

CENTRO DE MEDICIA FÍSICA Y REHABILITACIÓN RECUPERAR SA IPS

**ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA**

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, el Representante Legal y Contadora de Centro de Medicina Física y Rehabilitación Recuperar S.A. I.P.S., Certificamos que hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluye un Estado de situación financiera, el estado de resultado y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo a diciembre 31 de 2022, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

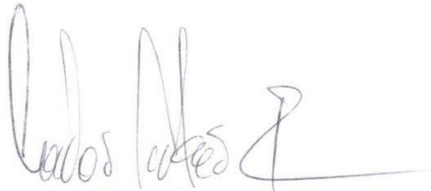
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente en el transcurso del año y reflejan razonablemente la Situación Financiera de Centro de Medicina Física y Rehabilitación Recuperar S.A. I.P.S. al 31 de diciembre de 2022; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes;

6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.
8. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Cali a los 23 días del mes de Marzo de 2023.

Cordialmente,



Carlos Cortes Riascos
Representante legal



Mónica Paola Zúñiga Cuero
Contadora
T.P. 241868-T

CENTRO DE MEDICINA FÍSICA Y REHABILITACIÓN RECUPERAR S.A. IPS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Y 2.021
(Expresadas en Pesos Colombianos)

	NOTAS	2022	2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	\$ 6,948,888,323	\$ 1,918,513,664
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	32,360,890,563	28,431,137,326
Inventarios	9	2,372,786,293	1,959,486,155
Inversiones	10	9,648,222,139	11,672,302,912
Activos No Financieros	11	1,314,935,080	611,609,567
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		52,645,722,397	44,593,049,624
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones	10	\$ 1,868,472,564	\$ 2,467,828,512
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	3,680,512,704	4,019,262,220
Propiedades, planta y equipo - Neto	12	6,271,560,522	6,133,399,157
Activos No Financieros	13	841,737,363	739,709,712
Impuestos Diferidos	14	225,123,083	1,268,406,859
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		12,887,406,236	14,628,606,459
TOTAL ACTIVO		\$ 65,533,128,633	\$ 59,221,656,083
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiros y préstamos Bancarios	15	\$ 3,292,121,155	\$ 4,013,186,680
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	16	19,113,058,398	12,458,842,825
Pasivos por impuestos corrientes	17	1,521,815,817	1,976,535,490
Beneficios a empleados	18	3,203,893,870	2,365,270,292
Otros pasivos no financieros	19	5,560,075,830	5,034,535,508
TOTAL PASIVO CORRIENTE		32,690,965,070	25,848,370,796
PASIVO NO CORRIENTE			
Sobregiros y préstamos Bancarios	15	\$ 1,496,529,416	\$ 1,447,064,981
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	16	4,068,151,650	4,413,268,011
Pasivos por Impuestos No Corrientes	17	5,993,875,018	6,576,618,018
Impuestos Diferidos	20	690,768,940	752,230,076
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		12,249,325,025	13,189,181,086
TOTAL PASIVO		\$ 44,940,290,094	\$ 39,037,551,882
PATRIMONIO			
	21		
Capital social		\$ 14,378,923,502	\$ 10,000,000,000
Reservas		2,088,435,969	1,410,018,702
Resultados de Ejercicios Anteriores		305,125,662	2,652,091,603
Ajustes por Adopción		(661,369,659)	(661,369,659)
Otro Resultado Integral		332,610,016	(809,115)
Resultados del Ejercicio		4,149,113,049	6,784,172,670
TOTAL PATRIMONIO		\$ 20,592,838,539	\$ 20,184,104,201
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 65,533,128,633	\$ 59,221,656,083

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


CARLOS CORTES RIASCOS
Representante Legal


MONICA PAOLA ZUNIGA CUERO
Contadora


TITO ANCIZAR DELGADO CAMPO
Revisor Fiscal
T.P. 139216-T
(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)

CENTRO DE MEDICINA FÍSICA Y REHABILITACION RECUPERAR S.A. IPS
ESTADOS DE RESULTADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Valores expresados en Pesos Colombianos)

	NOTAS	2022	2021
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas totales		\$ 66,411,459,051	\$ 61,410,122,050
Rebajas y devoluciones sobre ventas		(317,756,090)	(317,756,090)
VENTAS NETAS	22	<u>66,093,702,961</u>	<u>61,092,365,960</u>
COSTO DE VENTAS	23	<u>(56,439,427,524)</u>	<u>(47,610,345,523)</u>
UTILIDAD BRUTA		9,654,275,437	13,482,020,437
GASTOS DE OPERACIÓN	23		
Gastos de Administración		(8,949,773,476)	(11,716,272,239)
Otros Ingresos		5,368,338,606	5,819,264,831
Otros Gastos		(309,823,239)	(214,907,801)
UTILIDAD OPERACIONAL		5,763,017,327	7,370,105,228
Ingresos financieros	22	351,017,042	909,026,917
Costos por préstamos	23	(625,898,975)	(445,931,837)
Costo Financiero Neto		<u>(274,881,933)</u>	<u>463,095,080</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		5,488,135,394	7,833,200,308
Impuesto a las ganancias		(357,199,705)	(1,700,103,207)
Impuesto diferido		(981,822,640)	651,075,569
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS		<u>\$ 4,149,113,049</u>	<u>\$ 6,784,172,670</u>
Otro Resultado Integral			
Cambio Neto en el Valor Razonable de Inversiones		332,610,016	(809,115)
		<u>332,610,016</u>	<u>(809,115)</u>
Utilidad Atribuible a:			
Propietarios de la Compañía		4,149,113,049	6,784,172,670
Resultado Integral Total del Año		<u>4,481,723,065</u>	<u>6,783,363,555</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


CARLOS CORTES RIASCOS
Representante Legal


MONICA PAOLA ZUNIGA CUERO
Contadora


TITO AMÉZCAR DELGADO CAMPO
Revisor Fiscal
T.P. 139216-T
(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)

CENTRO DE MEDICINA FÍSICA Y REHABILITACION RECUPERAR S.A. IPS
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresadas en Pesos)

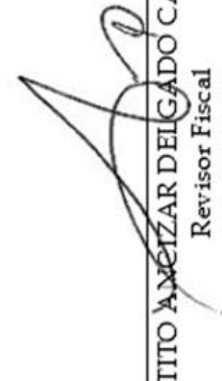
	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Ajustes por Adopción	Otro Resultado Integral	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo inicial al 31 de diciembre de 2020	\$ 10,000,000,000	\$ 1,165,264,446	\$ (661,369,658)	\$ 8,541,360	\$ 449,303,302	\$ 2,447,542,557	\$ 13,409,282,007
Constitución de Reserva		\$ 244,754,256			(244,754,256)		
Traslado de Resultados					2,447,542,557	(2,447,542,557)	
Traslados				(9,350,475)			(9,350,475)
Utilidad del ejercicio						6,784,172,670	6,784,172,670
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 10,000,000,000	\$ 1,410,018,702	\$ (661,369,658)	\$ (809,115)	\$ 2,652,091,603	\$ 6,784,172,670	\$ 20,184,104,201
Constitución de Reserva		\$ 678,417,267			(678,417,267)		
Capitalización de Utilidades	\$ 4,378,923,502				(4,378,923,502)		
Decreto de Utilidades					(4,382,996,377)		(4,382,996,377)
Traslado de Resultados					6,784,172,670	(6,784,172,670)	
Traslados				333,419,131	309,198,535		642,617,666
Utilidad del ejercicio						4,149,113,049	4,149,113,049
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 14,378,923,502	\$ 2,088,435,969	\$ (661,369,658)	\$ 332,610,016	\$ 305,125,662	\$ 4,149,113,049	\$ 20,592,838,539



