planta y equipo si y solo si:

1. Son bienes muebles o inmuebles que estén mantenidos para suministro de bienes o servicios o para usos administrativos, siempre y cuando se esperen usar durante más de un año.
2. Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con la partida fluyan a CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA.
3. El costo de la partida puede ser medido con fiabilidad.
4. Los bienes entregados en comodato se contabilizarán como propiedades, planta y equipo y su depreciación será asumida por la entidad administradora.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA solo reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo aquellos bienes que superen el monto de 3 smmlv.

### **Medición Inicial**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo se compone de:

1. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas.
2. 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 CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y la manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona correctamente.
3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

Los siguientes no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA:

1. Costos de apertura de una nueva instalación.
2. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

### **Medición Posterior**

1. CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA tras su reconocimiento inicial debe medir sus propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Componentes del costo: Precio de adquisición incluidos los aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, después de deducir rebajas o descuentos, costos indirectos atribuibles que le dan al activo condiciones y ubicación para operar en forma prevista, estimación inicial de los costos de desmantelamiento y de retiro del elemento, si procede costos por rehabilitación del lugar.

### **Costos posteriores**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA no reconocerá los costos derivados del mantenimiento regular que se le debe hacer a un elemento de propiedad, planta y equipo, para que se conserve en condiciones normales, este se debe llevar como gasto en el periodo en el que incurre.

### **Reemplazo de un componente del activo**

Cuando CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA reemplace una parte del activo, se debe evaluar primero si el cambio generara un beneficio adicional para llevarlo como mayor valor del activo correspondiente, y segundo si el costo es significativo con relación al valor total del activo se reconocerá por separado y se depreciara según el tiempo estimado que transcurra hasta el próximo reemplazo, teniendo en cuenta que aumente la vida útil del bien.

### **Depreciación**

-La depreciación de un activo comienza cuando está disponible para su uso, es decir, cuando esté ubicado y con las condiciones necesarias para ser capaz de operar en la manera que la administración tiene prevista.

-El método de depreciación que utilizará CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA será línea recta.

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	30 a 60 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	5 años	lineal
Equipo médico científico	3 años	lineal
Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo		

-CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA reconocerá el cargo por depreciación de cada periodo en el resultado del periodo.

-Los terrenos se separan de los edificios y no se deprecian.

-Las propiedades, planta y equipo adquiridos bajo leasing financiero son depreciados a lo largo de la vida útil del activo.

-CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA utilizara la depreciación por componentes para aquellos activos fijos que así lo requieran.

### **Vida útil**

La vida útil de los activos fijos será estimada de acuerdo con la evaluación y calificación dada por los expertos que hacen uso de los bienes.

Los valores residuales y la vida útil de cada propiedad se revisan y ajustan de ser necesario a la fecha de cierre de cada periodo.

### **Baja En Cuenta**

- CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA dará de baja un activo cuando se realice su venta y/o cuando no se esperen beneficios económicos del mismo.
- La ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas, como la diferencia entre el producto neto de la venta y el importe en libros del activo.
- Reconocer la ganancia o pérdida por la baja en cuentas en el resultado del periodo en el que el elemento sea dado de baja.

### **PASIVOS Y PATRIMONIO**

Asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio.

### **Reconocimiento**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando: (a) se tenga una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que se requerirá a la empresa en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y, (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Los pasivos se formalizan a través de facturas, cuentas de cobro y otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. No obstante, bajo NIIF para Pymes el reconocimiento se da cuando se encuentra satisfecho por la transferencia de riesgos y beneficios a la entidad, de bienes y servicios, de los cuales la entidad espera fluyan beneficios económicos futuros.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá los pasivos al costo sino se considera una transacción de financiación, de lo contrario los medirá al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuando en las condiciones contractuales pactadas con los proveedores, establezca intereses de mora por el pago no oportuno de las obligaciones dichos intereses deberán ser causados a la tasa de interés señalada dentro del mismo contrato, si dentro del contrato se establece el pago de los intereses, pero no contempla la Tasa de interés se debe tomar como base el DTF establecido por el Gobierno Nacional al momento de la causación. En aquellos contratos donde no se establezca intereses de mora no se causarán los mismo teniendo en cuenta la costumbre comercial del país.

### **Información a Revelar**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. debe revelar respecto a las cuentas por pagar las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, incluyendo:

Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocer en el estado de situación financiera una cuenta por pagar, así como cuando se dan de baja dichas cuentas por pagar.

Las bases de medición aplicadas a las cuentas por pagar tanto en el reconocimiento inicial como en los períodos posteriores. Pasivos financieros medidos al costo amortizado.

La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y el importe que CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A., estaría obligada contractualmente a pagar al tenedor de la obligación, en el momento del vencimiento.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. revelará información sobre las cuentas por pagar designados para ser llevados al valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas.

El importe total de los gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por los pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

Los ingresos y gastos por comisiones (distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva) que provengan de pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

Se debe mostrar en cuadro comparativo entre los pasivos corrientes y no corrientes discriminados por tercero.

Un análisis de los vencimientos de los pasivos financieros que muestre los plazos contractuales de vencimiento remanentes.

Adicionalmente, para las cuentas por pagar a plazos mayores de un año, contado a partir de su fecha de expedición, debe indicarse los plazos y condiciones, incluyendo fecha estimada o pactada de pago; confirmar que el valor a cancelar será el mismo causado desde el inicio de la transacción y no se pagarán intereses moratorios; la moneda en que se exigirán los pagos, en caso de que ésta sea diferente de la moneda funcional de CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.

## **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y determinar cuándo deben ser reconocidos.

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. medirá los ingresos al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, neto de cualquier descuento, bonificación o rebaja.

Si la transacción se vuelve financiera (otorga plazo), CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. determinará el valor razonable descontando los pagos futuros usando la mejor tasa de:

- Tasa vigente de un instrumento similar con calificación financiera parecida a la que tiene el cliente que lo acepta, o
- Tasa que iguale el valor de contado de los bienes o servicios vendidos

La diferencia CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. la reconocerá como un ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Si hay intercambio de bienes y servicios similares: CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. no considerará el intercambio como una transacción que produce ingresos.

Si hay intercambio de bienes y servicios diferentes: CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. considerará el intercambio como una transacción que produce ingresos.

Si no se puede medir con fiabilidad el valor de los bienes o servicios recibidos: CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. los reconocerá al valor razonable de los bienes o servicios entregados.

### **Identificación de la transacción**

El criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción.

En determinadas circunstancias, CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. aplicará el reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

### **Venta de bienes**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá y registrará una venta de bienes si y solo si:

- a. Se han transferido los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- d. Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados,
- e. Los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos con fiabilidad.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá los ingresos y los gastos relacionados con una misma transacción simultáneamente.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. no podrá reconocer los ingresos de actividades ordinarias, si no es posible medir fiablemente los gastos correlacionados con el ingreso. Cualquier contraprestación ya recibida se registrará como un pasivo.

### **Prestación de servicios**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá la prestación de servicios, considerando el grado de terminación de la prestación al final del periodo sobre el que se informa cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) el importe pueda medirse con fiabilidad;
- b) es probable que se reciban los beneficios económicos;
- c) el grado de terminación al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad;
- d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

### **Método del porcentaje de terminación:**

Para reconocer el ingreso se basa en cualquiera de los siguientes métodos:

- Inspección de los trabajos ejecutados.
- Proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total a prestar.
- Proporción de los costos incurridos con respecto al total de costos.

Cuando el resultado no pueda ser estimado de forma fiable, CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá los ingresos de forma equivalente a los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Cuando surja una incertidumbre relacionada con el cobro de un saldo incluido previamente en los ingresos, la cantidad correspondiente será reconocida por CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. como un gasto y no se ajustará el importe del ingreso originalmente reconocido.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá los ingresos y los gastos relacionados con una misma transacción simultáneamente.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. será capaz de hacer estimaciones fiables después que se han acordado los siguientes asuntos:

- a) los derechos exigibles por cada uno de los implicados, acerca del servicio que las partes han de suministrar o recibir;
- b) la contrapartida del intercambio;
- c) la forma y plazos de pago.

### **Intereses, regalías y dividendos**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá los intereses, regalías y dividendos si se cumple que:

- sea probable que se reciban los beneficios económicos asociados;

- el importe pueda medirse con fiabilidad;

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. los reconocerá de acuerdo a las siguientes bases:

- los intereses utilizando el método del tipo de interés efectivo;
- las regalías utilizando la base de acumulación de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan;
- los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

### **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

#### **Establecer el deterioro del valor de los activos distintos a:**

- Activos por impuestos diferidos
- Activos procedentes de beneficios a los empleados
- Activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos
- Propiedades de inversión medidas al valor razonable

#### **Medición del importe recuperable**

Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

#### **Valor razonable menos costos de venta**

La mejor evidencia del valor razonable del activo menos los costos de venta es la existencia de un precio, dentro de un compromiso formal de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, ajustado por los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición del activo.

