

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.

NIT. 800.215.758 - 1

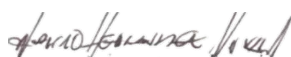
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021

(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)

ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

ACTIVO		VARIACION					
ACTIVOS CORRIENTES	Nota	2022	%P	2021	%P	\$	%
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	91.568	0,55	92.932	0,87	(1.364)	-1%
Inversiones	(5)	388.840	2,33	-	-	388.840	100%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corr	(6)	9.420.272	56,47	5.842.575	54,99	3.577.698	61%
Inventarios	(7)	318.803	1,91	196.717	1,85	122.086	62%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		10.219.483	61,26	6.132.224	57,72	4.087.259	67%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Propiedad, Planta Y Equipo	(8)	5.889.371	35,30	4.446.927	41,85	1.442.445	32%
Activos por impuestos diferidos	(9)	74.152	0,44	45.846	0,43	28.306	62%
Diferidos	(10)	498.620	2,99	-	-	498.620	100%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		6.462.144	38,74	4.492.772	42,28	1.969.371	44%
TOTAL ACTIVO		16.681.626	100,00	10.624.996	100,00	6.056.630	57%
PASIVO Y PATRIMONIO							
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Beneficios a Empleados	(11)	994.652	6,49	1.412.947	16,99	(418.295)	-30%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(12)	8.431.937	54,98	4.051.443	48,72	4.380.493	108%
Pasivos por impuestos corrientes	(13)	1.223	0,01	1.708	0,02	(485)	-28%
Otras provisiones corrientes	(14)	1.009.020	6,58	161.988	1,95	847.032	523%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.436.831	68,05	5.628.087	67,68	4.808.745	85%
PASIVO NO CORRIENTE							
Otros pasivos financieros no corrientes	(15)	4.897.847	31,94	2.684.385	32,28	2.213.462	82%
Pasivo por Impuestos diferidos	(16)	2.154	0,01	3.000	0,04	(846)	-28%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.900.001	31,95	2.687.385	32,32	2.212.616	82%
TOTAL PASIVO		15.336.832	100,00	8.315.471	100,00	7.021.361	84%
PATRIMONIO							
Capital emitido	(17)	2.210.000	164,34	2.210.000	95,69	-	0%
Otras reservas		1.066.495	79,31	1.066.495	46,18	0	0%
Revalorizacion Patrimonio		1.630.201	121,22	1.630.201	-	0	0%
Perdidas Acumuladas		(7.022.275)	(522,18)	(4.532.992)	(196,27)	(2.489.282)	55%
Adopcion por Primera Vez		4.425.104	329,05	4.425.104	191,60	0	0%
Utilidades Acumuladas por Adopcion NIF		-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio		(964.731)	(71,74)	(2.489.281)	(107,78)	1.524.550	-61%
TOTAL PATRIMONIO		1.344.794	100,00	2.309.526	100,00	(964.732)	-42%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		16.681.626		10.624.997		6.056.629	57%

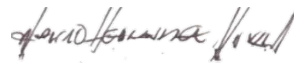

 MAURICIO HERNANDEZ DURAN
 Representante Legal



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



 SILVIA LILIANA HORMIGA CUBIDES
 T.P. 114681-T
 REVISORIA FISCAL
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA LTDA

CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.
 NIT. 800.215.758 - 1
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021
 (Cifras en Miles de Pesos Colombianos)
 ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	Nota	VARIACION					
		2022	%P	2021	%P	S	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (18)		20.082.277	100	7.541.365	100	12.540.913	166%
COSTO DE VENTAS	(19)	17.323.706	86	7.952.549	105	9.371.157	118%
GANANCIA BRUTA		2.758.572	14	(411.184)	(5)	3.169.756	-771%
GASTOS DE ADMINISTRACION	(20)	3.413.697	17	2.309.105	31	1.104.592	48%
OTROS INGRESOS	(21)	101.641	0,5	893.992	12	(792.351)	-89%
GASTOS FINANCIEROS	(22)	440.400	2	658.824	9	(218.424)	-33%
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		(993.883)	(5)	(2.485.121)	(33)	1.491.237	-60%
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	(23)	29.152	0,1	-		29.152	
GASTOS POR IMPUESTOS	(24)	-		4.161	0	(4.161)	-100%
GANANCIA (PERDIDA)		(964.731)	(5)	(2.489.281)		1.524.550	-61%


 MAURICIO HERNANDEZ DURAN
 Representante Legal


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


 SILVIA LILIANA HORMIGA CUBIDES
 T.P. 114681-T
 REVISORIA FISCAL
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA LTDA





CLÍNICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.
 NIT. 800.215.758 - 1
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021
 (Cifras en Miles de Pesos Colombianos)

ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	Capital emitido	Otras reservas	Adopcion por Primera Vez	Perdidas Acumuladas	Resultado del Ejercicio	Patrimonio al final del periodo
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	2.210.000	2.696.695	4.425.104	(4.532.993)	(2.489.282)	2.309.526
Cambios en el Patrimonio	-	-	-	(2.489.282)	(2.489.281)	(4.978.563)
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	(964.731)	(964.731)
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	2.210.000	2.696.695	4.425.104	(7.022.275)	(964.732)	1.344.794


 MAURICIO HERNANDEZ DURAN
 Representante Legal
 (Ver Certificación Adjunta)

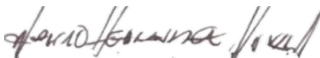

 MONICA LICED POVEDA DIAZ
 Contador Público T.P. No. 286957 - T

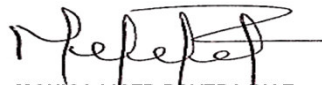

 SILVIA LIZIANA HORMIGA CUBIDES
 T.P. 114681 -T
 REVISOR FISCAL
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA SA
 (Ver opinión adjunta)


CLÍNICA SANTA CRUZ DE LA LOMA S.A.
NIT. 800.215.758 - 1
FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021
(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)

ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	2022	2021
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad del ejercicio	(964.731)	(2.489.282)
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	441.857	304.568
Provision de Cartera	834.532	422.898
Apropiaciones- Reservas	-	-
	<u>1.276.389</u>	<u>727.465</u>
Total partidas que no afectan el efectivo	311.658	(1.761.817)
Cambios netos en activos y pasivos:		
Aumento en deudores	(4.412.230)	(1.250.715)
Aumento en activo diferido	(28.306)	4.724
Aumento en Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.380.493	649.199
Disminucion en Pasivos por impuestos diferidos	(846)	(563)
Disminucion en Pasivos por impuestos corrientes	(485)	(347.936)
Disminucion en Beneficios a Empleados	(418.295)	20.755
Otros pasivos financieros corrientes	847.032	-
Otras provisiones no corrientes		-
Aumento en Diferidos	(498.620)	
Aumento en Inversiones	(388.840)	
Aumento en Inventarios	(122.086)	32.345
	<u>(642.183)</u>	<u>(892.191)</u>
Efectivo Usado (provisto) por actividades de operación	(330.525)	(2.654.008)
Flujo de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento en adiciones a Propiedad, Planta y Equipo	(1.884.302)	(111.720)
Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	-
Efectivo neto usado por actividades de inversión	<u>(1.884.302)</u>	<u>(111.720)</u>
Flujo de efectivo por actividades de financiación:		
Efectivo neto por actividades de financiación	2.213.462	2.684.385
Aumento neto del Efectivo	(1.363)	(81.344)
Efectivo al comienzo del año	92.932	174.275
Efectivo al final del año	<u>91.568</u>	<u>92.932</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 2022
(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:

Relación Detallada de Accionistas	\$	%
Fundación Avanzar Fos	1,847,000	83.57%
Carmen Sofia Echeverria Wandurraga	33,000	1.49%
Enrique Mateus Goyeneche	31,000	1.40%
Jairo Bohórquez Ferreira	30,500	1.38%
José Amilkar Riveros M	27,000	1.22%
Bernardo Rúgeles Otero	25,500	1.15%
Julieta Rueda García	25,500	1.15%
Gerardo Rúgeles Castillo	23,000	1.04%
Sandra Lucia Diaz Roncancio	23,000	1.04%
Salustiano Duarte Fajardo	22,500	1.02%
José Alberto Martínez Sánchez	22,500	1.02%
Carlos Alberto Guarín Barón	22,500	1.02%
Rosalba Rodríguez Ordoñez	22,000	1.00%
Franklin Roberto Quiroz Díaz	22,000	1.00%
Omar Fernando Gomezese Ribero	13,500	0.61%
Rafael Amaya Estévez	5,000	0.23%
Jaime Osorio Rojas	2,500	0.11%
Hilda María González Macías	12,000	0.54%
TOTAL DEL CAPITAL SOCIAL	2,210,000	100%

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 a 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. evaluara 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

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 Computo y Comunicación	5 años	Lineal
Equipo de Transporte	5 años	Lineal
Equipo Medico Cientifico	3 años	Lineal
Los Terrenos tienen una vida util indefinida por lo tanto no se deprecian		

-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

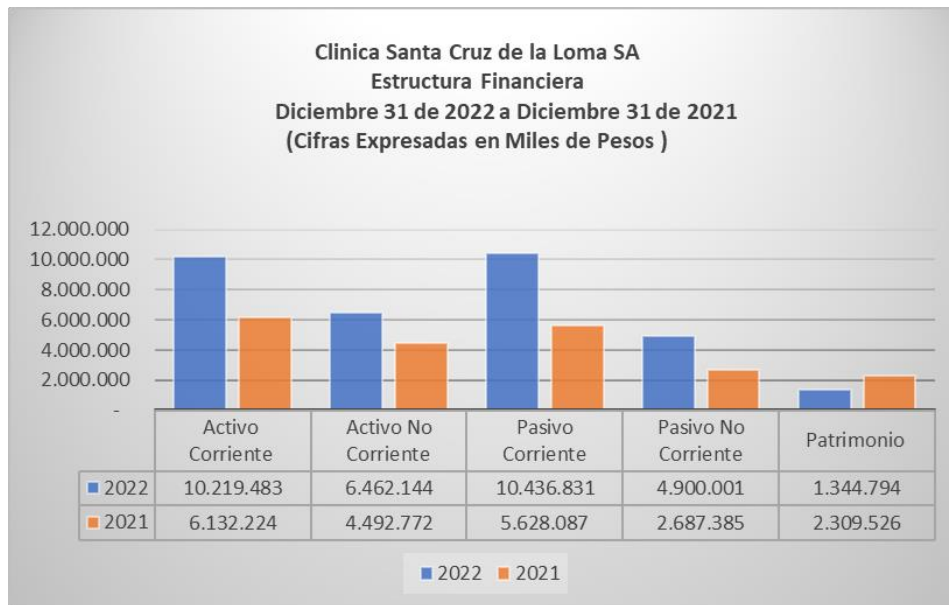
La Clínica considera que las posiciones fiscales adoptadas son razonables. Sin embargo, las autoridades fiscales luego de procedimientos de auditorías fiscales podrían cuestionar esas posiciones lo cual puede resultar en nuevos pasivos por impuestos y por intereses, pagaderos en los próximos años. Las 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.

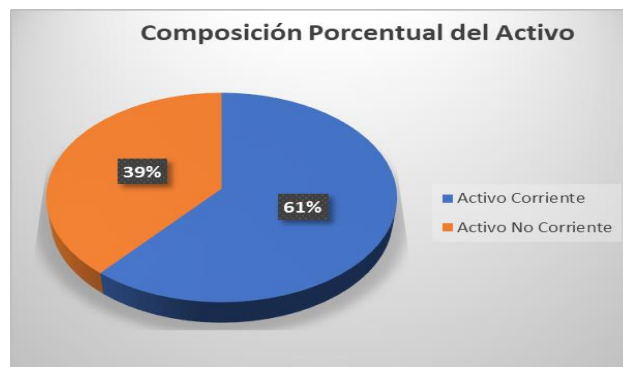
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A 31 DICIEMBRE DE 2022

La Composición del Estado de Situación Financiera -ESF de la CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA es:



A. La composición porcentual de sus activos a diciembre 31 de 2022 corresponde así:

Del total del activo, \$10. 219.483 corresponde al Activo Corriente y \$6.462.144 al Activo no corriente como se detalla a continuación:



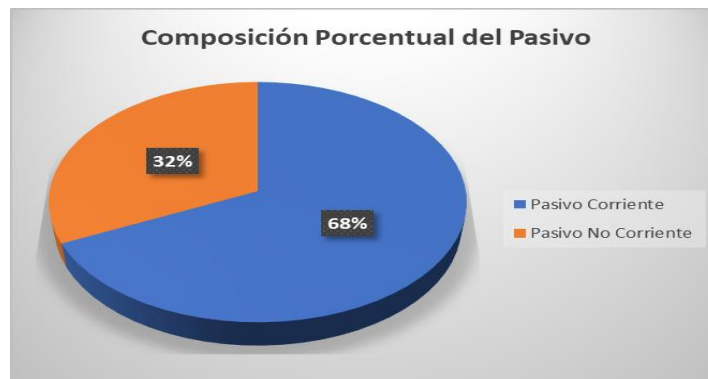
Del 61.26 % del Activo Corriente, el 56.47 % corresponde a las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar detalladas en la nota 6 correspondiente de este informe.