CARLOS CORTES RIASCOS
Representante Legal



MONICA PAOLA ZUNIGA CUERO
Contadora



TITO AMEIZAR DEIGADO CAMPO
Revisor Fiscal
T.P. 139216-T

(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)

CENTRO DE MEDICINA FÍSICA Y REHABILITACION RECUPERAR S.A. IPS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Y 2.021

(Expresado en pesos)

	NOTAS	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.			
Utilidad neta	\$	4,149,113,049	\$ 6,784,172,670
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación		1,292,378,489	1,383,830,824
Amortización Intangibles		39,326,446	414,182,190
Deterioro de Deudores e Inversiones		789,592,008	4,380,364,039
Provisiones y Contingencias		1,400,483,481	
Recuperaciones		(3,886,510,130)	(4,609,785,980)
Reintegro de Provisiones		(1,285,008,580)	(1,577,941,548)
Subtotal generado por la operación		2,499,374,763	6,774,822,195
Inventarios		(413,300,138)	(546,148,915)
Otros Activos No financieros		(703,325,513)	203,660,489
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar		(3,929,753,237)	(3,785,613,324)
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar No Corrientes		338,749,516	96,332,645
Activo por Impuesto Diferido		(1,043,283,776)	(1,096,841,848)
Pasivos por Impuestos corrientes		(454,719,673)	(625,164,107)
Pasivos por Impuestos No corrientes		(582,743,000)	(97,852,210)
Acreedores ciales y otras cypagar		6,654,215,573	1,604,652,216
Acreedores ciales y otras cypagar No corrientes		(345,116,360)	2,154,964,229
Otros Pasivos No Financieros		525,540,322	(7,180,752,405)
Beneficio a Empleados		838,623,577	445,781,742
Pasivos por Impuestos Diferidos		(61,461,136)	421,468,875
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3,322,800,919	(1,630,690,418)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Intereses Recibidos		599,355,948	603,351,948
Dividendos Recibidos		2,024,080,773	1,158,749,326
Adquisición de Propiedades Planta y Equipo		(138,161,366)	472,200,952
Mejoras En Propiedades Ajenas		(102,027,651)	(432,307,947)
Capitalización de Utilidades		4,378,923,502	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		6,762,171,207	1,801,994,279
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
(Incremento) Obligaciones Financieras		(671,601,090)	1,726,967,950
Distribución de Utilidades		(4,382,996,377)	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(5,054,597,467)	1,726,967,950
Aumento Neto en Efectivo y Equivalentes de Efectivo		5,030,374,659	1,898,271,811
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Ejercicio		1,918,513,664	20,241,853
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Ejercicio	\$	6,948,888,323	\$ 1,918,513,664

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


CARLOS CORTES RIASCOS
Representante Legal


MONICA PAOLA ZUNIGA CUERO
Contadora


TITO ANCIZAR DELGADO CAMPO
Revisor Fiscal
T.P. 139216-T
(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)

**CENTRO DE MEDICINA FÍSICA Y REHABILITACIÓN RECUPERAR S.A. IPS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Y 2.021
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

CENTRO DE MEDICINA FÍSICA Y REHABILITACIÓN RECUPERAR S.A. IPS., es una Entidad constituida por Escritura Pública No. 1330 de Abril 15 de 2003, de la Notaría Segunda de Cali; registrada en la Cámara de Comercio de Cali el 24 de Abril de 2003, bajo el número 2875 del libro IX.

Su objeto social principal consiste en la prestación de servicios de salud tales como:

La promoción, prevención y control de enfermedades, medicina general, odontología, la administración y venta de drogas oncológicas y antiretrovirales para tratamiento del (V.I.H) sida ambulatorias, material de osteosíntesis, suministro de medicamentos en general, toma de muestras para laboratorio clínico, enfermedades infecciosas, y las demás enfermedades clasificadas en el primer nivel conforme el POS y no POS, especialidades de segundo nivel, salud pública, medicina interna, oftalmología, optometría, oncología y tratamiento para pacientes contagiados con el V.I.H. y demás enfermedades POS y no POS, el establecimiento, administración, operación, concesión y franquicias profesionales de (I.P.S.), (E.P.S.), (A.R.S.) cajas de compensación y otros, centro de diagnóstico y establecimiento similares y/o afines destinados a la prestación de servicios asistenciales en salud, así, como la explotación económica de los mismos, y de aquellas industrias y actividades comerciales que se relacionen con ellos.

La organización y prestación de servicios médicos internos, urgencias y de hospitalizaciones. Prestar servicios de diagnósticos, prestar servicios y asesorías en todas las áreas relacionadas con la medicina y la cirugía terapias físicas, respiratorias ocupacionales, prestar servicios de auditorías médicas, financieras, administrativas y derecho, consultoría en salud, financieras y asesorías jurídicas y administrativas en asuntos relacionados con salud, asistencia legal de pacientes frente a empresas prestadoras de salud.

La sociedad podrá celebrar o ejecutar en su propio nombre o por los actos, contratos y operaciones necesarias para el logro de los fines perseguidos y de manera directa se relacionen con el objeto social antes determinado, tales como constituir y/o celebrar contratos de cualquier con personas naturales o jurídicas, efectuar operaciones de préstamos, cambio, descuento, cuenta corriente, otorgar o recibir garantas, girar, endosar, adquirir y negociar títulos valores y tomar en arriendo, comodato, deposito, o en los que le asigne aquellos bienes que necesiten para cumplir con el objeto social. Los actos directamente relacionados con el mismo y los que tenga por finalidad ejercer los

derechos o cumplir las obligaciones legal o convencionalmente derivadas de la existencia y actividad de la sociedad.

Los estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre 2.022, se han preparado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

La duración de la Entidad es hasta el 01 de Marzo de 2.053.

Los órganos de administración de la Entidad son: La Asamblea General de Accionistas, la Junta Directiva y la Gerencia.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros de la Centro De Medicina Física Y Rehabilitación Recuperar S.A. Ips., emitidos a partir de enero 1 de 2.016, son preparados de manera explícita y sin reservas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para empresas que integran el grupo 2, según lo indicado en la ley 1314 de 2.009 y decreto 3022 de diciembre 27 de 2.013, establecidos como reglamento contable en Colombia según Decreto 2420 de 2.015 y modificado por el Decreto 2496 de 2.015 y por el Decreto 2131 de 2016.

NORMAS EMITIDAS POR EL IASB

Los Decretos 2420 del 13 de diciembre de 2015 y 2496 del 24 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera para el Grupo 2 las modificaciones emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES durante el 2015, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. La Entidad ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos significativos.

BASE DE PREPARACION

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la empresa se encuentra obligada a presentar Estados Financieros, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Información Financiera, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2.009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2.015, modificado por el Decreto único reglamentario 2496 de diciembre 2.015 y el Decreto 2131 de diciembre 20 de 2016.

Las NIIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2.015; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2.015 por el IASB.

b) Bases de acumulación o devengo

Los Estados Financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente de efectivo); así mismo se reconocen y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo (antes causación) informan a los usuarios no solo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

c) Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

d) Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

e) Usos de Estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los estados financieros futuros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Efectivo y equivalentes de Efectivo

El efectivo incluye el disponible y los depósitos en bancos, los equivalentes del efectivo incluyen otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

La cuenta de caja general tanto en su medición inicial como en su medición posterior, se hará al costo de la transacción, es decir, a su valor nominal.

b) Activos financieros

Se reconocerán las inversiones en títulos valores como bonos, cdt's, Tes. Si las inversiones cotizan en bolsa o a valor razonable, la medición posterior será al nuevo valor razonable y los cambios se reconocerán en el resultado. De lo contrario se miden al costo menos deterioro.