#### **Bases para la estimación de los flujos de efectivo futuros**

En la determinación del valor en uso CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.:

- a. Basará las proyecciones de los flujos de efectivo en hipótesis razonables y fundamentadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia.
- b. Basará las proyecciones de flujos de efectivo en los presupuestos o pronósticos financieros más recientes, que hayan sido aprobados por la gerencia.
- c. Estimaré las proyecciones de flujos de efectivo posteriores al periodo cubierto por los presupuestos o pronósticos más recientes.

#### **Composición de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. incluirá en sus estimaciones de los flujos de efectivo lo siguiente:

- a. Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo.



b. Proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo (incluyendo, en su caso, los pagos que sean necesarios para preparar al activo para su utilización), y puedan ser atribuidas directamente, o distribuidas según una base razonable y uniforme, a dicho activo.

c. Los flujos netos de efectivo que, en su caso, se recibirían (o pagarían) por la disposición del activo, al final de su vida útil.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. estimará los flujos de efectivo futuros, para el activo, teniendo en cuenta su estado actual.

#### **Tasa de descuento**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. utilizará la tasa o tasas de descuento antes de impuestos, que reflejen las evaluaciones actuales del mercado correspondientes:

a. Al valor temporal del dinero;

b. De los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no hayan sido ajustadas.

#### **Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reducirá el importe en libros de un activo hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es reconocida por CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. como una pérdida por deterioro del valor.

La pérdida por deterioro del valor CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. la reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra Norma.

Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revaluados, CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. la tratará como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra Norma.

Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. ajustará los cargos por depreciación del activo en los periodos futuros, con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

#### **Reversión de las pérdidas por deterioro del valor**

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en periodos anteriores, ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, la compañía estimará de nuevo el importe recuperable del activo.

Al evaluar si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor, reconocida en periodos anteriores, ya no existe o podría haber disminuido en su cuantía, la compañía considerará, como mínimo, los indicios existentes en fuentes externas e internas de información.

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor.

#### **Reversión de la pérdida por deterioro del valor de un activo individual**

El importe en libros de un activo incrementado tras la reversión de una pérdida por deterioro del valor no excederá al importe en libros que podría haberse obtenido (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo en periodos anteriores.

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. reconocerá la reversión de una pérdida por deterioro del valor en un activo en el resultado del periodo, a menos que el activo estuviera registrado según su importe revaluado. Cualquier reversión de la pérdida por deterioro del valor en un activo previamente revaluado, se tratará como un aumento por revaluación.

Una reversión de una pérdida por deterioro del valor correspondiente a un activo revaluado se reconocerá en otro resultado integral e incrementará el superávit de revaluación de ese activo.

En la medida en que la pérdida por deterioro del valor del mismo activo revaluado haya sido reconocida previamente en el resultado del periodo, la reversión también será reconocida por CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. en el resultado del periodo.

Luego de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A. ajustará los cargos por depreciación del activo para los periodos futuros, con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### **Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Clínica ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

#### **Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles**

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de

proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la Compañía aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación

#### **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

La Clínica considera que las posiciones fiscales adoptadas son razonables. Sin embargo, las autoridades fiscales luego de procedimientos de auditorías fiscales podrían cuestionar esas posiciones lo cual puede resultar en nuevos pasivos por impuestos y por intereses, pagaderos en los próximos años. Las posiciones fiscales que implican un juicio cuidadoso por parte de la administración son revisadas y ajustadas para tener en cuenta los cambios en las circunstancias, como lapso de los estatutos tributarios, las conclusiones de las auditorías fiscales, pasivos adicionales derivados de nuevas cuestiones legales o decisiones judiciales sobre una situación particular vinculada a los impuestos. Cuando es necesario, la Clínica registra provisiones, basándose en su estimación de la viabilidad de una decisión negativa derivada de un procedimiento de auditoría por las autoridades fiscales. La cuantía de dichas provisiones se basa en varios factores, como la experiencia de las auditorías fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal por parte de la entidad fiscal y la autoridad fiscal responsable. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones.

La Clínica evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo. El impuesto diferido activo representa impuestos sobre la renta recuperables a través de futuras deducciones de utilidades gravables y son registrados en el estado de situación financiera. Los impuestos diferidos activos son recuperables en la medida en que la realización de los beneficios tributarios relativos es probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la compañía. El plan de negocios es basado en las expectativas del negocio, que se creen son razonables bajo circunstancias; se estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables según estimados de ganancias gravables futuras.

#### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A 31 DE DICIEMBRE 2021 y 2020**

##### **Nota 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo incluye todos los valores consignados en las cuentas bancarias y valores de inmediata realización, se reconocen a valor razonable, los valores que componen este rubro se encuentran compuestos por las partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

El saldo de este rubro se detalla de la siguiente manera:

<b>DETALLE DE CUENTAS</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Cuentas Corrientes y de Ahorro	90,832	171,175
Saldo en Cajas	2,100	3,100
<b>TOTAL</b>	<b>92,932</b>	<b>174,275</b>

Se evidencia una disminución en el rubro de las Cajas Menores lo cual corresponde al cierre de la caja menor por concepto de Medicamentos por valor de \$1.000 a cargo de la directora Administrativa Yolanda Guzmán Rincón.

Dentro de este rubro, las cuentas bancarias presentan un saldo a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$90.832. Al finalizar diciembre aún se encuentran partidas pendientes por identificar \$2.236.539 detallada de la siguiente manera:

TERCERO	No. de Partidas	VALOR	%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	45	1,002,120	45%
Medimas Eps S.A.S.	34	801,873	36%
Cafesalud Eps	2	70,383	3%
Seguros Del Estado S.A.	9	25,817	1%
Salud Total Eps	8	24,009	1%
Entidad Promotora De Salud Sanitas Sa	6	22,650	1%
La Previsora S.A	15	18,419	1%
Entidad Promotora De Salud Famisanar Ltda	9	17,712	1%
Direccion General De Sanidad Militar	8	16,205	1%
Axa Colpatria Seguros S.A.	11	15,698	1%
Cliente No Identificado	259	127,292	6%
<b>TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS</b>	<b>406</b>	<b>2,142,178</b>	<b>96%</b>
<b>TOTAL OTROS TERCEROS</b>	<b>171</b>	<b>94,361</b>	<b>4%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>577</b>	<b>2,236,539</b>	<b>100%</b>

#### Nota 5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción.

El valor de las Cuentas por Cobrar a clientes se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por conceptos y por edades en el módulo de “facturación y cartera” y contabilizadas con datos consolidados a través de la interfaz directa y la facturación manual.

Con base en las políticas contables aprobadas por la Administración de la Clínica, el deterioro de cartera se registrará en los Estados Financieros en los meses de junio y diciembre de cada periodo aplicando el método de valoración de cartera y analizando la recuperación por tercero para poder establecer la provisión que se debe afectar por cada cliente.

El valor de las cuentas por cobrar de la entidad con vencimiento superior a 360 días se clasifica como cuentas de difícil cobro y se proceden a ser deterioradas según el análisis realizado tercero por tercero, el cual consiste en traer a valor presente las recuperaciones generadas en los últimos tres años, y la diferencia se establece como Deterioro de las Cuentas por Cobrar.