Del Activo no corriente que corresponde al 38.74% del total del activo, el 35.30% corresponde a la Propiedad Planta y equipo detallado en la nota 8 de estas revelaciones a los estados financieros

La Composición porcentual detallada de los activos está definida así:

ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES	2022	% P
Efectivo y equivalentes al efectivo	91.568	0,55
Inversiones	388.840	2,33
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	9.420.272	56,47
Inventarios	318.803	1,91
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	10.219.483	61,26
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, Planta Y Equipo	5.889.371	35,30
Activos por impuestos diferidos	74.152	0,44
Diferidos	498.620	2,99
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	6.462.144	38,74
TOTAL ACTIVO	16.681.626	100,00

B. Del total del pasivo, \$ 10.436.831 corresponde al pasivo corriente y \$4.900.001 al pasivo no corriente.



Del pasivo corriente el 54.98% corresponde a cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, el 6.49% corresponde a beneficios con empleados, el 6.58% a otros pasivos corrientes y el 0.01% a pasivos por impuestos corrientes, esto detallado en las notas 12, 11, 14 y 13 respectivamente

La composición porcentual de los pasivos está definida así:

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Beneficios a Empleados	994.652	6,49
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8.431.937	54,98
Pasivos por impuestos corrientes	1.223	0,01
Otras provisiones corrientes	1.009.020	6,58
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.436.831	68,05
PASIVO NO CORRIENTE		
Otros pasivos financieros no corrientes	4.897.847	31,94
Pasivo por Impuestos diferidos	2.154	0,01
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.900.001	31,95
TOTAL PASIVO	15.336.832	100,00

C. La composición porcentual del patrimonio está definida de la siguiente manera:

PATRIMONIO		
Capital emitido	2.210.000	164,34
Otras reservas	1.066.495	79,31
Revalorizacion Patrimonio	1.630.201	121,22
Perdidas Acumuladas	(7.022.275)	(522,18)
Adopcion por Primera Vez	4.425.104	329,05
Utilidades Acumuladas por Adopción NIIF		
Resultado del Ejercicio	(964.731)	(71,74)
TOTAL PATRIMONIO	1.344.794	100,00

Las pérdidas acumuladas corresponden a más del 522% total del patrimonio. El detalle se relaciona en la nota de las revelaciones a los estados financieros

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:

DETALLE DE CUENTAS	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas Corrientes y de Ahorro	87.229	90.832
Saldo en Cajas	4.339	2.100
TOTAL	91.568	92.932

El saldo en cajas está compuesto por:

- ✓ Caja General por valor de \$ 1.988
- ✓ Cajas Menores por valor de \$ 2.000
- ✓ Base de Cajas de Recaudo por valor de valor: \$ 350

Con el cambio de software que se realizó en el mes de septiembre, el efectivo que se recibe a diario por concepto de pagos y cuotas moderadoras se registra directamente en el saldo de las cajas recaudadoras, este rubro se consigna en el banco quedando un saldo en la caja general por los últimos días del mes de diciembre que no se alcanzaron a consignar de \$ 1.989 por ello se ve un mayor incremento en el saldo de las cajas.

Dentro de este rubro, las cuentas bancarias presentan un saldo a 31 de diciembre por valor de \$ 87.229

En la conciliación bancaria se identifica que al finalizar diciembre aún se encuentran partidas pendientes por aplicar en cartera por valor de \$2.031.254, dentro de este rubro se tiene identificados los terceros por valor de \$1.843.213, sin identificar los terceros se tiene el monto de \$ 188.041, a continuación, presentamos el detalle pendiente por aplicar por tercero:

TERCERO	No. DE PARTIDAS	VALOR	%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	58	1.399.677	69%
Salud Total Eps	15	149.118	7%
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	37	112.467	6%
Dispensario Medico Bucaramanga	1	45.299	2%
Administradora De Los Recursos Del Sistema General	7	37.412	2%
Regional De Aseguramiento En Salud No 5	15	24.715	1%
Positiva Compañía De Seguros	4	12.848	1%
Otros Terceros	155	61.676	3%
TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS	137	1.843.213	88%
Consignaciones por identificar	214	188.041	9%
TOTAL GENERAL	292	2.031.254	91%

Nota 5. INVENTARIOS

Las inversiones que posee la clínica corresponden a los títulos valores para la devolución de impuestos que la DIAN reconoció a favor de la entidad mediante resolución número 1116612768094 del 27 de octubre de 2022

DETALLE DE CUENTAS	31/12/2022	31/12/2021
Titulos	388.840	
TOTAL	388.840	-

Nota 6. 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.

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones	645.461	425.968
Anticipos, Avances Y Depósitos	141.085	395.049
Clientes Nacionales Facturación Radicada	7.171.338	2.957.103
Deudas De Difícil Cobro	5.225.932	4.587.078
Deudores Varios	33.159	37.943
Provisiones	(3.796.703)	(2.560.566)
TOTAL	9.420.272	5.842.575

A continuación, se presenta el estado de la cartera por prestación de servicios de salud lo cual corresponde a: Los Clientes Nacionales facturación radicada, las deudas de difícil cobro y las provisiones relacionadas en el cuadro anterior

TERCERO	121 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS DE 360	SUBTOTAL CARTERA	PAGOS PTES POR APLICAR	TOTAL CARTERA	%	DETERIORO
FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER	236.116	-	-	5.032.221	(855)	5.031.366	41%	-
CAFESALUD EPS	-	-	3.322.312	3.322.312	-	3.322.312	27%	(2.641.433)
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	209.493	503.267	927.398	1.858.281	(1.399.677)	458.604	4%	(21.329)
MEDIIMAS EPS S.A.S.	-	3.062	985.101	988.163	(1.807)	986.356	8%	(355.230)
SALUDCOOP EPS	-	-	822.941	822.941	-	822.941	7%	(614.838)
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	103.543	47.696	9.448	393.843	(112.467)	281.376	2%	(179)
U.T. RED INTEGRAL FOSCAL- CUB	35.870	2.729	-	364.033	(392)	363.641	3%	(145)
SALUD TOTAL EPS	103.392	69.821	14.120	287.528	(149.118)	138.410	1%	(556)
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SA	41.891	3.302	13.627	157.536	(5.715)	151.821	1%	(315)
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	16.032	34.497	63.763	131.279	(8.360)	122.919	1%	(31.974)
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	8.367	20.305	23.257	72.729	(6.546)	66.183	1%	(7.574)
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	10.850	713	3.746	68.169	(118)	68.052	1%	(1.272)
TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS	765.555	685.392	6.185.712	13.499.036	(1.685.055)	11.813.981	95%	(3.674.846)
TOTAL OTROS TERCEROS	111.247	121.144	188.575	741.447	(158.158)	583.288	5%	(121.858)
TOTAL GENERAL	876.802	806.536	6.374.287	14.240.483	(1.843.213)	12.397.270	100%	(3.796.703)

Fundación Oftalmológica De Santander Foscal es el principal deudor de la Clínica a 31 de diciembre de 2022 con una cartera por cobrar de \$ 5.031.366 representando el 41% de las cuentas por cobrar por servicios de salud, esto debido a que a partir del 1 de marzo de 2022 inicio el contrato de PGP para el municipio de San Gil.