Las inversiones con vencimiento de tres (03) meses o menos, y a la vista, desde la fecha sobre la que se informa, se presentará en el Estado de Situación Financiera como activo corriente en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo

Al final de cada período se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor y cuando exista se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

c) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.

El reconocimiento de una cuenta por cobrar es un acto bilateral en virtud del cual el tercero reconoce voluntaria y expresamente adeudar a Centro De Medicina Física Y Rehabilitación Recuperar S.A. Ips., una cantidad de dinero a una fecha determinada, aceptando el documento o título valor de la obligación y la entidad la entrega del bien o servicio prestado.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar incluyen cuentas por cobrar a clientes, a otros terceros, a empleados, a partes relacionadas y por impuestos diferentes de impuestos a las ganancias. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales o su plazo es superior a un año desde su fecha de emisión, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan, para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d) Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de prestación del servicio con vista a esa venta o en forma de medicamentos o suministros, para ser consumidos en el proceso de prestación del servicio.

Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición y el precio de venta menos los costos de venta. El costo es determinado utilizando el método Promedio Ponderado.

El costo de los inventarios incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

La Entidad realiza la estimación de la obsolescencia y de las pérdidas físicas del inventario, considerando para ello la edad de inventario, los cambios en las condiciones de venta, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable. Si una partida de inventario está deteriorada se reconocerá en el resultado del periodo, el menor valor que resulte del valor neto realizable con respecto al valor en libros.

La Entidad, reconocerá el uso o consumo de los inventarios como un gasto con cargo a resultados en el mismo periodo.

e) Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, plantas y equipo incluyen el importe de los terrenos, inmuebles, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de cómputo y otras instalaciones de propiedad de Recuperar S.A. IPS, que son utilizados en el giro de la entidad.

La medición del costo de la Propiedad, Planta y Equipo, se realizará con el método del costo o precio de adquisición, menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

En la venta de Propiedad, Planta y Equipo, las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado, se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la Entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos.

El método de depreciación para la propiedad, planta y equipo será el de línea recta o método lineal, distribuido mensualmente en la vida útil probable de la propiedad, planta y equipo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles e inversiones en asociadas y negocios conjuntos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

f) Otros activos no financieros

Los Otros activos no financieros estarán conformados por reconocimientos que se establezcan tales como: Seguros, compra de software o licencias y cualquier otro pago que reúna las condiciones establecidas en la Sección 4 de NIIF para Pymes, Estado de Situación Financiera.

Se medirán todas las cuentas: gastos pagados por anticipado al costo de adquisición, se amortizarán a resultados del ejercicio contable cuando se reciban los bienes, se reciban los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado.

Cuando algún gasto pagado por anticipado ya no tiene beneficios futuros, debe reconocerse en el resultado del ejercicio contable.

g) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar incluyen cuentas por pagar a proveedores, a otros terceros, a empleados, a partes relacionadas y por impuestos diferentes de impuestos a las ganancias. Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros generalmente a corto plazo, registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren de su valor razonable. Cuando la cuenta por pagar tiene un plazo superior a un año desde su fecha de emisión, las cuentas por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

h) Impuestos

- **Impuestos a las ganancias**

El gasto por impuestos sobre la Renta y Sobretasa o impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia o pérdida fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia o pérdida contable, para determinar la ganancia o pérdida fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

- **Impuesto diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por cualquier diferencia temporal o temporaria que se espera incrementará la ganancia fiscal en el futuro, diferencias imponibles.

El impuesto diferido se presentará en el estado de situación financiera como un activo o pasivo no corriente según corresponda.

i) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2496 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la empresa a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

• Beneficios a empleados corto plazo

- De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías, Intereses a las Cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa.
- **Préstamos:** Aplica a todo el personal, préstamos que son otorgados sin el cobro de intereses.

Dichos beneficios se acumulan por el sistema de acumulación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

• Beneficios a empleados largo plazo

- **Bonificación:** Aplica para todo el personal que haya cumplido 5 años de servicio.

Todos los costos del servicio pasado se reconocen inmediatamente en utilidad o pérdida.

• Beneficios por terminación

Se consideran beneficios por terminación cuando la empresa puede estar comprometido, por ley colombiana, por el contrato, por acuerdos con los empleados o sus representantes o por una obligación implícita basada en prácticas habituales o por el deseo de actuar en forma equitativa; a realizar pagos o reconocer otro tipo de beneficios a los empleados una vez terminen sus contratos laborales.

j) Otros Pasivos No Financieros

Este rubro incluye los ingresos recibidos por anticipado, recaudos recibidos para terceros, anticipos recibidos de clientes, los cuales se miden al costo.

k) Patrimonio

El capital está compuesto por acciones ordinarias. Los recursos patrimoniales y los ingresos de la Entidad estarán conformados por los ingresos provenientes de las ventas de productos alimenticios, y demás bienes e ingresos que adquiera o reciba a cualquier título para el cumplimiento de su objeto. También formarán parte de estos recursos los rendimientos que produzcan las inversiones y fondos de la Entidad.

l) Manejo de Cuentas de la Entidad

Los recursos patrimoniales provenientes de las ventas de productos alimenticios y en general, aquellas provenientes del recaudo de las mismas estarán a cargo del Gerente General, quien las

manejará en cuentas corrientes bancarias o de ahorros, en todos los casos a nombre de la persona jurídica. Serán firmas titulares de estas cuentas la de los Gerentes Generales, de los Administradores de las agencias y las personas que la Junta Directiva designe para el efecto.

m) Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen la prestación de servicios de salud. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de rebajas y descuentos comerciales, financieros y volumen.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen en el período en que se realizan. Cuando la prestación de servicios está sujeta al cumplimiento de una serie de compromisos, La Entidad analiza el momento apropiado de reconocimiento. En consecuencia, los ingresos o venta de bienes pueden ser reconocidos inmediatamente cuando el servicio se considera como realizado o diferido en el período durante el cual se preste el servicio o el compromiso.

Los ingresos por dividendos se reconocen como otros ingresos, cuando se establece el derecho a recibir el pago para las inversiones clasificadas como instrumentos financieros, los dividendos de asociadas y negocios conjuntos se reconocen como un menor valor de la inversión.

n) Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

o) Arrendamientos

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros que se acompañan fueron analizados por la Junta Directiva, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación.

NOTA 7

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Moneda Local		
Efectivo en caja	\$ 5.367.583	\$ 6.100.022
Saldos en bancos Nacionales	6.942.845.325	1.775.916.293
Saldos en cuentas de ahorros	675.415	136.497.349
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 6.948.888.323	\$ 1.918.513.664

No se presentan saldos no disponibles para ser usados por la compañía o que presenten restricciones.

NOTA 8

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

(a) CORRIENTE

DEUDORES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Cientes Nacionales	(1) \$ 31.982.376.009	\$ 32.313.174.928
Deterioro de Cartera	(2) (3.066.092.398)	(6.766.362.468)
Anticipos Prestadores y Proveedores	(3) 1.534.717.620	1.375.462.793
Anticipo Impuestos	(4) 1.850.055.586	1.489.457.127
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	(5) 59.833.746	19.404.946
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	\$ 32.360.890.563	\$ 28.431.137.326

(1) Clientes Nacionales

Nacionales	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Facturación Radicada	\$ 29.656.476.340	\$ 28.169.575.136
Facturación Pendiente por Radicar	2.325.899.669	4.143.599.792
TOTAL CLIENTES NACIONALES	\$ 31.982.376.009	\$ 32.313.174.928

(2) Deterioro de Cartera

El deterioro se calcula de acuerdo con la política descrita en la nota 4 literal d), de la siguiente manera para el año 2.022:

A 31 DE DICIEMBRE			
		2022	2021
Deterioro	\$	(3.066.092.398)	\$ (6.766.362.468)
TOTAL DETERIORO	\$	(3.066.092.398)	\$ (6.766.362.468)

(3) Anticipo contratistas y proveedores

A 31 DE DICIEMBRE			
		2022	2021
A proveedores	\$	696.191.868	\$ 327.478.952
A Contratistas		17.904.950	26.465.415
A Servicios de Salud		720.763.947	928.469.771
Para Estudios y Proyectos (Panacea y Ampliación Clínica)		6.473.214	6.473.214
Para otras actividades de la Operación		93.383.641	86.575.441
TOTAL ANTICIPOS	\$	1.534.717.620	\$ 1.375.462.793

Los anticipos a empleados están soportados con su debida solicitud y aprobación. La totalidad de los anticipos y avances se encuentran debidamente documentados con el respectivo contrato u orden de compra y la póliza de cumplimiento según los montos.