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020
Cientes Nacionales Facturación Radicada	5,329,324	5,485,398
Deudas De Difícil Cobro	4,587,078	-
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones	425,968	479,983
Anticipos, Avances Y Depósitos	395,049	7,433
Deudores Varios	37,943	28,070
Cientes Nacionales Facturación Generada Pendiente De Radicar	-	306,693
Cientes Nacionales Facturación Radicada Y Glosada Subsanable	-	439,935
Giros Para Abono A Cartera Pendientes De Aplicar (Cr)	(2,109,246)	(1,732,755)
Provisiones	(2,823,541)	-
<b>TOTAL</b>	<b>5,842,575</b>	<b>5,014,758</b>

A continuación, se presente el estado de la cartera por prestación de servicios de salud con corte 31 de diciembre de 2021 destacando los terceros más representativos:

TERCERO	0 A 90 DIAS	91 A 120 DIAS	121 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS DE 360	PAGOS PTES APLICAR	TOTAL	%	DETERIORO
Cafesalud Eps	-	-	-	-	3,491,516	(70,383)	3,421,133	42%	(2,304,401)
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	995,129	167,334	490,903	475,414	52,490	(1,002,120)	1,179,151	15%	(21,962)
Medimas Eps S.A.S.	6,722	4,135	7,323	199,520	1,559,562	(801,873)	975,391	12%	(81,027)
Saludcoop Eps	-	-	-	-	1,037,719	-	1,037,719	13%	(480,317)
Entidad Promotora De Salud Famisanar Ltda Cafam	77,957	13,189	50,752	41,932	581	(17,712)	166,698	2%	(315)
Entidad Promotora De Salud Sanitas Sa	97,820	13,879	26,724	35,375	578	(22,650)	151,726	2%	(179)
Union Temporal Red Integrada Foscal-Cub	156,977	416	760	59	994	(1,058)	158,146	2%	(105)
Salud Total Eps	71,105	2,881	11,958	46,902	1,214	(24,009)	110,051	1%	(556)
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A	32,497	24,212	6,926	20,585	42,469	(4,589)	122,100	2%	(3,604)
Axa Colpatría Seguros S.A.	77,998	592	2,848	2,840	1,308	(15,698)	69,888	1%	(298)
Administradora De Los Recursos Del Sistema General	11,448	-	233	6,686	39,724	(4,160)	53,930	1%	(30,123)
Seguros Del Estado S.A.	45,341	4,620	1,749	5,003	1,175	(25,817)	32,071	0%	(223)
Consortio Sayp	-	-	-	-	55,007	-	55,007	1%	(55,007)
Caja De Compensacion Familiar Compensar	44,768	3,073	1,008	3,899	95	(239)	52,603	1%	(35)
Fundacion Avanzar Fos	49,633	-	-	-	728	(11)	50,349	1%	(127)
<b>TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS</b>	<b>1,667,394</b>	<b>234,331</b>	<b>601,184</b>	<b>838,214</b>	<b>6,285,160</b>	<b>(1,990,320)</b>	<b>7,635,965</b>	<b>95%</b>	<b>(2,978,280)</b>
<b>TOTAL OTROS TERCEROS</b>	<b>239,634</b>	<b>21,200</b>	<b>44,875</b>	<b>84,091</b>	<b>163,291</b>	<b>(118,926)</b>	<b>434,165</b>	<b>5%</b>	<b>(108,236)</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1,907,028</b>	<b>255,532</b>	<b>646,060</b>	<b>922,305</b>	<b>6,448,451</b>	<b>(2,109,246)</b>	<b>8,070,130</b>	<b>100%</b>	<b>(3,086,516)</b>

Cafesalud EPS es el principal deudor de la Clínica a 31 de diciembre de 2021 con una cartera por cobrar de \$3.491.516 representado el 42% de las cuentas por cobrar por servicios de salud. Mediante la Resolución 7172 de 2019, la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa de Cafesalud EPS. Atendiendo lo requerido en los diferentes comunicados emitidos por Cafesalud EPS el día 26 de septiembre de 2019 son radicadas las acreencias (incluye soportes físicos) ante la EPS por valor de \$3.491.516.

En acta de reconocimiento de Acreencias y Liquidación de las Relaciones Contractuales entre Cafesalud EPS y la Clínica Santa Cruz de la Loma, la EPS reconoce cuentas por pagar por valor \$2.710.860 presentando una diferencia de \$780.656 respecto a las cuentas por cobrar que registra la Clínica a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$3.491.516, según lo establecido en el acta la EPS se realizó auditoria a sus cuentas por pagar registradas a la Clínica tanto de usuarios capitados como de facturación por evento, de acuerdo con lo anterior el valor reconocido por la EPS se discrimina de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR	OBSERVACION
Total Reconocido Eps	2.710.860	Valor reconocido por la Eps
Valor Glosado por la EPS	457.128	Glosas Facturacion
Valor Facturación devuelta no reconocida por la EPS	323.528	Valor no aceptado en el reconocimiento
<b>TOTAL CARTERA 31-12-2018</b>	<b>3.491.516</b>	Total cartera presentada en el proceso de conciliación con la EPS

Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. es el segundo deudor de la Clínica a 31 de diciembre de 2021 con una cartera por cobrar de \$2.181.270 representando el 15% de las cuentas por cobrar por servicios de salud, adicional al saldo de la cartera se le descuenta el saldo reflejado en el concepto de Pagos Pendientes por Aplicar por valor de \$1.002.120, generando así una cartera neta por cobrar de \$1.180.204.

Con base en las políticas contables aprobadas por la Administración de la Clínica, se actualiza el deterioro de Cartera a 31 de diciembre de 2021 en los Estados Financieros del mes de diciembre, generando un Deterioro

de Cuentas por Cobrar por valor de \$55.783 valor que se registra contra el resultado del periodo, para el cierre del año 2021 por disposiciones de la administración no se presenta un mayor deterioro en lo que respecta a las cuentas por cobrar de los terceros SaludCoop EPS en Liquidación y Cafesalud EPS en Liquidación.

Al cierre de diciembre de 2021 por aprobación de la administración y de acuerdo con el acta de reunión celebrada en fecha 10-11-2021, se registra un castigo de cartera por concepto de Facturación Prescrita y Otros por valor de \$117.982, discriminado de la siguiente manera:

<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
Seguros Del Estado S.A.	53,548	45%
La Previsora S. A	12,546	11%
Compañía Mundial De Seguros S.A.	11,742	10%
Axa Colpatria Seguros S.A.	11,051	9%
Compañía Suramericana De Seguros De Vida S.A.	9,373	8%
Dirección General De Sanidad Militar	3,039	3%
Seguros Generales Suramericana S.A.	3,026	3%
Seguros De Vida Del Estado.	2,696	2%
<b>TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS</b>	<b>107,021</b>	<b>91%</b>
<b>TOTAL OTROS TERCEROS</b>	<b>10,961</b>	<b>9%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>117,982</b>	<b>1.00</b>

En el mes de septiembre de 2021 por instrucción de la administración se realiza la reclasificación de la cartera corriente de las empresas que se encuentran en liquidación al rubro de Deudas de Difícil Cobro con su respectivo deterioro, distribuidas de la siguiente manera:

<b>CLIENTE</b>	<b>VR. DEUDA DIFÍCIL COBRO</b>	<b>DETERIORO</b>
Cafesalud Eps	3,491,516	(2,304,401)
Saludcoop Eps	1,037,719	(480,317)
Salud Vida Empresa Promotora De Salud Eps	34,944	(34,944)
Empresa Mutual Para El Desarrollo Integral De La Salud E.S.S.	1,049	(1,049)
Subs Comparta	21,555	(2,537)
Cruz Blanca Eps	294	(294)
<b>TOTAL</b>	<b>4,587,078</b>	<b>(2,823,541)</b>

El transcurso del año 2021 se realiza la solicitud del Saldo a Favor en Renta vigencia fiscal 2019, por valor de \$256.115, y con el Acto Administrativo No 202181510100118572, Notif:202181130100065846 la DIAN aprobó la solicitud por el valor total, se realiza la compensación de las Retenciones en la Fuente pendientes de pago discriminadas de la siguiente manera:

AÑO	PERIODO	VALOR
2020	Enero	28,163
2020	Febrero	27,889
2020	Marzo	25,977
2020	Abril	26,265
2020	Mayo	21,635
2020	Junio	23,727
2020	Julio	28,275
2020	Agosto	23,719
2020	Septiembre	34,118
2020	Octubre	16,347
<b>TOTAL</b>		<b>256,115</b>

#### Nota 6. INVENTARIOS – MEDICAMENTOS E INSUMOS FARMACEUTICOS

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020
Materiales de Laboratorio	53,962	72,184
Materiales Odontologicos	5,087	9,991
Medicamentos e Insumos Bodega 1001	27,199	25,875
Medicamentos e Insumos Bodega 1003	404	2,511
Medicamentos e Insumos Bodega 1004	1,254	1,257
Medicamentos e Insumos Bodega 1005	108,812	117,244
<b>TOTAL</b>	<b>196,717</b>	<b>229,062</b>

Los inventarios que mantiene la Clínica a 31 de diciembre de 2021 son utilizados para la atención intrahospitalaria de sus pacientes.

#### Nota 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes muebles de propiedad de la Clínica adquiridos para el desarrollo de sus operaciones, se contabilizan al costo. Para el cálculo de la depreciación, la compañía utiliza el sistema de línea recta para el cual ha sido asignada la vida útil de cada activo atendiendo a su naturaleza y la normatividad vigente según Norma Internacional. Este valor afecta mensualmente los resultados económicos de la Clínica.