Cafesalud EPS es el segundo deudor de la Clínica a 31 de diciembre con una cartera por cobrar de \$3.322.312 representado el 27% 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
TOTAL CARTERA 31-12-2018	3.491.516	Total cartera presentada en el proceso de conciliación con la EPS

En el mes de diciembre y de acuerdo con las políticas de la clínica, se realiza registro de deterioro de cartera por valor de \$ 340.127.960

Nota 7. INVENTARIOS – MEDICAMENTOS E INSUMOS FARMACEUTICOS

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Materiales de Laboratorio	121.458	53.962
Materiales Odontologicos	7.688	5.087
Medicamentos e Insumos Bodega 1001	17.604	27.199
Medicamentos e Insumos Bodega 1003	236	404
Medicamentos e Insumos Bodega 1004	25.532	1.254
Medicamentos e Insumos Bodega 1005	146.285	108.812
TOTAL	318.803	196.717

Los inventarios que mantiene la Clínica a 31 de diciembre de 2022 son utilizados para la atención intrahospitalaria de sus pacientes.

Nota 8. 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.

A continuación, su vida útil por grupo:

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 Computo y Comunicación	5 años	Lineal
Equipo de Transporte	5 años	Lineal
Equipo Medico Cientifico	3 años	Lineal
Los Terrenos tienen una vida util indefinida por lo tanto no se deprecian		

Detalle de Propiedad Planta y Equipo:

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Construcciones Y Edificaciones	7.740.854	6.552.129
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	1.805.655	1.772.086
Terrenos	1.186.942	1.186.942
Red De Gases	189.396	234.015
Equipo De Oficina	935.367	392.164
Equipo De Cómputo Y Comunicacion	333.961	323.338
Maquinaria Y Equipo	114.156	264.306
Equipo De Hoteleria, Restaurante	97.353	208.945
Equipo De Transporte	47.180	47.180
Depreciacion Acumulada	(6.561.493)	(6.534.178)
TOTAL	5.889.371	4.446.927

En el rubro de propiedad planta y equipo en el mes de diciembre se realiza el reconocimiento como mayor valor de activo fijo lo correspondiente a las adecuaciones y mejoras que la empresa AMV ha realizado en el Edificio por valor de \$ 917.624.

A continuación, detalle del movimiento por concepto de la PPYE año 2022:

Detalle	Saldo a 31 Dic 2021	Adiciones	Bajas	Depreciación	Reclasificaciones	Saldo a 31 Dic 2022
TERRENOS	1.186.942					1.186.942
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.859.070	1.188.724		- 207.343		3.840.452
MAQUINARIA Y EQUIPO	150.438			- 18.784	- 115.714	15.940
EQUIPO DE OFICINA	20.034	515.480	- 4.630	- 34.318	985	497.551
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	9.917		- 2.784	- 5.917	9.421	10.637
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	187.391	181.315	- 376.468	- 151.645	483.856	324.449
EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE	0					0
EQUIPO DE TRANSPORTE	10.397			- 3.056	44	7.385
RED DE GASES	22.738			- 20.794	4.072	6.016
TOTAL	4.446.927	1.885.519	- 383.882	- 441.856	382.664	5.889.371

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2022 y 2021 del costo y la depreciación totalizados:

Saldo a 31 de Diciembre 2022	TERRENOS	CONSTRUCCION ES 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	7.740.854	114.156	935.367	333.961	1.805.655	97.353	47.180	189.396	12.450.864
Depreciación	-	(3.900.401)	(98.216)	(437.816)	(323.324)	(1.481.205)	(97.353)	(39.795)	(183.381)	(6.561.493)
Saldo	1.186.942	3.840.452	15.940	497.551	10.637	324.449	-	7.385	6.015	5.889.371

Saldo a 31 de Diciembre 2021	TERRENOS	CONSTRUCCION ES 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)
Saldo	1.186.942	2.859.070	150.438	20.034	9.917	187.391	0	10.397	22.738	4.446.927

Nota 9. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	74.152	45.846
TOTAL	74.152	45.846

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. En el mes de diciembre se realiza recalculation del impuesto diferido aumentado un 62% el valor respecto al año inmediatamente anterior

Nota 10. DIFERIDOS

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
DIFERIDOS	498.620	-
TOTAL	498.620	-

Los diferidos que reconoce la Clinica corresponden a los costos realizados de contratos en ejecucion, correspondientes al contrato que posee la Clinica con Fundacion Oftalmologica de Santander respecto a los servicios del PGP

Nota 11. 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, al igual se presentan las retenciones y aportes de nómina y los aportes a los fondos de AFC

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Salarios Por Pagar	258.873	533.369
Cesantias	330.713	207.389
Retenciones y Aportes de Nómina	133.494	89.738
Prima De Servicios		88.635
Aportes AFC	55.096	52.194
Vacaciones Consolidadas	179.801	150.026
Liquidaciones Definitivas Pendientes de Pago	58	268.802
Intereses a las cesantias	36.618	22.795
TOTAL	994.652	1.412.947

El saldo del rubro de Salarios corresponde al concepto de Recargos de los meses de enero a julio de 2019 por valor de \$84.484, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020 por valor de \$53.269, del mes de enero a mayo de 2021 por valor de \$82.974 y al recalculation de recargos del mes de diciembre 2022 por valor de \$38.146. Estos valores se consideran en el pasivo corriente ya que la clínica tiene el compromiso de cancelarlos en el transcurso del año 2023.