(4) Anticipo de Impuestos

A 31 DE DICIEMBRE			
		2022	2021
Indy Cio Retenido	\$	15.929.778	\$ 17.223.522
Retención en la fuente		1.184.595.910	944.774.613
Anticipo Impuesto de Renta - Autorretencion		546.510.339	500.708.387
Iva pagado en Activos Productivos Art. 258		102.983.559	26.724.605
Anticipo Ind y Cio Cartago año 2021		36.000	26.000
TOTAL ANTICIPO IMPUESTOS	\$	1.850.055.586	\$ 1.489.457.127

(5) Otras cuentas por cobrar a Trabajadores

A 31 DE DICIEMBRE			
		2022	2021
Cuentas por cobrar empleados	\$	26.821.767	\$ 15.993.903
PPSS Pagadas por Anticipado (Vacaciones)		25.302.969	2.791.609
Descuento Por Servicio Celular		7.423.109	431.025
Descuento Por Capacitaciones		285.901	188.409
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	59.833.746	\$ 19.404.946

b) NO CORRIENTE

Durante el año 202 se valoró al costo amortizado el rubro de deudores y se procedió a ajustar los valores correspondientes para reflejar un saldo ajustado a la realidad económica de la Compañía.

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Embargos Judiciales	\$ 326.345.819	\$ 285.545.819
Incapacidades Por Cobrar	538.338.700	395.990.313
Deudores Varios	2.815.828.185	3.337.726.088
TOTAL DEUDORES NO CORRIENTES	\$ 3.680.512.704	\$ 4.019.262.220

NOTA 9

INVENTARIOS

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Medicamentos	\$ 1.013.258.775	\$ 1.004.934.828
Inventario en Tránsito		15.611.347
Materiales Médico Quirurgico	837.402.302	559.430.805
Materiales Reactivos y de Laboratorio	33.385.171	33.385.171
Materiales Odontológicos	3.343.591	3.343.591
Hemoderivados	292.933.913	175.043.683
Ropa Hospitalaria y Quirurgica	2.281.293	5.986.900
Insumos de Aseo y Lavandería	28.287.197	50.575.262
Papelería y Útiles de Oficina - Otros	68.500.015	59.492.116
Materiales Para Construcción e Insumos	93.394.035	51.682.452
TOTAL INVENTARIOS	\$ 2.372.786.293	\$ 1.959.486.155

Los inventarios de la compañía se encuentran previamente soportados y documentados en el software de inventarios que la empresa lleva para tal fin, y dentro del grupo de los activos corrientes.

Se realizó el análisis del valor neto de realización y no se evidenció ningún deterioro.

NOTA 10

INVERSIONES

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Inversiones a Valor Razonable (A)	(1) \$ 48.090.305	\$ 83.430.976
Inversiones En Instrumentos De Deuda A Costo	(2) 4.699.585.456	6.688.325.558
Otros Título de Deuda Costo	(3) 4.900.546.378	4.900.546.378
Inversiones en Asociadas al Costo (B)	(4) 1.868.472.564	2.467.828.512
TOTAL INVERSIONES	\$ 11.516.694.703	\$ 14.140.131.424

(1) Inversiones a Valor Razonable

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Inversion Grupo Aval (A)	\$ 41.200.210	\$ 76.999.812
Fiduciaria de Banco de Occidente (A)	6.890.095	6.431.164
TOTAL INVERSIONES A VALOR RAZONABLE	\$ 48.090.305	\$ 83.430.976

La Compañía posee acciones preferenciales y Acciones Ordinarias en Grupo Aval Acciones y Valores S.A., las cuales fueron medidas a Nivel 1, dado que su información se encuentra disponible al público.

Banco de Occidente, Tasa efectiva anual 4.004%. Fondo de inversión colectiva Abierto sin Pacto de Permanencia.

Derechos Fiduciarios - Otros Títulos de Deuda

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Derecho Fiduciario Coosalud EPS (Colpatria)	(2) \$ 4.699.585.456	\$ 6.688.325.558
Otros Título de Deuda Cooperativa de Desarrollo Integral Coosalud	(3) 4.900.546.378	4.900.546.378
TOTAL INVERSIONES FIDUCIARIOS Y OTROS TITULOS	\$ 9.600.131.834	\$ 11.588.871.936
TOTAL INVERSIONES CORRIENTES	\$ 9.648.222.139	\$ 11.672.302.912

(2) Derechos Fiduciarios

Acuerdo de Reestructuración firmado entre el Fideicomitente COOSALUD EPS y como beneficiario del Derecho Fiduciario al Centro de Medicina Física y Rehabilitación Recuperar SA IPS. Genera una tasa mensual del 0.5% pagadero semestre vencido.

(3) Otros Títulos De Deuda

Contrato de compraventa de Cartera Suscrito entre la Cooperativa Multiactiva de Desarrollo Integral Coosalud y el Centro de Medicina Física y Rehabilitación Recuperar SA IPS.

(4) Inversiones en Asociadas al Costo

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Promotora Bocagrande Proboca S.A.	\$ 1.261.124.592	\$ 1.261.124.592
Multiservicios Ol SAS	1.500.000.000	1.500.000.000
Coosalud EPS - Cooperativa de Desarrollo Integral de Salud	1.516.759.764	1.516.759.764
Emssanar Entidad Promotora De Salud Sas	3.996.000	
TOTAL INVERSIONES EN ASOCIADAS AL COSTO	\$ 4.281.880.356	\$ 4.277.884.356

Las inversiones tienen una participación menor al 20% y no se tiene influencia significativa, además, la administración no tiene intenciones de venta, por tanto, se valoraron al costo.

Durante 2022 y 2021 presentaron pérdidas por deterioro del valor relacionadas con inversiones al costo.

Deterioro Inversiones Asociadas al Costo

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Multiservicios Ol SAS	\$ (1.200.000.000)	\$ (900.000.000)
Coosalud EPS - Cooperativa de Desarrollo Integral de Salud	(1.213.407.792)	(910.055.844)
TOTAL DETERIORO EN ASOCIADAS AL COSTO	\$ (2.413.407.792)	\$ (1.810.055.844)
TOTAL INVERSIONES NO CORRIENTES	\$ 1.868.472.564	\$ 2.467.828.512
TOTAL INVERSIONES	\$ 11.516.694.703	\$ 14.140.131.424

NOTA 11

ACTIVOS NO FINANCIEROS

(A) CORRIENTES

(1) Programas de Informática

		A 31 DE DICIEMBRE	
		2022	2021
Cargos Diferidos - Licencias	(1)	\$ 611.460.594	\$ 489.249.844
Cargos Diferidos - Pólizas	(2)	703.474.486	122.359.723
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS		\$ 1.314.935.080	\$ 611.609.567

Correspondiente a los Programas de Informática.