El rubro de propiedad planta y equipo al cierre del año 2021 se realizó compras de Activos fijos por valor de \$113.068 distribuidos de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Maquinaria Y Equipo	106,872
Equipo De Cómputo Y Comunicación	5,013
Equipo De Oficina	1,183
<b>TOTAL</b>	<b>113,068</b>



Al cierre del año 2021 se realiza baja de activos fijos según Acta No. CSCL-AB del 6 de julio de 2021 por concepto de inservibles discriminado de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	84,279
<b>TOTAL</b>	<b>84,279</b>

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Saldo a 31 de Diciembre de 2021	TERRENOS	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE	EQUIPO DE TRANSPORTE	RED DE GASES	TOTAL
Costo	1,186,942	6,552,129	264,306	392,164	323,338	1,772,086	208,945	47,180	234,015	10,981,104
Depreciación	-	(3,693,059)	(113,868)	(372,130)	(313,421)	(1,584,695)	(208,945)	(36,783)	(211,278)	(6,534,178)
<b>Saldo</b>	<b>1,186,942</b>	<b>2,859,070</b>	<b>150,438</b>	<b>20,034</b>	<b>9,917</b>	<b>187,391</b>	<b>0</b>	<b>10,397</b>	<b>22,738</b>	<b>4,446,927</b>

Saldo a 31 de Diciembre de 2020	TERRENOS	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE	EQUIPO DE TRANSPORTE	RED DE GASES	TOTAL
Costo	1,186,942	6,552,129	157,434	390,981	318,324	1,857,714	208,945	47,180	234,015	10,953,663
Depreciación	-	(3,488,454)	(101,023)	(358,034)	(304,755)	(1,613,536)	(208,945)	(33,727)	(205,416)	(6,313,890)
<b>Saldo</b>	<b>1,186,942</b>	<b>3,063,675</b>	<b>56,411</b>	<b>32,947</b>	<b>13,569</b>	<b>244,178</b>	<b>0</b>	<b>13,453</b>	<b>28,599</b>	<b>4,639,774</b>

#### Nota 8. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Se reconoce un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción.

Al actualizar el cálculo del impuesto diferido a diciembre 31 de 2021, la Clínica Santa Cruz de la Loma S.A., genero diferencias temporarias que afecten los activos y pasivos por impuestos diferidos, registrando en libros contables un activo por impuesto diferido por valor de \$45.846, generando una disminución del activo por impuesto diferido por valor de **\$4.724** comparado con el año 2020, efecto de las diferencias temporarias generadas en la Propiedad, Planta y Equipo.

#### Nota 9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Durante el año 2021 se han recibido giros por valor de \$2.684.385 por parte de Fundación Avanzar FOS (entidad que adquirió las acciones pertenecientes a SaludCoop EPS en liquidación) para cubrir pasivos de la Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. y los cuales se han registrado en la cuenta Cuentas por pagar a Socios discriminados así:



FECHA	VALOR	DESCRIPCION	OBSERVACION
30/06/2021	350,000	STA CRUZ INGRESO FUNDACIÓN A VANAZAR FOS PRESTAMO A LA CLINCA JUNIO 30	Se utiliza el prestamo para cancelar nómina del mes de junio de 2021, prima de diciembre de 2020 y los recargos laborados en Mayo de 2021.
09/07/2021	387,701	STA CRUZ FUNDACIÓN A VANZAR FOS PARA PAGOS DE RETENCION EN LA FUENTE AÑO 2019	Se utiliza el prestamo para cancelar las Retenciones en la fuente de los periodos de julio, septiembre, noviembre y diciembre de 2019.
01/09/2021	320,000	STA CRUZ FUNDACIÓN A VANZAR FOS PARA PAGOS DE NOMINA MES DE AGOSTO 2021	El prestamo se utiliza para cubrir el pago de la nómina del mes de agosto de 2021
02/09/2021	600,000	STA CRUZ FUNDACIÓN A VANZAR FOS PARA PAGOS DE NOMINA MA YO 2019, SEGUNDA QUINCENA ABRIL 2021 Y MES DE MA YO 2021, AUXILIOS SINDICALES Y HONORARIOS MEDICOS	El prestamo se utiliza para cancelar las quincenas pendientes de 2019 y 2021, adicional Honorarios y auxilios Sindicales
21/09/2021	31,229	STA CRUZ FUNDACIÓN A VANZAR FOS PARA PAGOS ANTICIPO ADECUACIÓN DE OBRA EN LA CLÍNICA	El prestamo se utiliza para obras de mantenimiento y adecuación en la clínica
11/29/2021	120,000	STA CRUZ FUNDACIÓN A VANZAR FOS PARA PAGOS DE NOMINA MES DE NOVIEMBRE 2021	El prestamo se utiliza para cubrir el pago de la nómina del mes de noviembre de 2021
11/30/2021	140,000	STA CRUZ FUNDACIÓN A VANZAR FOS DEL 01/10/2021 PARA PAGOS DE NOMINA MES DE	El prestamo se utiliza para cubrir el pago de la nómina del mes de octubre de 2021
21/12/2021	100,000	STA CRUZ PRESTAMO FUNDACION A VANZAR FOS PARA PAGO DE RETENCION EN LA FUENTE PENDIENTES DEL AÑO 2020	El prestamo se utiliza para el pago de las retenciones en la fuente pendientes de pago vigencia fiscal 2020, para poder solicitar el saldo a favor en renta
29/12/2021	2,849	DESEMBOLSO AUTORIZADO DEL DR LEON PARA LA CANCELACION CON EL FIN DE NO ATRASAR LAS ADECUACIONES QUEDA PENDIENTE CANCELARLO A FUNDACION A VANZAR FOS RECIBO 4900207272 SE CRUZA TO.613-1912	El prestamo se utiliza para arreglos locativos en la Clínica
29/12/2021	48,338	DESEMBOLSO AUTORIZADO DEL DR LEON PARA LA CANCELACION CON EL FIN DE NO ATRASAR LAS ADECUACIONES QUEDA PENDIENTE CANCELARLO A FUNDACION A VANZAR FOS RECIBO NRO 4900207273 SE CRUZA TO.613-2045	El prestamo se utiliza para arreglos locativos en la Clínica
29/12/2021	28,624	DESEMBOLSO AUTORIZADO DEL DR LEON PARA LA CANCELACION CON EL FIN DE NO ATRASAR LAS ADECUACIONES QUEDA PENDIENTE CANCELARLO A FUNDACION A VANZAR FOS RECIBO 4900207273 SE CRUZA TO.613-2046	El prestamo se utiliza para arreglos locativos en la Clínica
29/12/2021	10,264	DESEMBOLSO AUTORIZADO DEL DR LEON PARA LA CANCELACION DEL 60% CON EL FIN DE NO ATRASAR LAS ADECUACIONES QUEDA PENDIENTE CANCELARLO A FUNDACION A VANZAR FOS RECIBO 4900207271 SE CRUZA TO.613-2112	El prestamo se utiliza para arreglos locativos en la Clínica
31/12/2021	240,659	INSTALACION DE DUCTOS Y EQUIPOS DE AIRES ACONDICIONADOS EN CX Y URGENCIAS SUBESTACION	El prestamo se utiliza para la instalación de equipos de aires acondicionados en la Clínica
31/12/2021	150,744	COMPRA DE TRANSFORMADORES Y MONTAJE DE	El prestamo se utiliza para la compra de transformadores para el montaje de la subestación
31/12/2021	153,977	PRESTAMOS FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER PARA PAGO DE HONORARIOS MEDICOS DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2021	El prestamo se utiliza para pago honorarios medicos del mes de noviembre de 2021
<b>TOTAL</b>	<b>2,684,385</b>		

#### Nota 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo con la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020
Salarios Por Pagar	533,369	723,922
Liquidaciones Definitivas Pendientes de Pago	268,802	-
Cesantias	207,389	-
Vacaciones Consolidadas	150,026	-
Prima De Servicios	88,635	111,326
Intereses Sobre Cesantias	22,795	-
Provisión de Cesantias	-	212,690
Provisión Intereses Cesantias	-	25,010
Provisión Vacaciones	-	177,313
<b>TOTAL</b>	<b>1,271,016</b>	<b>1,250,260</b>

El saldo del rubro de Salarios por pagar corresponde a la 1° y 2° quincena del mes de diciembre de 2021 por valor de \$255.453 y Recargos de los meses de enero a julio de 2019 por valor de \$102.942, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020 por valor de \$70.008 y del mes de enero a mayo de 2021 por valor de \$104.966.

Al cierre de diciembre de 2021 están pendientes de pago liquidaciones definitivas por valor de \$268.802.

Adicional está pendiente de pago las Cesantías vigencia fiscal 2021, Intereses a las Cesantías por valor de \$22.795 y la prima de servicios del primer semestre de 2021 por valor de \$88.635.