Al cierre de diciembre están pendientes de pago liquidaciones definitivas por valor de \$ 58. La disminución en los valores corresponde al esfuerzo que ha hecho la entidad por ponerse al día con

las deudas que se tenían con los empleados, siendo así que hubo una disminución del 30% respecto al año anterior

Nota 12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores	730.626	509.770
Costos y Gastos por Pagar	7.614.016	3.325.364
Retencion en la Fuente	61.864	215.847
Retencion de ICA	217	462
Ingresos Recibidos por Anticipado	25.213	-
TOTAL	8.431.937	4.051.443

El incremento en las cuentas por pagar de la Clínica Santa Cruz de la Loma al cierre de Diciembre de 2022 respecto al año 2021, 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 contrato PGP a incrementado el valor de los costos y gastos por pagar correspondientes a la prestación de servicios médicos.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2022

CONCEPTO	CORRIENTE	1 - 30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	91-180 DIAS	181-360 DIAS	361 O MAS DIAS	TOTAL
Otros Proveedores	179.399	19.395	17.709	3.952	109.441	126.778	59.367	516.042
Prestadores Médicos	1.364.716	870.059	505.026	466.779	1.308.442	93.485	1.502.811	6.111.318
Proveedores Comerciales	470.499	77.892	72.511	39.861	8.765	-	82.079	751.607
Proveedores de Servicios	674.296	41.512	55.915	50.438	63.359	110.779	56.672	1.052.970
TOTAL	2.688.910	1.008.858	651.161	561.031	1.490.007	331.042	1.700.928	8.431.937

Dentro del rubro de los costos y gastos por pagar se encuentra los Prestadores Médicos que, a 31 de diciembre de 2022, presenta un saldo pendiente de pago de los médicos personas naturales por valor de \$1.769.231 a continuación se presentan los más representativos:

TERCERO	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	361 O MAS DIAS	TOTAL
Jairo Bohorquez Ferreira	32.104	-	-	247.716	279.820
Michel Geogers Jabbour Sefair	10.680	9.694	-	174.098	194.471
Bernardo Rugeles Otero	15.367	19.484	-	154.013	188.863
Carlos Alberto Guarín Baron	21.077	-	-	147.994	169.071
Julieta Rueda García	-	22.052	-	146.046	168.098
Fredy Alexander Arciniegas Gutierrez	-	5.389	-	156.457	161.846
Nestor Alfonso Diaz Ortiz	23.776	12.513	7.704	75.735	119.728
Silvia Cristina Gomezese Ribero	5.637	5.722	-	80.819	92.178
Claudia Maria Sierra Sanabria	15.185	11.416	-	63.691	90.292
Nestor Enrique Motta Gomez	3.849	5.389	-	69.960	79.199
Gerardo Rugeles Castillo	5.560	5.651	-	31.363	42.574
Franklin Roberto Quiroz Diaz	477	2.007	-	32.818	35.303
Carmenza Torres Duran	-	18.005	-	13.444	31.449
Rene Cuervo Aguilera	9.977	6.609	-	3.600	20.186
Total Otros Medios	51.618	39.256	5.280	-	96.154
TOTAL	195.308	163.187	12.984	1.397.752	1.769.231

A continuación, se presentan los principales proveedores y acreedores relacionados en los costos y gastos por pagar de la Clínica, a 31 de diciembre de 2022

TERCERO	SIN VENCER	1 - 30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	91-180 DIAS	181-360 DIAS	361 O MAS DIAS	TOTAL	%
E.S.E. Hospital Regional De San Gil	99.269	114.396	43.736	89.940	589.815	81.650	-	1.018.806	12%
Fundacion Oftalmologica De Santander	658.791	26.094	64.915	13.971	-	104.200	-	867.971	10%
Fundacion Fosunab	166.243	308.263	185.340	26.649	156.642	-	-	843.137	10%
Fundacion Avanzar - Fos	94.986	93.351	95.668	128.901	185.206	255	-	598.367	7%
A.M.V. S.A - Asociados Marin Valencia S.A	378.183	-	3.884	-	-	-	-	382.067	5%
Empresa Social Del Estado Hospital Regional Manuela Beltran	35.963	57.193	3.371	67.591	175.444	-	-	339.561	4%
Jairo Bohorquez Ferreira	32.104	-	-	-	-	-	247.716	279.820	3%
Isem Diagnostico Especializado Sas	59.052	-	30.081	41.178	64.975	-	66.584	261.870	3%
Michel Geogers Jabbour Sefair	10.680	9.694	-	-	-	-	174.098	194.471	2%
Bernardo Rugeles Otero	15.367	19.484	-	-	-	-	154.013	188.863	2%
Julieta Rueda García	-	22.052	-	-	-	-	151.744	173.796	2%
Carlos Alberto Guarín Baron	21.077	-	-	-	-	-	147.994	169.071	2%
Fredy Alexander Arciniegas Gutierrez	-	5.389	-	-	-	-	156.457	161.846	2%
Escanografia Sa	15.481	11.517	24.508	38.920	70.677	-	-	161.103	2%
Lh S.A.S.	80.860	40.796	31.184	6.953	-	-	-	159.793	2%
Nestor Alfonso Diaz Ortiz	23.776	12.513	7.704	-	-	-	81.668	125.661	2%
TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS	1.691.832	720.741	490.391	414.103	1.242.758	186.105	1.180.271	5.926.202	71%
TOTAL OTROS TERCEROS	909.784	288.117	160.770	146.928	247.249	144.937	520.656	2.418.440	29%
TOTAL GENERAL	2.601.615	1.008.858	651.161	561.031	1.490.007	331.042	1.700.928	8.344.642	100%

El valor de los ingresos recibidos por anticipado corresponde a las cuotas moderadoras canceladas por los usuarios, cuyas facturas son realizadas cuando se presta el servicio.

Nota 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

CLASE DE IMPUESTO	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto sobre las Ventas	1.223	1.708
TOTAL	1.223	1.708

Nota 14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Provisiones de Costos y Gastos	31.923	34.260
Otros Pasivos	188.476	127.728
Provisiones PGP	788.620	
TOTAL	1.009.020	161.988

Los otros pasivos corrientes corresponden a las consignaciones pendientes por identificar las cuales a 31 de diciembre tienen un saldo de \$ 188.041, al igual se reportan las provisiones que se generaron en el mes, en donde la más representativa es la provisión que se generó para los costos y gastos del programa PGP que dio inicio el 1 de marzo de 2022 pero cuyos costos son facturados mes vencido.

Nota 15. OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

CONCEPTO	31/12/2022	31/2/2021
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO	4.897.847	2.684.385
TOTAL	4.897.847	2.684.385

Al cierre de diciembre de 2022 se han recibido giros por valor de \$4.897.847 por parte de Fundación Avanzar FOS (entidad que adquirió las acciones pertenecientes a SaludCoop EPS en liquidación) para cubrir pasivos de Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. y los cuales se han registrado en la cuenta por pagar a socios.

Nota 16. 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.