(2) Seguros

Pólizas de seguros de Responsabilidad Civil y Centros médicos, pólizas de vehículos, póliza global modular y póliza Todo Riesgo Pyme.

NOTA 12

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

COSTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		A 31 DE DICIEMBRE	
		2022	2021
Terrenos		\$ 540.912.389	\$ 540.912.389
Construcciones y Edificaciones		2.782.317.101	2.775.124.131
Equipo de Oficina		858.682.749	790.738.136
Equipo de Cómputo		1.063.076.696	965.569.984
Maquinaria y equipo Médico Científico		4.397.928.592	3.893.140.778
Dotación de Clínicas y Restaurantes		19.156.308	4.867.488
Flota y Equipo de Transporte		762.776.332	678.991.766
Redes y Plantas De Generacion Diesel Gasolina Y Petroleo		15.590.000	
TOTAL COSTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 10.440.440.167	\$ 9.649.344.672

A 31 DE DICIEMBRE

	2022	2021
Proyecto Ampliación Clínica Cl 5a 40 21	\$ 125.204.800	\$ 81.023.838
Proyecto Construcción Sede Cartago	1.157.464.548	562.201.150
TOTAL PP Y EQ EN CURSO	\$ 1.282.669.348	\$ 643.224.988
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 11.723.109.514	\$ 10.292.569.660

DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A 31 DE DICIEMBRE

	2022	2021
Construcciones y Edificaciones	\$ (1.151.355.377)	\$ (1.072.834.601)
Equipo de Oficina	(422.780.364)	(275.548.405)
Equipo de Cómputo	(1.001.107.200)	(570.856.151)
Maquinaria y equipo Médico Científico	(2.425.701.492)	(1.848.334.748)
Flota y Equipo de Transporte	(450.604.559)	(391.596.598)
TOTAL DEPRECIACION	\$ (5.451.548.992)	\$ (4.159.170.503)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	\$ 6.271.560.522	\$ 6.133.399.157

Actualmente no hay restricciones relacionadas con las propiedades, planta y equipo, además, al 31 de diciembre de 2022 no existen indicios de deterioro.

(1) Costo propiedad, planta y equipo

Por políticas de la empresa la medición del costo de la propiedad, planta y equipo se continuará con el método de costos o precio de adquisición.

(2) Depreciación

Las políticas de vida útil de la propiedad, planta y equipo son:

	<u>Vida útil (Años)</u>
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Oficina	10
Maquinaria y equipo Médico	8
Equipo de computación y comunicación	5
Flota y equipo de transporte	10
Mejoras a propiedades ajenas	3 a 6

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos presentados en las propiedades, planta y equipo durante los periodos son como se muestra a continuación:

Costo	Terrenos	Edificios	Construcciones en Curso	Muebles y enseres	Equipos de Computo	Maq y Equipo en Médico	Dotación De Clinicas	Redes y Plantas	Flota y Eq Transporte	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 540,912,389	\$ 2,775,124,131	\$ 643,224,988	\$ 790,738,136	\$ 965,569,984	\$ 3,893,140,778	\$ 4,867,488	\$	\$ 678,991,766	\$ 10,292,569,660
Deterioro Saldo al 1 de enero 2022										
Sub-Total costo neto al 1 de enero 2022	540,912,389	2,775,124,131	643,224,988	790,738,136	965,569,984	3,893,140,778	4,867,488		678,991,766	10,292,569,660
Adquisiciones			639,444,360	67,944,613	97,506,712	504,787,814	14,288,820	15,580,000	83,784,566	1,430,539,855
Traslados		7,192,970								
Reversión Deterioro por retiro o venta										
Retiros										
Saldo costo neto al 31 de diciembre de 2022	\$ 540,912,389	\$ 2,782,317,101	\$ 1,282,669,348	\$ 858,682,749	\$ 1,063,076,696	\$ 4,397,928,592	\$ 19,156,308	\$ 15,580,000	\$ 762,776,332	\$ 11,723,109,514
Depreciación acumulada										
Saldo al 1 de enero de 2022	\$	\$ (1,072,834,601)	\$	\$ (275,548,405)	\$ (570,856,151)	\$ (1,848,334,748)			\$ (891,596,598)	\$ (4,159,170,503)
Depreciación del ejercicio		(78,520,776)		(147,231,959)	(430,251,049)	(577,366,744)			(59,007,961)	(1,292,378,489)
Retiro Depreciación										
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$	\$ (1,072,834,601)	\$	\$ (275,548,405)	\$ (570,856,151)	\$ (1,848,334,748)			\$ (891,596,598)	\$ (5,451,548,992)
Valor contable neto al 31 diciembre de 2022	\$ 540,912,389	\$ 1,709,482,500	\$	\$ 583,134,344	\$ 492,220,545	\$ 2,549,593,844		\$	\$ 371,179,734	\$ 6,271,560,522

NOTA 13

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

NO CORRIENTES

Mejoras en Propiedades Ajenas

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Sede Administrativa Cr 41 No. 5A - 51	\$ 51.732.477	\$ 51.732.477
Sede Hospitalizacion Nueva Cl 5A # 41 23	307.685.427	307.233.227
Sede Oncologia Nueva Cl 5a 39 52	359.414.038	359.414.038
Sede Almacén Cl 5a 40 15	107.775.451	9.000.000
Sede Cartago Cr 3 Norte 15 29	15.129.970	12.329.970
TOTAL PROPIEDADES AJENAS	\$ 841.737.363	\$ 739.709.712

NOTA 14

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

	A 31 DICIEMBRE	
	2022	2021
Impuesto diferido a las ganancias	\$ 225.123.083	\$ 1.268.406.859
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ 225.123.083	\$ 1.268.406.859

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculado y registrado en el periodo terminado 2022, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

Impuestos diferidos

El siguiente es el detalle del Activo y Pasivo por impuesto Diferido:

Impuesto diferido Activo

	A 31 DICIEMBRE				A 31 DICIEMBRE			
	%	Diferencia		%	Diferencia			
		Temporaria	2022		Temporaria	2021		
Cuentas por cobrar Clientes	35	\$ (643,208,810)	\$ 225,123,083	35	\$ (3,624,019,597)	\$ 1,268,406,859		
		<u>\$ (643,208,810)</u>	<u>\$ 225,123,083</u>		<u>\$ (3,624,019,597)</u>	<u>\$ 1,268,406,859</u>		

(1) Los pasivos estimados se consideran un pasivo real, a partir del 1o. De enero de 2017, de acuerdo con la Ley 1819 de 2016.

Impuesto diferido Pasivo

	A 31 DICIEMBRE				A 31 DICIEMBRE			
	%	Diferencia		%	Diferencia			
		Temporaria	2022		Temporaria	2021		
Terrenos	15	\$ 75,929,388	(11,389,408)	10	\$ 75,929,388	(7,592,939)		
Propiedad, Planta y Equipo	35	1,941,084,377	(679,379,532)	35	2,127,534,678	(744,637,137)		
		<u>\$ 2,017,013,765</u>	<u>\$ (690,768,940)</u>		<u>\$ 2,203,464,066</u>	<u>\$ (752,230,076)</u>		

	2021	2020	Variación	2020	2019	Variación
IMPUESTO DIFERIDO NETO	\$ 516,176,783	\$ (159,196,190)	\$ 675,372,973	\$ (159,196,190)	\$ 312,414,165	\$ (471,610,355)
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Variación</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
	\$ 312,414,165	\$ 292,693,653	\$ 19,720,514	\$ 292,693,653	\$ (100,255,959)	\$ 392,949,614
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variación</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>
	\$ (100,255,959)	\$ (465,341,829)	\$ 365,085,870	(465,341,829)	\$ (573,739,864)	\$ 108,398,037