#### Nota 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El incremento en las cuentas por pagar de la Clínica Santa Cruz de la Loma en el año 2021 respecto al año 2020, se presenta por la falta de liquidez que ha tenido la entidad en el periodo, esto debido a que la rotación de la Cartera de la Clínica se está presentado superior a 180 días, adicional el 18 de marzo de 2020 y con base en el artículo 215 de la Constitución fue declarada la Emergencia Sanitaria a nivel nacional por la Pandemia del Covid-19 lo que ha afectado de forma negativa el flujo de los recursos.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2021:

CONCEPTO	CORRIENTE	1 - 30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	361 O MAS DIAS	TOTAL
Otros Proveedores	239,187	1,545	13,137	-	4	49,293	-	303,166
Proveedores Comerciales	253,139	90,759	76,508	51,436	24,730	146,217	375,987	1,018,776
Proveedores de Servicios	341,628	147,095	84,809	42,163	119,374	671,962	1,410,080	2,817,112
<b>TOTAL</b>	<b>833,954</b>	<b>239,399</b>	<b>174,454</b>	<b>93,599</b>	<b>144,108</b>	<b>867,473</b>	<b>1,786,067</b>	<b>4,139,053</b>

Dentro del rubro de los proveedores de servicios se encuentra los Prestadores Médicos que a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo pendiente de pago por valor de \$1.898.337 como se detalla a continuación:

NIIT	TERCERO	CORRIENTE	1 - 30 DIAS	181 - 360 DIAS	361 O MAS DIAS	TOTAL
91206682	Jairo Bohórquez Ferreira	13,561	14,388	86,819	160,897	275,665
79942412	Michel Georges Jabbour Sefair	10,644	-	56,770	117,328	184,742
19124381	Bernardo Rúgeles Otero	13,274	-	61,373	92,640	167,287
13636505	Fredy Alexander Arciniegas Gutiérrez	10,077	-	38,010	118,447	166,533
37823478	Julietta Rueda García	10,844	-	79,945	66,091	156,880
91066753	Carlos Alberto Guarín Barón	7,920	-	50,920	96,656	155,495
13825743	Néstor Alfonso Díaz Ortiz	18,968	-	55,597	20,138	94,703
60376898	Emma Cecilia Lesmez Vesga	-	-	9,575	79,817	89,392
37888245	Silvia Gomezese	5,463	-	32,417	48,402	86,282
1098406138	Motta Gómez Néstor Enrique	5,372	-	43,176	26,784	75,332
37901273	Claudia María Sierra Sanabria	3,079	-	21,338	42,353	66,770
5741765	Franklin Roberto Quiroz Díaz	251	-	20,211	45,967	66,429
1098664080	Julio David Silva León	-	-	-	41,668	41,668
1100948454	Carmenza Torres Duran	12,303	13,782	13,445	-	39,530
13804139	Gerardo Rúgeles Castillo	5,157	-	12,453	18,900	36,509
91072797	Giovanny Alberto Fuentes Sánchez	-	-	-	31,280	31,280
91078756	Javier David Ariza Álvarez	-	-	-	30,732	30,732
19113877	Enrique Mateus Goyeneche	-	-	-	26,985	26,985
71746495	German Darío Márquez Ramírez	-	-	-	21,279	21,279
13811180	Alberto Lesmes Castro	-	-	-	18,608	18,608
73105763	Alberto Jesús Reyes Correa	-	-	-	14,485	14,485
63560712	Dauris Johanna Ortega Niño	7,927	-	-	-	7,927
551263	Cesar Alfonso Labastida Moreno	6,356	-	-	-	6,356
91065881	José Alberto Martínez Sánchez	-	-	-	6,340	6,340
19422177	Armano Diab Quimbayo	6,045	-	-	-	6,045
13830953	Sergio Duran Ríos	-	-	-	4,389	4,389
79390745	Rene Cuervo Aguilera	-	-	-	3,600	3,600
91266649	Freddy Ortega Ribero	-	-	-	2,887	2,887
13511101	Héctor Jesús Hernández Giraldo	2,640	-	-	-	2,640
73092465	Amaury Martínez Howard	-	-	-	2,552	2,552
13173403	Julio Hernando Cordero Buitrago	2,112	-	-	-	2,112
1020726529	Laura Rondón Jaramillo	1,672	-	-	-	1,672
28427392	Carmen Sofia Echeverria Wandurraga	-	-	-	1,368	1,368
13746651	Elver Andrés Pérez Rangel	1,150	-	-	-	1,150
7124930	Edward Giovanny Páez Lancheros	1,015	-	-	-	1,015
13744481	Carlos Andrés Ferreira Prada	880	-	-	-	880
39754866	Blanca Leonor Mantilla Gómez	310	-	-	-	310
1100952106	Lizeth Verónica Hernández	310	-	-	-	310
1098800435	Giselly Agudelo Villalba	196	-	-	-	196
<b>TOTAL</b>		<b>147,526</b>	<b>28,170</b>	<b>582,049</b>	<b>1,140,591</b>	<b>1,898,337</b>

A continuación, se presentan los principales proveedores de la Clínica a 31 de diciembre de 2021:

TERCERO	CORRIENTE	1 - 30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	361 O MAS DIAS	TOTAL	%
Heon Health On Line Sa	26,426	21,806	-	-	43,613	109,032	124,126	325,004	16%
Cooperativa Epsifarma	-	-	-	-	-	-	147,057	147,057	7%
Isem Diagnostico Especializado Sas	10,245	13,164	14,826	13,499	18,565	7,915	66,584	144,798	7%
Fundacion Oftalmologica De Santander Foscal	104,200	-	-	-	-	-	-	104,200	5%
Laboratorio Bioimagen Sociedad Limitada	-	-	-	-	-	-	93,450	93,450	5%
Franklin Roberto Quiroz Diaz	3,667	3,667	3,667	7,334	7,334	22,002	33,003	80,674	4%
Lh Sas	32,865	2,387	18,939	16,507	-	-	-	70,698	4%
Seguridad Atlas Ltda	-	-	-	-	31,819	35,528	-	67,347	3%
Ambulancias Santa Cruz.S.A	18,345	5,105	14,021	-	-	-	21,227	58,698	3%
Comercializadora De Productos Para Laboratorios Sas	51,583	-	-	-	-	-	-	51,583	3%
Cooperativa De Hospitales Y Organismos De Salud De Santand	11,942	21,126	7,433	-	-	-	-	40,500	2%
Inmobiliaria Casautos Sas	-	-	-	-	-	-	39,722	39,722	2%
Total Quality Control Lab Analysis S.A. (Tqc)	4,139	15,529	6,318	2,379	5,670	4,199	-	38,233	2%
Jose Figuera Rojas	34,844	-	-	-	-	-	-	34,844	2%
Ortho-Clinical Diagnostics Colombia Sas	-	7,715	15,731	9,456	-	-	-	32,902	2%
Alfa Trading S.A.S	8,351	13,837	6,474	3,850	-	-	-	32,512	2%
Pedro Elias Sanchez Angarita (Delthac)	31,739	-	-	-	-	-	-	31,739	2%
Solinsa G.C. S.A.S	-	-	-	-	-	12,834	18,519	31,353	2%
Servicios Industriales Y Negocios De Colombia Serinnco S.A.S	4,942	6,672	4,558	1,097	9,013	-	1,848	28,129	1%
Servicios Industriales Y Negocios De Colombia Serinnco S.A.S	-	8,727	8,552	8,552	-	-	987	26,818	1%
Serviativa Soluciones Administrativas S.A.S	-	-	-	-	-	-	25,150	25,150	1%
Diagnostimax Medical S.A.S	8,796	-	-	7,726	7,081	-	-	23,603	1%
Julio Enrique Pinto Pinto	-	-	-	-	-	22,950	-	22,950	1%
Empresa Social Del Estado Hospital Regional Manuela Beltran	-	-	-	-	-	5,310	13,575	18,885	1%
<b>TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS</b>	<b>352,085</b>	<b>119,734</b>	<b>100,518</b>	<b>70,400</b>	<b>123,094</b>	<b>219,770</b>	<b>585,248</b>	<b>1,570,849</b>	<b>80%</b>
<b>TOTAL OTROS TERCEROS</b>	<b>113,975</b>	<b>91,495</b>	<b>73,936</b>	<b>23,198</b>	<b>21,014</b>	<b>16,362</b>	<b>60,228</b>	<b>400,208</b>	<b>20%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>466,061</b>	<b>211,229</b>	<b>174,454</b>	<b>93,599</b>	<b>144,108</b>	<b>236,132</b>	<b>645,476</b>	<b>1,971,058</b>	<b>100%</b>