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	2.154	3.000
TOTAL	2.154	3.000

Para el cierre de diciembre de 2022 la Clínica Santa Cruz realiza el cálculo de impuesto diferido, el cual genera un pasivo por impuesto diferido por valor de \$2.154 con una disminución por valor de \$846 comparado con el año 2021, debido a las diferencias temporarias presentadas en el rubro de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Nota 17. 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:

Relación Detallada de Accionistas	\$	%
Fundación Avanzar Fos	1,847,000	83.57%
Carmen Sofia Echeverria Wandurraga	33,000	1.49%
Enrique Mateus Goyeneche	31,000	1.40%
Jairo Bohórquez Ferreira	30,500	1.38%
José Amilkar Riveros M	27,000	1.22%
Bernardo Rúgeles Otero	25,500	1.15%
Julieta Rueda García	25,500	1.15%
Gerardo Rúgeles Castillo	23,000	1.04%
Sandra Lucía Díaz Roncancio	23,000	1.04%
Salustiano Duarte Fajardo	22,500	1.02%
José Alberto Martínez Sánchez	22,500	1.02%
Carlos Alberto Guarín Barón	22,500	1.02%
Rosalba Rodríguez Ordoñez	22,000	1.00%
Franklin Roberto Quiroz Díaz	22,000	1.00%
Omar Fernando Gomezese Ribero	13,500	0.61%
Rafael Amaya Estévez	5,000	0.23%
Jaime Osorio Rojas	2,500	0.11%
Hilda María González Macías	12,000	0.54%
TOTAL DEL CAPITAL SOCIAL	2,210,000	100%

A 31 de diciembre de 2022 el patrimonio está conformado por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Capital Emitido	2.210.000	2.210.000
Otras Reservas	1.066.495	1.066.495
Perdidas Acumuladas	(7.022.275)	(4.532.992)
Revalorización del Patrimonio	1.630.201	1.630.201
Adopción por primera vez NIIF	4.425.104	4.425.104
Resultado del Ejercicio	(964.731)	(2.489.281)
TOTAL	1.344.794	2.309.526

COMPOSICIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL -ERI DE CLINICA SANTA CRUZ DE LA LOMA

La composición porcentual del estado de resultado integral, Ingresos de actividades operacionales, Costos Operacionales (86%) Gastos de Administración (17%), Ingresos no operacionales (0.5%), Gastos Financieros (2%).



Nota 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los valores que se reflejan en 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.

En el mes de diciembre se registraron ingresos así:

UNIDAD FUNCIONAL	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Programa PGP	12.280.271	-	12.280.271	100%
Hospitalización	3.137.594	3.527.357	(389.762)	-12%
Urgencias	1.743.361	1.603.423	139.937	8%
Apoyo Diagnostico	1.399.781	1.149.758	250.022	18%
Consulta Externa	585.250	999.605	(414.355)	-71%
Quirófanos Y Salas	920.549	260.490	660.059	72%
Apoyo Terapéutico	15.471	731	14.740	95%
TOTAL	20.082.277	7.541.365	12.540.913	

A continuación, se presentan los principales clientes de la empresa a 31 de diciembre de 2022:

TERCERO	VALOR	%
Fundación Oftalmológica De Santander	13.698.824	68%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	1.369.931	7%
U.T. Red Integral Foscal- Cub	1.181.009	6%
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	891.347	4%
Entidad Promotora De Salud Famisanar Sas	461.593	2%
Salud Total Eps	420.861	2%
Seguros Del Estado S.A.	199.507	1%
Axa Colpatria Seguros S.A.	167.661	1%
Caja De Compensación Familiar Compensar	136.224	1%
Seguros De Vida Suramericana Sa	127.576	1%
Personas Naturales Particulares	108.889	1%
TOTAL TERCEROS REPRESENTATIVOS	18.763.422	93%
TOTAL OTROS TERCEROS	1.318.856	7%
TOTAL GENERAL	20.082.277	100%

Nota 19. 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 31 diciembre de 2022 y 2021

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
SERVICIOS PGP	5.982.303		5.982.303	100%
DE PERSONAL	4.601.186	3.332.394	1.268.792	28%
HONORARIOS	2.041.419	1.782.905	258.514	13%
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	1.703.937	1.035.468	668.469	39%
SERVICIOS	1.673.470	1.207.521	465.949	28%
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	619.756	287.600	332.156	54%
DEPRECIACIONES	250.394	86.004	164.390	66%
DIVERSOS	170.887	68.238	102.649	60%
ARRENDAMIENTOS	111.702	98.617	13.085	12%
AMORTIZACIONES	104.377	119	104.258	100%
MATERIALES Y SUMINISTRO A PACIENTES	36.668	24.435	12.233	33%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	19.453	22.137	(2.684)	-14%
COSTOS DE VIAJE	3.554	488	3.066	86%
COSTOS DE VIAJE PGP	2.218		2.218	100%
DE PERSONAL PGP	1.786		1.786	100%
ARRENDAMIENTOS PGP	597		597	100%
LEGALES		1.491	(1.491)	100%
SEGUROS		5.132	(5.132)	100%
Total general	17.323.706	7.952.549	9.371.157	

Nota 20. 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 31 de diciembre de 2022 y 2021:

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Personal	1.367.843	1.233.767	134.076	10%
Servicios	396.576	223.084	173.491	44%
Depreciaciones	191.463	218.564	(27.101)	-14%
Diversos	127.107	35.819	91.288	72%
Honorarios	83.662	64.549	19.113	23%
Arrendamientos	34.923	18.571	16.352	47%
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios	71.513	14.246	57.267	80%
Gastos De Viaje	46.062	1.218	44.844	97%
Legales	4.974	6.991	(2.016)	-41%
Impuestos Tasas Y Gravámenes	103.268	7.815	95.452	92%
Seguros	94.005	53.361	40.645	43%
Amortizaciones	1.224	8.112	(6.888)	-85%
Provisiones	834.532	422.898	411.634	97%
Adecuaciones e Instalaciones en Propied Ajena	-	110	(110)	-100%
Contribuciones	56.544		56.544	0%
TOTAL	3.413.697	2.309.105	1.104.592	48%

Nota 21. 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	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Construcciones y Edificaciones	34.629	54.114	(19.485)	-56%
Deudas de Díficil Cobro	40.103	484.314	(444.211)	-1108%
Reintegro Provisiones	2.105	1.881	224	11%
Reintegro de Otros Costos y Gastos	2.008	48.743	(46.735)	-2327%
Venta de Desperdicios	2.269	2.182	87	4%
Aprovechamientos	9.898	14.250	(4.352)	-44%
Venta de Fotocopias, papelería	904			0%
Reintegro de Incapacidades	8.612	95.062	(86.450)	-1004%
Copagos y Cuotas Moderadoras	195	17.677	(17.482)	-8969%
Ingresos de Ejercicios Anteriores	905		905	100%
Ajuste al Peso	13	7	7	51%
Beneficios PAEF		175.027	(175.027)	0%
Descuentos Comerciales Condicionados		736	(736)	0%
TOTAL	101.641	893.992	(793.255)	

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 Serinnco S.A.S
- Farmacia Clínica Santa Cruz de la Loma – arrendatario Forpesalud.

El valor de la venta de fotocopias y papelería corresponde a los ingresos que se reciben en las cajas recaudadoras por concepto de fotocopias de historias clínicas y venta de CDS para entrega de resultados.