NOTA 15

SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

(A) CORRIENTES

SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Pagares (1) \$	2.949.399.607	\$ 3.652.804.852
Tarjetas de Crédito (2)	108.036.734	109.834.727
Contratos de Arrendamiento Financiero (3)	234.684.814	250.547.101
Sub-Total Acreedores Comerciales Corrientes	\$ 3.292.121.155	\$ 4.013.186.680

(B) NO CORRIENTES

SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Pagares (1) \$	1.218.499.836	\$ 999.404.764
Contratos de Arrendamiento Financiero (3)	278.029.580	447.660.217
Sub-Total Acreedores Comerciales No Corrientes	\$ 1.496.529.416	\$ 1.447.064.981
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.788.650.571	\$ 5.460.251.661

(1) Pagares

Entidad - Número de Obligación	Finalidad	Fecha Desembolso	A 31 DE DICIEMBRE	
			2022	2021
Banco de Occidente - Crédito 3000087026	Libre Inversión	jul-19		\$ 449.999.982
Banco de Occidente - Crédito 3000088319	Pago Cesantías 2019	feb-20		
Banco de Occidente - Crédito 3000088382	Libre Inversión	feb-20	\$ 25.000.000	125.000.000
Banco de Occidente - Crédito 3030001261	Libre Inversión	ago-20	499.999.999	785.714.286
Banco de Occidente - Crédito 3030003010	Libre Inversión	ene-21	642.857.143	928.571.429
Banco de Occidente - Crédito 3030003119	Libre Inversión	ene-21	771.428.571	1.114.285.714
Banco de Occidente - Crédito 3000089541	Cesantías 2021	feb-21		102.804.872
Banco de Occidente - Crédito 03030006559	Libre Inversión	sep-21	729.166.219	1.145.833.333
Banco de Occidente - Crédito 03030008316	Cesantías 2022	feb-22	124.447.511	
Banco de Occidente - Crédito 03030011062	Libre Inversión	jul-22	733.333.333	
Banco de Occidente - Crédito 03030011823	Libre Inversión	sep-22	641.666.667	
Total Pagares			\$ 4.167.899.444	\$ 4.652.209.616

(2) Tarjetas de Crédito

Entidad - Número de Obligación	A 31 DE DICIEMBRE			
	2022		2021	
Banco de Occidente - TC 8619	\$	44.946.563	\$	47.171.274
Banco de Occidente - TC 1892 - 9999		23.602.156		24.939.333
Banco de Occidente - TC 9379		122.176		4.640.303
Banco de Occidente - TC 3855		39.365.839		33.083.818
Total Pagares	\$	108.036.734	\$	109.834.727

(3) Contratos de Arrendamiento Financiero

Entidad - Número de Contrato	Finalidad	Fecha Desembolso	Fecha Vencimiento	A 31 DE DICIEMBRE	
				2022	2021
Banco de Occidente - 180 108115	Apto Btra	sep-15	4/09/2025	\$ 169.428.985	\$ 214.523.157
Banco de Occidente - 180-126924	6 Cama Eléctrica	oct-18	23/10/2021		
Banco de Occidente - 180 126998	6 Desfibriladores	nov-18	1/11/2021		
Banco de Occidente - 180 127137	13 Concentrador-1 Ven	nov-18	2/11/2021		
Banco de Occidente - 180 127740	Equipo Rayos X	dic-18	5/12/2021		
Banco de Occidente - 180 127798	9 Camas Eléctricas	dic-18	14/12/2021		
Banco de Occidente - 180 128748	3 Ventiladores	ene-19	22/01/2022		10.222.354
Banco de Occidente - 180 131069	82 PC Tecnoplaza	abr-19	1/03/2022		28.929.819
Banco de Occidente - 180 134898	Autoclave	dic-19	3/12/2022		55.755.542
Banco de Occidente - 180 136458	6 Ventiladores	dic-19	3/12/2022	20.263.558	133.167.744
Banco de Occidente - 180 140192	4 Equipos Cirugía	sep-20	31/10/2023	125.365.425	255.608.702
Banco de Occidente - 180 147953	Ventiladores Puritan 4	abr-22		197.656.426	
Total Contratos de Arrendamiento Financiero				\$ 512.714.394	\$ 698.207.318

NOTA 16

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

(A) CORRIENTES

ACREEDORES COMERCIALES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Nacionales De Medicamentos	\$ 9.404.302.110	\$ 6.059.876.542
Nacionales De Servicios	2.574.641.827	2.687.678.692
Sub-Total Acreedores Comerciales	\$ 11.978.943.937	\$ 8.747.555.234

El saldo de los acreedores comerciales y cuentas por pagar están dentro de la política de la compañía, de acuerdo con lo anterior su costo amortizado refleja adecuadamente el valor de la cuenta.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Costos y gastos por pagar	\$ 2.000.668.529	\$ 2.007.246.320
Retención y aportes de nómina	263.333.300	226.795.601
Préstamos de Accionistas	1.453.142.394	735.026.542
Dividendos y Participaciones Por Pagar	3.416.970.238	742.219.128
Sub-Total Otras Cuentas por Pagar	\$ 7.134.114.461	\$ 3.711.287.591
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	\$ 19.113.058.398	\$ 12.458.842.825

(B) NO CORRIENTES

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Costos y gastos por pagar	\$ 4,068,151,650	\$ 4,413,268,011
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 4,068,151,650	\$ 4,413,268,011

NOTA 17

PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El pasivo corriente estimado por impuesto sobre la renta y complementarios al 31 de diciembre de 2022 corresponde:

Corriente	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Retención en la Fuente (Vigencia Actual)	\$ 1,098,539,459	\$ 326,040,460
Retención en la Fuente por Ica	26,143,237	12,399,031
Impuesto sobre la renta	357,193,845	1,628,811,000
Impuesto de Industria y Comercio		9,285,000
Impuesto Predial	34,075,276	
Vehículos	5,864,000	
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	\$ 1,521,815,817	\$ 1,976,535,490

No Corriente	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Retención en la Fuente	\$ 4,718,546,122	\$ 5,301,289,122
Retención Cree	1,168,381,000	1,168,381,000
Retención en la Fuente por Ica	106,947,896	106,947,896
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	\$ 5,993,875,018	\$ 6,576,618,018

TOTAL IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	\$ 7,515,690,835	\$ 8,553,153,508
---	-------------------------	-------------------------

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 las incertidumbres tributarias ascienden a \$6.577 Millones y \$6.576 Millones respectivamente. Las sanciones y los intereses de mora relacionadas con estas incertidumbres tributarias son acumuladas y registradas en el respectivo gasto. El saldo al 31 de diciembre de 2022 se espera sea utilizado totalmente o liberado cuando los derechos de inspección de las autoridades tributarias con respecto a las declaraciones tributarias expiren.

No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Compañía.

Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras, reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities y proveedores de infraestructura del mercado de valores se establece una sobretasa de 5 puntos adicionales de la tarifa general de renta durante los periodos gravables 2023 a 2027, siendo la tarifa total del 40% si tienen una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT (\$5.089.440.000 año 2023). La sobretasa estará sujeta a un anticipo del 100%.
- Los contribuyentes que perciban ingresos por extracción de Hulla Carbón de piedra (CIU 0510) y extracción de Carbón lignito (CIU 0520), deberán liquidar unos puntos adicionales (5%, 10%) cuando el precio promedio del año gravable se encuentre dentro de ciertos percentiles respecto del promedio de precios mensuales de los 120 meses anteriores al año objeto de declaración y la renta líquida gravable supere 50.000 UVT. (\$2.120.600.000, año 2023).
- Los contribuyentes que perciban ingresos por extracción de petróleo crudo (CIU 0610), deberán liquidar unos puntos adicionales (5%, 10%, 15%) cuando el precio promedio del año gravable se encuentre dentro de ciertos percentiles respecto del promedio de precios mensuales de los 120 meses anteriores al año objeto de declaración y la renta líquida gravable supere 50.000 UVT. (\$2.120.600.000, año 2023).
- Los contribuyentes cuya actividad principal sea la generación de energía a partir de fuentes hídricas y que tenga una renta líquida superior a 30.000 UVT (\$1.272.360.000 año 2023) deberán liquidar por los años 2023 a 2026 una sobretasa de tres puntos adicionales de impuesto sobre la renta siendo su tarifa del 38%, esta sobretasa está sujeta a un anticipo del 100%. Esta sobretasa no aplica a pequeñas centrales hidroeléctricas cuya capacidad instalada sea inferior a 1.000 Kw.
- Se establece una tarifa diferencial del 15% para la prestación de servicios prestados en nuevos hoteles, proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo por un periodo de diez años a partir del inicio de la prestación del servicio.
- Para las empresas editoriales constituidas en Colombia como personas jurídicas, cuya actividad económica y objeto social sea exclusivamente la edición de libros, en los términos de la Ley 98 de 1993, la tarifa será del 15%.

- Para los usuarios de Zonas Francas, se establece una tarifa diferencial del 20% sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos por exportación de bienes y servicios, sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos diferentes de exportación de bienes y servicios la tarifa de renta será del 35%.

Podrán aplicar lo anterior, quienes en 2023 o 2024 acuerden un plan de internacionalización con un umbral máximo de ingresos por operaciones en el TAN e ingresos diferentes a la actividad autorizada. Debe suscribirse un acuerdo anualmente.

Los servicios provenientes de la prestación de servicios de salud a pacientes sin residencia en Colombia por parte de las zonas francas permanentes especiales de servicios de salud o usuarios industriales de servicios de salud de una zona franca permanente y zonas francas dedicadas al desarrollo de infraestructura relacionada con aeropuertos, sumarán como ingresos por exportación de bienes y servicios. Las Zonas Francas costa afuera, usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales de servicios portuarios, usuarios industriales de Zonas Francas cuyo objeto social principal sea la refinación de combustibles derivados del petróleo o refinación de biocombustibles industriales, usuarios industriales de servicios que presten los servicios de logística del numeral 1 del artículo 3 de la Ley 1004 de 2005 y a usuarios operadores, tendrán tarifa del 20%.

Los usuarios de zona franca contarán con un plazo de 1 año (2023) para cumplir el requisito y su tarifa corresponderá al 20%. Si el crecimiento de ingresos brutos es del 60% en 2022 en relación con 2019 la tarifa del 20% estará vigente hasta 2025. Los usuarios comerciales deberán aplicar la tarifa general del 35%. Para los usuarios de Zona Franca con contratos de estabilidad jurídica, la tarifa será la establecida en el contrato. Sin embargo, no tendrán derecho a la exoneración de aportes de que trata el art. 114-1 Estatuto Tributario y no podrán aplicar la deducción de AFRP (Activos Fijos Reales Productivos) que trataba el Art 158-3. de Estatuto Tributario.

- Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

Se exceptúan de esta norma las Zonas Económicas y Sociales - ZESE durante el periodo que su tarifa de renta sea del cero (0%), contribuyentes cuya utilidad depurada sea igual o inferior a cero, quienes se rijan por lo previsto en el Art 32 del Estatuto Tributario. (Concesiones), las empresas industriales y comerciales del estado o sociedades de economía mixta que ejerzan los monopolios de suerte, azar y licores; los hoteles y parques temáticos siempre que no se encuentren obligados a presentar informe país por país.

- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.

- Se deroga el artículo 158-1, eliminando la posibilidad de deducir los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel), es decir estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario. Se mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario el 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel) que cuenten con aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT); la norma previa establecía un descuento del 25%.
- Se elimina la posibilidad de deducir los pagos de regalías de que tratan los artículos 360 y 361 de la Constitución Nacional indistintamente de la denominación del pago, del tratamiento contable y de la forma de pago (Dinero o especie), el monto no deducible corresponde al costo total de producción de los recursos no renovables.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.
- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).
- Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.
- Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades obtenidas a partir del año 2017 que se decreten a partir del año 2023, se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2277 de diciembre de 2022.

NOTA 18

BENEFICIOS A EMPLEADOS

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Nómina y Liquidaciones por pagar	\$ 1,800,774,332	\$ 1,172,131,893
Cesantías consolidadas	890,977,867	746,694,565
Intereses sobre cesantías por pagar	106,917,291	89,603,349
Vacaciones consolidadas	405,224,379	355,910,087
Primas de Servicios		
Indemnizaciones		930,398
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3,203,893,870	\$ 2,365,270,292

Las obligaciones por beneficios a empleados fueron calculadas de acuerdo con la normatividad laboral vigente.

Las cesantías por pagar fueron canceladas en el mes de febrero de 2.023.

Los intereses sobre cesantías correspondientes al año 2.022 se pagaron en el mes de enero de 2.023.

Las cesantías son calculadas mensualmente para los empleados que ganan un salario ordinario, multiplicando el total devengado por el 8.33% y son ajustadas al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto por la norma legal vigente, de tal manera que los saldos de esta cuenta a 31 de diciembre del año en curso reflejen el valor a pagar en el siguiente año por concepto de Cesantías Consolidadas.

Los intereses sobre cesantías son calculados mensualmente para los empleados que ganan un salario ordinario, multiplicando el total devengado por el 1% y son ajustados al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto por la norma legal vigente, de tal manera que los saldos de esta cuenta a 31 de diciembre del año en curso reflejen el valor a pagar al siguiente año por concepto de Intereses sobre Cesantías.

Las vacaciones consolidadas son calculadas mensualmente para todos los empleados, multiplicando el sueldo base por el 4.17% y son ajustadas al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto por la norma legal vigente, de tal manera que los saldos de esta cuenta a 31 de diciembre del año en curso reflejan el valor real a pagar por concepto de vacaciones consolidadas.

NOTA 19

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS (A) CORRIENTES

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Pagos pendientes por aplicar	\$ 5.477.856.932	\$ 4.995.970.416
Consignaciones pendientes por Identificar	22.149.222	11.185.328
Libranzas y otros	1.154.374	2.201.860
Otros Descuentos de Nomina	7.186.213	4.666.740
Descuentos de Nómina para el Fondo de Empleados	51.729.089	20.511.164
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANC	\$ 5.560.075.830	\$ 5.034.535.508

NOTA 20

IMPUESTO DIFERIDO

(A) NO CORRIENTES

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Impuesto diferido a las ganancias	\$ 690.768.940	\$ 752.230.076
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANC	\$ 690.768.940	\$ 752.230.076

Al cierre del año 2022, se realizó el registro del impuesto diferido como resultante de las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables del activo y el pasivo, que en el futuro representarán un mayor o menor impuesto. Al valorar las diferencias mencionadas el impuesto diferido pasivo dio \$752.230.076. Ver detalle en NOTA 14.

En cumplimiento de la sección 29, la compañía no registró impuestos diferidos, activo ni pasivo relacionados con diferencias temporarias de inversiones en subsidiarias, principalmente, por conceptos correspondientes a utilidades no distribuidas y reajustes fiscales sobre las inversiones. Lo anterior debido a que: i) La inversión es permanente y ii) la compañía no tiene previsto su realización a mediano plazo; por lo tanto, es probable que dichas diferencias temporarias no se reviertan en un futuro previsible.

De acuerdo con la legislación tributaria vigente en Colombia, ni la distribución de dividendos, ni la retención de utilidades presentan efecto sobre la tarifa del impuesto sobre la renta o sobre la tarifa del Cree.