**Nota. 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

CLASE DE IMPUESTO	31/12/2021	31/12/2020
Pago Retención en la Fuente	181,579	327,594
Intereses De Mora Tributarios	34,268	78,372
Pago Impuesto Sobre las Ventas	1,708	1,752
Pago Retención Ica Sangil	331	68
Pago Retención Ica Bogotá	131	225
Pago Aurenacion Renta	-	150,056
<b>TOTAL</b>	<b>218,017</b>	<b>558,067</b>

Para el cierre del mes de diciembre de 2021, se encuentran pendientes de pago por concepto de Retención en la Fuente y Anticipo de Renta y Complementarios el valor de **\$181.577** más cálculo aproximado de sanción por extemporaneidad por valor de **\$58.847**. En el año 2021 se realiza la solicitud del Saldo a Favor en Renta vigencia fiscal 2019, por valor de **\$256.115**, y bajo Acto Administrativo Neg:202181510100118572, Notif:202181130100065846 la DIAN aprobó la solicitud por el valor total, se realiza la compensación de las Retenciones en la Fuente pendientes de pago, compensando los periodos de enero a septiembre de 2021 al 100% y octubre parcial por valor de \$16.347, los periodos pendientes de pago por concepto de retenciones en la fuente del año 2021 son los siguientes:

CONCEPTO	FECHA DE PRESENTACION	DIAS MORA	VALOR IMPUESTO	SANCION POR EXTEMPORANEIDAD	TOTAL A PAGAR
Retención en la Fuente Enero 2021	18/02/2021	316	25,704	14,137	39,841
Retención en la Fuente Febrero 2021	18/03/2021	288	36,156	18,078	54,234
Retención en la Fuente Marzo 2021	21/04/2021	254	20,104	9,047	29,151
Retención en la Fuente Abril 2021	20/05/2021	225	26,448	10,579	37,027
Retención en la Fuente Mayo 2021	21/06/2021	193	20,016	7,006	27,022
Retención en la Fuente Diciembre 2021	21/01/2022	0	53,149	-	53,149
<b>TOTAL</b>			<b>181,579</b>	<b>58,847</b>	<b>240,424</b>

### Nota 13. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción.

Para el año 2021 la Clínica Santa Cruz de la Loma realiza el recalcu del Impuesto Diferido, el cual genera un pasivo por impuesto diferido por valor de \$3.000 una disminución por valor de **\$563** comparado con el año 2020, debido a las diferencias temporarias presentadas en el rubro de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

### Nota 14. PATRIMONIO

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas.

La composición accionaria de la Clínica Santa Cruz de la Loma está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

El capital social está conformado de la siguiente manera:

NIT	Relación Detallada de Accionistas	\$	%
900357414	Fundacion Avanzar Fos	1,847,000	83.57%
28427392	Carmen Sofia Echeverria Wandurraga	33,000	1.49%
19113877	Enrique Mateus Goyeneche	31,000	1.40%
91206682	Jairo Bohórquez Ferreira	30,500	1.38%
17155365	José Amilkar Riveros M	27,000	1.22%
19124381	Bernardo Rúgeles Otero	25,500	1.15%
37823478	Julieta Rueda García	25,500	1.15%
13804139	Gerardo Rúgeles Castillo	23,000	1.04%
37889847	Sandra Lucia Diaz Roncancio	23,000	1.04%
5743387	Salustiano Duarte Fajardo	22,500	1.02%
91065881	José Alberto Martínez Sánchez	22,500	1.02%
91066753	Carlos Alberto Guarín Barón	22,500	1.02%
37794438	Rosalba Rodríguez Ordoñez	22,000	1.00%
5741765	Franklin Roberto Quiroz Diaz	22,000	1.00%
91070957	Omar Fernando Gomezese Ribero	13,500	0.61%
19136101	Rafael Amaya Estévez	5,000	0.23%
91100290	Jaime Osorio Rojas	2,500	0.11%
37890784	Hilda María González Macias	12,000	0.54%
<b>TOTAL DEL CAPITAL SOCIAL</b>		<b>2,210,000</b>	<b>100%</b>

A 31 de diciembre de 2021 el patrimonio está conformado por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	31/12/2021
Capital emitido	2,210,000
Otras reservas	2,696,695
Perdidas Acumuladas	(4,532,993)
Adopcion por Primera Vez	4,387,387
Utilidades Acumuladas por Adopción NIIF	37,717
Resultado del Ejercicio	(2,489,282)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,309,525</b>

#### Nota 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de la Prestación de Servicios de Salud con Internación de las cuales espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias, siempre que tal entrada genere un incremento en el patrimonio, que no esté relacionada con los accionarios que realizan los propietarios.

Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí

ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad

Los valores que refleja este rubro están conformados por los valores facturados y/o causados como resultado de la prestación de servicios de la Clínica Santa Cruz de la Loma, a los usuarios del plan obligatorio de salud Nueva Eps de acuerdo con el convenio establecido por capitación y evento según los niveles de atención. De igual forma lo componen los valores facturados y/o causados por prestación de servicios de salud a particulares y otras entidades particulares.

UNIDAD FUNCIONAL	31/12/2021	31/12/2020	VARIACION	%
Hospitalización	3,527,357	2,764,508	762,849	22%
Urgencias	1,603,423	1,111,827	491,596	31%
Apoyo Diagnostico	1,149,758	1,268,676	(118,918)	-10%
Consulta Externa	999,605	2,204,737	(1,205,132)	-121%
Quirófanos Y Salas	260,490	343,402	(82,911)	-32%
Apoyo Terapéutico	731	118	613	84%
<b>TOTAL</b>	<b>7,541,365</b>	<b>7,693,268</b>	<b>(151,904)</b>	

A continuación, se presentan los principales clientes de la empresa a 31 de diciembre de 2021:

TERCERO	TOTAL	%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	3,253,248	43%
Entidad Promotora De Salud Sanitas Sa	660,623	9%
Unión Temporal Red Integrada Foscal-Cub	514,461	7%
Salud Total Eps	382,443	5%
Entidad Promotora De Salud Famisanar Ltda	335,303	4%
Medimas Eps S.A.S.	314,704	4%
Seguros Del Estado S.A.	233,752	3%
Compañía Suramericana De Seguros De Vida S.A.	164,196	2%
Axa Colpatria Seguros S.A.	159,261	2%
Compensar	140,297	2%
Ecopetrol S.A.	100,515	1%
Fundación Avanzar Fos	83,854	1%
Coosalud Entidad Promotora De Salud S. A	82,419	1%
La Previsora S. A	77,030	1%
Particulares	72,617	1%
Seguros Generales Suramericana S.A.	63,016	1%
Dirección General De Sanidad Militar	60,581	1%
Sura Eps	54,116	1%
Compañía Mundial De Seguros S.A.	50,911	1%
<b>TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS</b>	<b>6,803,346</b>	<b>90%</b>
<b>TOTAL OTROS TERCEROS</b>	<b>738,018</b>	<b>10%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7,541,365</b>	<b>100%</b>



La disminución reflejada en el rubro de los Ingresos Operacionales al cierre de diciembre de 2021 corresponde principalmente a que el 18 de marzo de 2020 y con base en el artículo 215 de la Constitución fue declarada la Emergencia Sanitaria a nivel nacional por la Pandemia del Covid-19, adicional bajo la Resolución 1287 del 12 de noviembre de 2020 se inhabilita a la Entidad Medimas EPS S.A.S en Santander siendo este el principal cliente de la Clínica, lo que ha generado una disminución en la prestación de los servicios y por ende una disminución en los ingresos, si bien se han venido gestionando nuevos contratos aún no se ha recuperado la población a la cual se le prestaba servicios antes de la pandemia y de la salida de Medimas EPS del departamento de Santander.