La variación en los ingresos corresponde a que en el transcurso del año 2022 no se recibieron ingresos por concepto de PAEF; las recuperaciones por concepto de deudas de difícil cobro también presentan una variación significativa ya que la recuperación de cartera para el año 2022 no ha sido favorable.

Nota 22. COSTOS FINANCIEROS

Dentro de estos gastos encontramos los siguientes:

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Glosas Aceptadas Años Anteriores	204.746	405.622	(200.876)	-98%
Impuestos Asumidos	40.154	2.302	37.852	94%
Costos y Gastos de Ejercicios Anterior	19.334	4.400	14.934	77%
Impuesto 4 x 1000	30.070	18.106	11.963	40%
Gastos y Comisiones Bancarias	16.534	8.967	7.567	46%
Retiro por Inservible	2.681	2.932	(251)	-9%
Retiro por hurto	79		79	100%
Intereses Tributarios	8.768	21.618	(12.850)	-147%
Ajuste al Peso	26	36	(10)	-40%
Intereses de Mora	27.055	1.165	25.890	96%
Multas Sanciones y Litigios	90.954	30.423	60.531	67%
Demandas Laborales		3.000		100%
Multas tributarias		160.253		100%
TOTAL	440.400	658.824	(55.171)	-13%

- 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 han sido conciliadas en el año 2022.
- El saldo del rubro de Impuestos Asumidos corresponde a un mayor valor descontado por concepto de Retención en la Fuente por parte del cliente en la facturación, como lo son las retenciones por ICA o mayores valores que no son certificados por los clientes a tiempo, por lo anterior la clínica debe asumir ese mayor valor descontado
- En el mes de abril la clínica asumió impuestos correspondientes a mayores valores que se tenían como anticipo de impuesto
- El valor de la multa corresponde a la sanción impuesta por la DIAN, por el no pago de las retenciones en la fuente de Enero a Mayo de 2021, estas retenciones se cancelaron en el mes de Junio de 2022 y por lo tanto en este mes se reconoce el valor real.

Nota 23. INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Ingreso por impuesto diferido	29.152	-	29.152	100%
TOTAL	29.152	-		

A 31 de diciembre de 2022 la clínica realiza el respectivo análisis del impuesto diferido, cuyo resultado nos da un ingreso por impuesto diferido de \$1.217.850 en donde la provisión de cartera es el rubro más representativo de impuesto activo, teniendo en cuenta que las diferencias temporarias que reconocen un impuesto diferido activo la entidad no está en la obligación en su

registro y teniendo en cuenta la planeación tributaria fiscal, se procede a solo registrar los valores correspondiente a las diferencias temporarias diferentes a la provisión de cartera.

Nota 24. GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Gasto por impuesto diferido		4.161	(4.161)	100%
TOTAL	-	4.161		

En el año 2022 no se registró gasto por impuesto diferido, el análisis arroja un valor de ingreso

Nota 25. GASTO POR IMPUESTOS NACIONALES

Para el año 2022 no se registra provisión de Renta teniendo en cuenta que la entidad presenta una perdida Contable y Fiscal.

Nota 26. 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 de diciembre de 2022 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	JUZGADO	TIPO DE PROCESO	ADMISION MANDAMIENTO	DEMANDANTE (ES)	TEMA	CONTINGENCIA	CUANTIA	CONDENA ESTIMADA	COSTAS /GASTOS Y/O AGENCIAS EN DERECHO POR EMPRESA	ACTUACION PROCESAL	ULTIMA ACTUACION PROCESAL
PROCESO JUDICIAL	4 CIVIL CTO	Ordinario	17/08/2012	Martha Ibeth Lesmes Salamanca y otros	Error en Procedimiento	Eventual	\$206.000	\$103.000	\$ 15.450	Pruebas. Se solicita contradicción dictamen	
PROCESO JUDICIAL	10 CIVIL CTO	Ordinario	30/04/2015	Consuelo Cediel Neira	Complicaciones Inherentes	Remota	\$ 51.548	\$25.774	\$ 3.866	Pruebas. Se encuentra pendiente dictamen de JRCI	
PROCESO JUDICIAL	2 CIVIL CTO	VERBAL	31/01/2018	JUAN CARLOS ARDILA PLATA DAYSSY MILLÁN MORALES	Falla en la prestación del servicio	Remota	\$ 248.435	\$41.406	\$ 1.562	Pte audiencia instrucción y juzgamiento	25-26 Mayo/22. Audiencia Instrucción y Juzgamiento-suspendida. Continuación audiencia 24 y 25 de agosto de 2022. 13/9/2022, Alegatos de conclusion y fallo. Sentencia a favor de la Clínica.
PROCESO JUDICIAL	3 CIVIL CTO	Ordinario	28/07/2021	MARIA ISABEL ARDILA SANDOVAL Y OTROS	Falla en la prestación del servicio	Eventual	\$953.952	\$749.534	\$ 74.953	01/12/2021 Suspende audiencia por acuerdo entre partes.	22 y 23 de junio de 2022 Audiencia concentrada, se aplaza audiencia. Continuación audiencia 10 y 11 de agosto de 2022. 24 y 25 de agosto. Continuación audiencia. 13 de septiembre de
PROCESO JUDICIAL	2 ADTIVO	Reparacion Directa	25/04/2019	MANUEL MEJIA ANGARITA - OTROS	Falla Medica oportunidad	Remota	\$904.103	\$180.821	\$ 13.562	Pendiente integracion litisconsorcio	
PROCESO JUDICIAL	3 ADTIVO	Reparacion Directa	12/02/2019	LUZ MARINA PINZON MARIN	Falla Medica oportunidad	Remota	\$245.107	\$122.554	\$ 9.192	14-03-2022. Apelación Sentencia Primera Instancia	
PROCESO JUDICIAL	1 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	31/05/2019	GERMAN AUGUSTO SANCHEZ MESA	Contrato Realidad	Remota	\$407.860	\$407.860	\$ 40.786	En apelacion ante el Tribunal Superior de San Gil	
PROCESO JUDICIAL	2 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	22/05/2018	EDINSON NORBERTO ABAUNZA LEON	Contrato Realidad	Remota	\$277.341	\$ 30.816	\$ 1.541	Audiencia inicial (Pendiente fecha audiencia)	
PROCESO JUDICIAL	2 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	24/05/2018	GERMAN AUGUSTO ALVAREZ GUZMAN	Contrato Realidad	Remota	\$277.341	\$ 30.816	\$ 1.541	Archivo provisional	
PROCESO JUDICIAL	2 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	25/05/2018	HERNAN DARIO SARRIA GARCIA	Contrato Realidad	Remota	\$277.341	\$ 30.816	\$ 1.541	Audiencia inicial (Pendiente fecha audiencia)	
PROCESO JUDICIAL	2 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	15/05/2019	GIOVANNY ENRIQUE GONZALEZ	Contrato Realidad	Remota	\$277.341	\$ 39.620	\$ 1.981	En notificacion de demanda	
PROCESO JUDICIAL	1 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	07/11/2018	CAROLINA ANDREA MELGAR CORDERO	Contrato Realidad	Remota	\$277.341	\$ 27.734	\$ 1.387	En notificacion de demanda	
PROCESO JUDICIAL	1 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	07/11/2018	DIEGO FABIAN PACHON SANCHEZ	Contrato Realidad	Remota	\$277.341	\$ 30.816	\$ 1.541	En notificacion de demanda	
PROCESO JUDICIAL	1 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	07/11/2018	SERGIO FERNANDO ROJAS MORENO	Contrato Realidad	Remota	\$277.341	\$ 30.816	\$ 1.541	En notificacion de demanda	
PROCESO JUDICIAL	1 LABORAL	Ordinario Laboral de Primera Instancia	07/11/2018	FARID BETANCOURT MONTAÑA	Contrato Realidad	Remota	\$277.341	\$ 30.816	\$ 1.541	En notificacion de demanda	