NOTA 21

PATRIMONIO

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Capital social	\$ 14,378,923,502	\$ 10,000,000,000
Reservas	2,088,435,969	1,410,018,702
Resultados de ejercicios anteriores	305,125,662	2,652,091,603
Resultados del ejercicio	4,149,113,049	6,784,172,670
Ajustes por Adopción	(661,369,659)	(661,369,659)
Otro Resultado Integral	332,610,016	(809,115)
TOTAL PATRIMONIO	\$ 20,592,838,539	\$ 20,184,104,201

Ajustes por Adopción

El efecto de la implementación de la NIIF para pymes en el patrimonio de la Entidad se registró en la cuenta de utilidades retenidas, la cual se resume de la siguiente manera:

Concepto	Valor
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,009,900,819
Ajuste Interés Implícito en deudores	(1,903,689,926)
Efecto neto impuesto diferido	312,414,164
Ajuste Utilidad NIIF	(79,994,716)
Total Ajustes por Adopción	\$ (661,369,659)

Reserva legal – De acuerdo con el Artículo 452 del Código de Comercio, el 10% de la utilidad anual debe apropiarse como reserva legal hasta el 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía y sólo puede ser utilizada para enjugar pérdidas netas; sin embargo, cualquier suma voluntariamente apropiada en exceso del 50% del capital suscrito puede considerarse como libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

De acuerdo con disposiciones legales vigentes el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito.

La reserva legal no podrá ser reducida a menos del porcentaje indicado, salvo para enjugar pérdidas acumuladas que excedan del monto total de las utilidades obtenidas en el correspondiente ejercicio y de las no distribuidas de ejercicios anteriores, o cuando el valor liberado se destine a capitalizar la entidad mediante la distribución de dividendo en acciones; sin embargo, cualquier suma apropiada voluntariamente en exceso del 50% del capital suscrito puede considerarse de libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 22

INGRESOS

A) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Unidad Funcional De Consulta Externa	\$ 32.957.749.661	\$ 25.323.853.949
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	\$ 2.931.826.246	\$ 5.003.390.370
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas De Parto	\$ 93.113.297	\$ 73.020.637
Unidad Funcional De Mercadeo	357.254	
Otros Ingresos	405.000	
Ingresos por Capitación - Oncología	\$ 13.967.786.774	\$ 14.354.838.694
Ingresos por Capitación - Benignos	\$ 7.082.320.823	\$ 7.254.246.600
Ingresos Capitación ATD	\$ 9.784.865.820	\$ 9.400.771.800
Glosas Y Devoluciones	\$ (724.721.914)	\$ (317.756.090)
INGRESOS ORDINARIOS NETOS	\$ 66.093.702.961	\$ 61.092.365.960

Los ingresos son propios de la operación del negocio y del objeto social, además, se reconoció la transferencia del riesgo en el periodo fiscal correspondiente.

B) INGRESOS FINANCIEROS

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Intereses Cuentas de Ahorro- CDT	\$ 645.982	\$ 6.117.420
Intereses Encargos Fiduciarios	350.371.060	902.909.497
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$ 351.017.042	\$ 909.026.917

C) OTROS INGRESOS

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Dividendos y Participaciones	\$ 3,820,816	\$ 3,139,866
Descuentos Concedidos	269,951,926	180,277,787
Recuperación de otros costos	7,551,310	43,103,864
Reintegro Provisión Impuestos Renta	679,126,022	321,846,873
Reversión Deterioro Cuentas por Cobrar	3,886,510,130	4,609,785,980
Aprovechamientos Por Medicamentos	277,221,914	326,901,393
Donacion Medicamentos por Acuerdos Proveedores	230,100,730	196,887,119
Subvenciones del Gobierno		136,488,000
Cobro Por Capacitaciones	12,843,088	
Indemnizaciones Por Gastos Funerarios	900,000	500,000
Diversos - Otros	312,669	333,948
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 5,368,338,606	\$ 5,819,264,831
Ingresos por Impuesto Diferido	61,461,136	1,096,841,848
TOTAL INGRESOS	\$ 71,874,519,744	\$ 68,917,499,556

Los otros ingresos corresponden a aprovechamientos, descuentos comerciales y recuperación de costos y gastos, los cuales son propios de la operación del negocio y fueron reconocidos oportunamente en el periodo fiscal correspondiente.

NOTA 23

COSTOS Y GASTOS

A) COSTO DE VENTAS

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Unidad Funcional De Consulta Externa	\$ 5,519,046,069	\$ 5,690,335,061
Unidad Funcional De Hospitalización E Internacié	\$ 4,201,308,763	\$ 3,978,251,374
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas De Parto	\$ 46,879,002	\$ 128,273,211
Unidad Funcional De Mercadeo		
Costos por Capitación - Oncología	\$ 33,954,482,032	\$ 28,942,383,983
Costos por Capitación - Benignos	\$ 9,926,267,909	\$ 5,821,751,071
Costos Capitación ATD	\$ 2,791,443,750	\$ 3,049,350,823
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 56,439,427,524	\$ 47,610,345,523

Los costos por prestación de servicios son propios de la operación del negocio y del objeto social, además, el costo fue reconocido oportunamente en el periodo fiscal correspondiente.

B) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Beneficios a empleados	\$ 4.822.426.110	\$ 3.642.251.476
Honorarios	384.333.430	471.536.021
Impuestos	64.044.016	75.518.457
Arrendamientos	185.460.946	132.595.976
Contribuciones y afiliaciones	4.567.704	2.783.852
Seguros	17.658.422	22.127.994
Servicios	375.073.975	554.548.297
Gastos legales	80.698.326	18.960.056
Mantenimiento y reparaciones	111.818.457	82.855.393
Adecuación e instalación	63.022.573	23.069.690
Gastos de Transporte	63.057.221	80.214.917
Depreciaciones	1.292.378.489	1.383.830.824
Deterioros De Inversiones	603.351.948	603.351.948
Deterioros De Cuentas por Cobrar	186.240.060	3.777.012.091
Amortizaciones de Activos Intangibles	39.326.446	414.182.190
Otros Gastos	542.757.014	323.077.583
Donaciones	113.558.339	108.355.476
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 8.949.773.476	\$ 11.716.272.239

Los gastos son propios de la operación del negocio y del objeto social, además, fueron reconocidos oportunamente en el periodo fiscal correspondiente.

Los otros gastos corresponden a gastos bancarios, IVA asumido, procesos judiciales, incapacidades rechazadas, multas y sanciones, los hechos fueron reconocidos oportunamente en el periodo fiscal correspondiente.

(C) GASTOS FINANCIEROS

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Gastos bancarios	\$ 11,111,585	\$ 5,796,215
Comisiones bancarias	52,297,525	51,467,086
Intereses de Mora	113,887,401	41,021,861
Diferencia en cambio	5,116,532	51,697
Gravamen 4 x 1000	127,375,960	116,560,575
Otros	34,235	10,369
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 309,823,239	\$ 214,907,801

Costos Por Préstamos

	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
Intereses de financiación	\$ 625,898,975	\$ 445,931,837
TOTAL COSTOS POR PRESTAMOS	\$ 625,898,975	\$ 445,931,837
SUB-TOTAL GASTOS	\$ 9,885,495,690	\$ 12,377,111,878
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 66,324,923,215	\$ 59,987,457,400

NOTA 24

EVENTOS POSTERIORES

- ❖ A la fecha de la emisión de los Estados Financieros no se evidencian eventos posteriores que requieran ser informados a terceros.



CARLOS CORTES RIASCOS
Representante Legal



MONICA PAOLA ZUÑIGA CUERO
Contadora



TITO AMCIZAR DELGADO CAMPO
Revisor Fiscal
T.P. 139216-T
(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)