#### **Nota 16. COSTO DE VENTAS**

Representan los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de servicios de salud a los usuarios en un período determinado, prestados en forma directa. El costo por prestación de servicios incluye conceptos como personal, servicios, honorarios, arrendamientos, entre otros.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2021 y 2020:

<b>DETALLE COSTO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
De Personal	3,332,394	3,691,293	(358,899)	-11%
Honorarios	1,782,905	1,794,365	(11,460)	-1%
Servicios	1,207,521	1,181,940	25,581	2%
Materiales Y Suministros A Pacientes	1,059,903	999,806	60,097	6%
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios	287,600	135,559	152,041	53%
Arrendamientos	98,617	103,256	(4,639)	-5%
Depreciaciones	86,004	92,456	(6,452)	-8%
Diversos	68,238	104,034	(35,796)	-52%
Impuestos Tasas Y Gravámenes	22,137	19,959	2,178	10%
Seguros	5,132	-	5,132	100%
Legales	1,491	1,557	(66)	-4%
Costos De Viaje	488	-	488	100%
Amortizaciones	119	8,418	(8,299)	-6974%
<b>TOTAL</b>	<b>7,952,549</b>	<b>8,132,643</b>	<b>(180,094)</b>	

#### **Nota 17. GASTO DE ADMINISTRACION**

Representado por todos los demás gastos administrativos incurridos por la Clínica Santa Cruz de la Loma, que no corresponden a costos directos del servicio.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2021 y 2020:



DETALLE GASTO OPERACIONAL	31/12/2021	31/12/2020	VARIACION	%
Personal	1,233,767	1,425,719	(191,952)	-16%
Provisiones	422,898	500,121	(77,223)	-18%
Servicios	223,084	205,831	17,254	8%
Depreciaciones	218,564	228,178	(9,614)	-4%
Honorarios	64,549	14,890	49,659	77%
Seguros	53,361	66,179	(12,818)	-24%
Diversos	35,819	64,932	(29,113)	-81%
Arrendamientos	18,571	25,363	(6,792)	-37%
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios	14,246	25,845	(11,599)	-81%
Amortizaciones	8,112	4,901	3,211	40%
Impuestos Tasas y Gravámenes	7,815	6,560	1,256	16%
Legales	6,991	3,892	3,099	44%
Gastos de Viaje	1,218	-	1,218	100%
Adecuación e Instalación Propiedades Aje	110	19	92	83%
<b>TOTAL</b>	<b>2,309,105</b>	<b>2,572,429</b>	<b>(263,324)</b>	

El valor de las provisiones corresponde al cálculo por deterioro registrado en diciembre de 2021 de las cuentas por cobrar.

#### Nota 18. OTROS INGRESOS

Dentro de estos ingresos encontramos aquellos valores obtenidos por otros conceptos diferentes a la prestación de servicios de salud de la Clínica Santa Cruz de la Loma como son:

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACION	%
Deudas De Difícil Cobro	484,314	967,820	(483,506)	-100%
Aprovechamientos	206,954	408,769	(201,816)	-98%
Reintegro De Incapacidades	95,062	42,133	52,929	56%
Construcciones Y Edificaciones	54,114	50,199	3,915	7%
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	48,743	28,996	19,747	41%
Venta De Desperdicios	2,182	307	1,875	86%
Reintegro Provisiones	1,881	115,377	(113,496)	-6035%
Descuentos Comerciales Condicionados	736	-	736	100%
Otros	7	11	(4)	-65%
De Compañía De Seguros	-	1,380	(1,380)	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>893,992</b>	<b>1,614,993</b>	<b>(721,001)</b>	

El saldo reflejado en el rubro de deudas de difícil cobro corresponde al valor registrado a corte 31 de diciembre de 2021, ya que para la vigencia 2021 se ha presentado un menor valor por concepto de recuperación de cartera la cual se registra en los estados financieros de los meses de junio y diciembre según aprobación de la Junta Directiva de la clínica Santa Cruz de la Loma.

Los reintegros de incapacidades corresponden a los valores reembolsados por las EPS a las cuales están afiliados los empleados de la clínica Santa Cruz de la Loma y generaron incapacidades durante el año 2021.

El valor de las construcciones y edificaciones corresponde a espacios físicos que tiene la clínica Santa Cruz de la Loma en arriendo discriminados de la siguiente manera:

- Cafetería y Cocina Clínica Santa Cruz de la Loma – arrendatario Serinco S.A.S
- Farmacia Clínica Santa Cruz de la Loma – arrendatario Forpesalud.

#### Nota 19. COSTOS FINANCIEROS

Dentro de estos gastos encontramos los siguientes:

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACION	%
Glosas Aceptadas	405,622	190,209	215,413	53%
Multas Sanciones Y Litigios	190,676	20,799	169,877	89%
Gastos Y Comisiones Bancarias	27,073	37,741	(10,668)	-39%
Intereses	22,783	82,864	(60,081)	-264%
Gastos De Ejercicios Anteriores	4,400	10	4,390	100%
Demandas Laborales	3,000	-	3,000	100%
Retiro De Propiedades Planta Y Equipo	2,932	-	2,932	100%
Impuestos Asumidos	2,302	3,311	(1,009)	-44%
Otros Gastos Diversos	36	46	(11)	-30%
<b>TOTAL</b>	<b>658,824</b>	<b>334,979</b>	<b>323,844</b>	

- El valor de las glosas aceptadas corresponde al valor aceptado por la Clínica por concepto de glosas a la facturación por prestación de servicios de salud con los diferentes clientes y que fueron conciliadas durante el año 2021.
- Para el año 2021 se presenta una Demanda Laboral con radicado 68679-3105-001-3021-00066-00 a favor de Silvia Juliana González Muñoz por valor de \$3.000.
- Las multas sanciones y litigios registrados al cierre de diciembre de 2021 corresponden en primera instancia a la sanción por extemporaneidad pagada por la declaración de retención en la fuente vigencia fiscal 2020 por valor de \$172.509, que por falta de liquidez y por retraso de los pagos de los clientes no fue pagada en los tiempos estipulados por la DIAN, generando pago de estas sanciones, adicional al pago del litigio por responsabilidad medica firmado según Acta De Audiencia N° 018-2021 Responsabilidad Medica Demandante Rafael Hernando González Velandá, Deyanira Méndez Suarez por valor de \$15.000.
- Los valores registrados en el rubro de intereses corresponden a los valores generados por el retraso en los pagos de las retenciones en la fuente debido al flujo de negativo de caja que tiene la clínica.

#### Nota 20. GASTOS POR IMPUESTOS

Los gastos por impuestos generados en la operación a 31 de diciembre de los años 2021 y 2020 son:

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACION	%
Impuesto de Renta y Compl. Vigencia Corr	-	7,885	(7,885)	-100%
<b>TOTAL</b>	-	<b>7,885</b>	<b>(7,885)</b>	

Para el año 2021 no se registra provisión de Renta teniendo en cuenta que la entidad presenta una pérdida Contable y Fiscal.

### Nota 21. INFORME DE CONTINGENCIAS

Las contingencias se estiman de acuerdo con el informe presentado por el área jurídica de la clínica Santa Cruz de la Loma, para el cierre del 2021 la Clínica Santa Cruz de la Loma no cuenta con procesos catalogados como Probables por esta razón no se generó provisión que afectara el resultado del periodo. Las contingencias se encuentran discriminadas de la siguiente manera:

Para determinar el valor a causar se tuvo en cuenta la Instancia; en el caso de los procesos de primera Instancia se tomó el tiempo estimado en que se demora cada uno de los procesos y en la misma proporción de tiempo transcurrido desde el momento en que se instauró la demanda; en el caso de los procesos que están en una segunda instancia se provisionan al 100%. La estimación se realiza en fracción de meses.

TIPO CONTINGENCIA	TIPO DE PROCESO	ADMISION MANDAMIENTO	DEMANDANTE (ES)	DEMANDADO	TEMA	INSTANCIA	CONTINGENCIA	CUANTIA	CONDENA ESTIMADA	COSTAS /GASTOS Y/O AGENCIAS EN DERECHO POR EMPRESA	Ultima actuacion procesal
PROCESO JUDICIAL	Ordinario	17/08/2012	Martha Ibeth Lesmes Salamanca y otros	SALUDCOOP CSCL SA	Error en Procedimiento	1	Eventual	\$ 206,000	\$103,000	\$ 15,450	Pruebas. Se solicita contradiccion dictamen
PROCESO JUDICIAL	Ordinario	30/04/2015	Consuelo Cediel Neira	SALUDCOOP	Complicaciones Inherentes	1	Remota	\$ 51,548	\$25,774	\$ 3,866	Pruebas. Se encuentra pendiente dictamen de JRCI
PROCESO JUDICIAL	VERBAL	31/01/2018	JUAN CARLOS ARDILA PLATA DAYSSY MILLÁN MORALES	CSCL SA	Falla en la prestación del servicio	1	Remota	\$ 248,435	\$41	\$ 1,562	Pte audiencia instrucción y juzgamiento
PROCESO JUDICIAL	Ordinario	28/07/2021	MARIA ISABEL ARDILA SANDOVAL Y OTROS	CSCL SA	Falla en la prestación del servicio	1	Eventual	\$ 953,952	\$ 749,534	\$ 75	01/12/2021 Suspende audiencia por acuerdo entre partes.
PROCESO JUDICIAL	Reparacion Directa	25/04/2019	MANUEL MEJIA ANGARITA - OTROS	HOSP MANUELA BELTRAN HOSP SAN JUAN DE DIOS MEDIMAS EPS CSCL SA	Falla Medica oportunidad	1	Remota	\$ 904,103	\$ 181	\$ 0	Pendiente integracion litisconsorcio
PROCESO JUDICIAL	Reparacion Directa	12/02/2019	LUZ MARINA PINZON	HUS CSCL SA	Falla Medica oportunidad	1	Remota	\$ 245,107	\$ 123	\$ 0	Pendiente fecha juzgamiento
PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	31/05/2019	GERMAN AUGUSTO SANCHEZ MESA	CSLC	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 407,860	\$ 408	\$ 41	En apelacion ante el Tribunal Superior de San Gil
PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	22/05/2018	EDINSON NORBERTO ABAUNZA LEON	SALUDCOOP EN LIQ. Y OTROS	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 277,341	\$ 31	\$ 0	Audiencia inicial (Pendiente fecha audiencia)
PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	24/05/2018	GERMAN AUGUSTO ALVAREZ GUZMAN	SALUDCOOP EN LIQ. Y OTROS	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 277,341	\$ 31	\$ 0	Archivo provisional

PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	25/05/2018	HERNAN DARIO SARRIA GARCIA	SALUDCOOP EN LIQ. Y OTROS	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 277,341	\$ 31	\$ 0	Audiencia inicial (Pendiente fecha audiencia)
PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	15/05/2019	GIOVANNY ENRIQUE GONZALEZ	SALUDCOOP EN LIQ. Y OTROS	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 277,341	\$ 40	\$ 0	En notificacion de demanda
PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	07/11/2018	CAROLINA ANDREA MELGAR CORDERO	SALUDCOOP EN LIQ. Y OTROS	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 277,341	\$ 28	\$ 0	En notificacion de demanda
PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	07/11/2018	DIEGO FABIAN PACHON SANCHEZ	SALUDCOOP EN LIQ. Y OTROS	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 277,341	\$ 31	\$ 0	En notificacion de demanda
PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	07/11/2018	SERGIO FERNANDO ROJAS MORENO	SALUDCOOP EN LIQ. Y OTROS	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 277,341	\$ 31	\$ 0	En notificacion de demanda
PROCESO JUDICIAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	07/11/2018	FARID BETANCOURT MONTAÑA	SALUDCOOP EN LIQ. Y OTROS	Contrato Realidad	1	Remota	\$ 277,341	\$ 31	\$ 0	En notificacion de demanda

## Nota 22. Análisis de la continuidad del negocio

Con relación a los aspectos técnicos correspondientes a la hipótesis de negocio en marcha, la Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. presenta el siguiente comportamiento:

- Al cierre del mes de diciembre del año 2021, la Clínica presenta un patrimonio de \$2.309.534, lo cual muestra un patrimonio positivo y permite mantener la hipótesis de negocio en marcha.
- Actualmente los ingresos de la Clínica no dependen de un solo cliente.
- La Clínica ha cumplido con los requerimientos legales como: la renovación de la matrícula mercantil, el respectivo registro de su Junta Directiva ante la Cámara de Comercio, y la presentación de sus obligaciones tributarias ante la DIAN.
- Actualmente la alta gerencia no tiene estimado realizar el cierre o liquidación de la entidad.

## INDICADORES FINANCIEROS

			2021	2020
<b>Capital de Trabajo</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente =		<b>\$(2,180,247)</b>	<b>\$112,026</b>
<p>La Clínica Santa Cruz de la Loma al cubrir su pasivo a corto plazo, cuenta con \$-2.180.247 para atender las obligaciones que surgen del normal desarrollo de su objeto social. Se observa que para el año 2021 el capital de trabajo presenta una disminución de \$2.292.273 con respecto al año 2020.</p>				
<b>Prueba Acida</b>	Activo Corriente - Inventarios Pasivo Corriente =		<b>0.71</b>	<b>0.98</b>
<p>Para el cierre del mes de diciembre de 2021 la Clínica Santa Cruz de la Loma presenta un índice de razón corriente de \$0.71, lo que indica que por cada peso que presenta su pasivo corriente tiene \$0.71 para cubrirlo; sin embargo, la mayor parte del activo corriente está representado en sus cuentas por cobrar con el 55% del total lo que afecta de manera importante su flujo de caja.</p>				
<b>Índice de Endeudamiento Total</b>	=		<b>78%</b>	<b>53%</b>
<p><math>\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}</math></p> <p>La Clínica Santa Cruz de la Loma por cada \$1 que tiene en el Patrimonio, posee 78% comprometidos con sus acreedores. Para el mes de diciembre de 2021 el apalancamiento presenta un aumento de 26% comparado con el año anterior.</p>				
<b>Apalancamiento Total</b>	=		<b>\$3.60</b>	<b>\$1.11</b>
<p><math>\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}</math></p> <p>La Clínica Santa Cruz de la Loma por cada \$1 que tiene en el Patrimonio, posee \$3.60 comprometidos con sus acreedores. Para el mes de diciembre de 2021 el apalancamiento presenta un aumento de 2.49 comparado con el año anterior.</p>				
<b>Margen Operacional de Utilidad</b>	=		<b>-5.45%</b>	<b>-5.71%</b>
<p><math>\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}</math></p> <p>La Clínica Santa Cruz de la Loma, generó un margen operacional de utilidad equivalente al -5.45% con respecto a sus Ingresos Operacionales Brutos.</p>				

## OPERACIONES CON VINCULADOS

A 31 de diciembre de 2021 las operaciones que se celebraron con los socios de la Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. fueron las siguientes:

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR
ARRENDAMIENTO	5741765	Franklin Roberto Quiroz Diaz	45,600
	28427392	Carmen Sofía Echeverría Wandurraga	980
	37823478	Julieta Rueda García	1,886
HONORARIOS	19124381	Bernardo Rúgeles Otero	62
SALARIOS	5741765	Franklin Roberto Quiroz Diaz	34,120
	13804139	Gerardo Rúgeles Castillo	45,678
	19124381	Bernardo Rúgeles Otero	186,827
	37823478	Julieta Rueda García	183,738
	37889847	Sandra Lucia Diaz Roncancio	45,389
	91065881	José Alberto Martínez Sánchez	2,400
	91066753	Carlos Alberto Guarín Barón	120,604
	91206682	Jairo Bohórquez Ferreira	224,540
VENTAS	900357414	Fundación Avanzar Fos	84,443
<b>TOTAL</b>			<b>976,267</b>

## HECHOS RELEVANTES AÑO 2021

- En el mes de junio de 2021 se realiza la venta de **TRES SEISCIENTAS NOVENTA Y CUATRO** (3.694) acciones de los cuales **SALADCOOP EPS OC EN LIQUIDACIÓN** es el propietario, a favor de **FUNDACIÓN AVANZAR FOS**.
- Es de aclarar que, conforme al contrato de compraventa, las **TRES SEISCIENTAS NOVENTA Y CUATRO** (3.694) acciones vendidas quedan pignoradas a favor de **SALUDCOOP EPS OC EN LIQUIDACION**, las cuales se irán liberando en la medida que **FUNDACION AVANZAR FOS** cumpla con los pagos pactados.
- De junio a diciembre de 2021 **FUNDACION AVANZAR FOS** realiza una serie de préstamos a la **CLÍNICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.** por valor de **\$2.684.384**, los cuales son utilizados para cubrir las diferentes obligaciones que por falta de liquidez se encuentran pendientes de pago.
- Para el mes de noviembre por instrucción de **FUNDACION AVANZAR FOS** se registra una baja de activos fijos por inservibles por valor de **\$84.279**.

- Para el cierre de agosto de 2021 se aprueba la solicitud de Devolución y compensación del saldo a favor en renta del año 2019, el cual se aprobó por valor de \$256.115. Tomando como base el artículo 580-1 Inciso 2 del estatuto tributario las declaraciones correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y octubre parcial fueron compensadas con el saldo a favor en renta, por lo anterior no generaron sanción ni intereses adicionales por pagar, generando un ahorro por concepto de Sanciones e interés de **\$261.769**.
- En el mes de noviembre por aprobación de **FUNDACION AVANZAR FOS** se registra un castigo de cartera por concepto de Facturación Prescrita y Otros por valor de \$117.982.

#### **HECHOS POSTERIORES A FIRMA DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE AÑO 2021**

- En el año 2021 se presentó error en el cálculo del impuesto diferido, error en la tarifa, ya que se calculó el 31% y era el 35%, al igual no se tomó como diferencia permanente el valor de la diferencia del deterioro de cartera y el valor de las revalorizaciones, lo cual genera un mayor valor del impuesto, este ajuste será registrado en el año 2022 teniendo en cuenta que ya se reportó información antes de control como lo es la Super Intendencia de Salud.