Nota 27. ANALISIS 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 2022, la Clínica presenta un patrimonio de \$1.344.794, 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

		2022	2021
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente =	-\$ 217.348,62	-\$ 2.180.247,00
<p>La Clínica Santa Cruz de la Loma al cubrir su pasivo a corto plazo, cuenta con \$-217.349 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 variación positiva de \$ 1.962.898</p>			

Prueba Acida	<u>Activo Corriente - Inventarios</u>	=	0,95	0,71
Pasivo Corriente				
<p>Para el cierre del mes de diciembre de 2022 la Clínica Santa Cruz de la Loma presenta un índice de razón corriente de \$0.95, lo que indica que por cada peso que presenta su pasivo corriente tiene \$0.95 para cubrirlo; sin embargo, la mayor parte del activo corriente está representado en sus cuentas por cobrar con el 56% del total, lo que afecta de manera importante su flujo de caja.</p>				

Índice de Endeudamiento Total	<u>Total Pasivo</u>	=	92%	78%
Total Activo				
<p>La Clínica Santa Cruz de la Loma por cada \$1 que tiene en el Patrimonio, posee 92% comprometidos con sus acreedores. Para el mes de diciembre de 2022 el índice de endeudamiento presenta un aumento de 14% comparado con el año anterior.</p>				

Apalancamiento Total	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}} =$	\$ 11,40	\$3.60
-----------------------------	---	-----------------	---------------

La Clínica Santa Cruz de la Loma por cada \$1 que tiene en el Patrimonio, posee \$11,40 comprometidos con sus acreedores. Para el mes de diciembre de 2022 el apalancamiento presenta un aumento de 7.8 comparado con el año anterior.

Margen Operacional de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}} =$	13,74%	-5.45%
---------------------------------------	---	---------------	---------------

La Clínica Santa Cruz de la Loma, generó un margen operacional de utilidad equivalente al 13.71% con respecto a sus Ingresos Operacionales Brutos.

OPERACIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

A 31 de diciembre de 2022 las operaciones que se celebraron con los socios de la Clínica Santa Cruz de la Loma S.A. fueron las siguientes

CONCEPTO	NIT	TERCERO	Cifras en miles de pesos Colombianos
SERVICIOS MEDICOS	900357414	FUNDACION AVANZAR FOS	\$ 851.618
HONORARIOS	91206682	JAIRO BOHORQUEZ FERREIRA	\$ 193.640
	19124381	BERNARDO RUGELES OTERO	\$ 219.361
	37823478	JULIETA RUEDA GARCIA	\$ 143.926
	13804139	GERARDO RUGELES CASTILLO	\$ 77.571
	91065881	JOSE ALBERTO MARTINEZ SANCHEZ	\$ 6.435
	91066753	CARLOS ALBERTO GUARIN BARON	\$ 106.128
	5741765	FRANKLIN ROBERTO QUIROZ DIAZ	\$ 12.275
ARRENDAMIENTO	5741765	FRANKLIN ROBERTO QUIROZ DIAZ	\$ 45.600
	28427392	CARMEN SOFIA ECHEVERRIA WANDURRAGA	\$ 14
	13804139	GERARDO RUGELES CASTILLO	\$ 8.960
SALARIOS	37889847	SANDRA LUCIA DIAZ RONCANCIO	\$ 45.752
VENTAS	900357414	FUNDACION AVANZAR FOS	\$ 68.001
TOTAL			\$ 1.779.281

HECHOS RELEVANTES AÑO 2022

- En el mes de junio se realiza pago de retenciones en la fuente de los meses de Enero a Mayo año 2021, lo cual implica un valor de sanción por extemporaneidad de \$ 90.954
- El 1 de septiembre de 2022 se realiza cambio de software contable, por medio del cual los ingresos empiezan a registrarse en la unidad funcional en donde se presta el servicio, al igual los costos y gastos son relacionados de acuerdo con los centros de costos en donde se están ejecutando.
- En el mes Octubre la DIAN reconoce saldo a favor de renta de la Clínica en títulos valores, según resolución numero 1116612768094 por valor de \$388.840, los cuales a 31 diciembre no han sido utilizados
- En el año 2022 se registra un mayor valor de deterioro de cartera comparado con años anteriores, teniendo en cuenta que se empieza a provisionar los valores correspondientes a SALUDCOOP y CAFESALUD, entidades que por ser parte del grupo empresarial no se les estaba realizando el cálculo correspondiente.

RECLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

En la generación de este informe se realizaron las siguientes reclasificaciones de partidas respecto a la presentación del año 2021, con el fin de entregar la información lo más detallada y correctamente posible:

- a. Se incluye en el rubro de Beneficios a Empleados las partidas de cuentas de retención y aportes de nómina, así como los valores descontados de por concepto de AFC detallados en las cuentas PUC 2370 y 2380 respectivamente, ya que son descuentos que se realizan a los empleados.
- b. Se reclasificaron las cuentas 2368 impuesto industria comercio retenido, 2404 de renta y complementarios y 2408 impuesto sobre las ventas por pagar que se reportaban como Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al rubro de Pasivos por impuestos corrientes.
- c. Se reclasifican las cuentas de retención en la fuente y retención de industria y comercio a Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar ya que corresponden a costos y no a impuestos corrientes.
- d. Los Otros pasivos financieros corrientes se reclasificaron a otros pasivos financieros no corrientes ya que estas obligaciones se están adquiriendo con el mayor socio de la entidad y no se piensan cubrir en menos de un año.
- e. Se realiza reclasificación del rubro de otros pasivos que se encontraba en Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al pasivo de Otras provisiones corrientes.
- f. En el patrimonio se muestra en un nuevo rubro la revalorización del patrimonio, la cual se estaba presentando en el rubro de otras reservas.