



Clínica Los Nogales S.A.S

Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros

Corte Diciembre 31 de 2022 y 2021



CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT 900.291.018-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos colombianos)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>DIC 31 2022</u>	<u>DIC 31 2021</u>
Activos Corrientes:			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	8.173.905	21.806.566
Inversiones	5	11.241.552	15.629.964
Cuentas por Cobrar Comerciales	6	65.475.587	113.363.088
Otras Cuentas por Cobrar	7	6.372.111	3.298.918
Inventarios	8	1.538.316	2.403.498
Total Activos Corrientes		92.801.472	156.502.034
Activos No Corrientes:			
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	9	196.027.464	177.310.863
Activos por Impuesto a las Ganancias Diferido	10	325.307	770.237
Total Activos no Corrientes		196.352.771	178.081.100
TOTAL ACTIVOS		289.154.242	334.583.134
<u>PASIVO</u>		<u>DIC 31 2022</u>	<u>DIC 31 2021</u>
Pasivos Corrientes :			
Obligaciones Financieras	11	0	9.288.128
Cuentas por Pagar Comerciales	12	29.848.210	39.710.695
Costos y gastos por pagar	13	12.455.936	11.152.671
Pasivo por Impuestos	14	8.494.208	10.817.143
Beneficios a los empleados	15	886.282	716.486
Otros Pasivos, Anticipos y avances recibidos	16	10.164.322	5.367.100
Total Pasivos Corrientes		61.848.957	77.052.223
Pasivos No Corrientes :			
Dividendos por pagar	17	40.771.931	0
Provisiones	18	838.221	1.995.000
Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido	10	11.720.663	7.327.241
Total Pasivos No Corrientes		53.330.815	9.322.241
TOTAL PASIVOS		115.179.772	86.374.464
<u>PATRIMONIO</u>		<u>DIC 31 2022</u>	<u>DIC 31 2021</u>
Capital Social	19	14.500.000	14.500.000
Superávit de capital	19	28.500.000	28.500.000
Reservas	20	7.250.000	7.250.000
Resultados del ejercicio		50.632.077	57.249.861
Resultados Acumulados		0	67.616.416
Transición al nuevo marco técnico normativo	21	35.552.585	35.552.585
ORI -Revaluación de propiedad,planta y equipo	22	37.539.808	37.539.808
TOTAL PATRIMONIO		173.974.470	248.208.670
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		289.154.242	334.583.134

(Original firmado)

MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original firmado)

EDGAR RAUL CASTILLO
Contador Publico
T.P. 107386 - T

(Original firmado)

RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal
T.P. 82561 - T



CLINICA LOS NOGALES S.A.S
NIT.900.291.018-4
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 de DICIEMBRE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en Miles de pesos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos de actividades ordinarias	23	308.345.248	294.899.732
Costos de ventas por atención en Salud	24	219.752.324	207.671.152
UTILIDAD BRUTA		88.592.924	87.228.580
Gastos de Administración	25	21.519.721	16.769.167
UTILIDAD DE OPERACIÓN		67.073.203	70.459.413
NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	26	3.970.354	3.253.892
Otros gastos	27	2.494.630	1.942.582
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		68.548.927	71.770.723
Impuesto a las Ganancias	28	17.916.849	14.520.862
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>50.632.077</u>	<u>57.249.861</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>50.632.077</u>	<u>57.249.861</u>

(Original firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original firmado)
EDGAR RAUL CASTILLO
Contador Publico
T.P. 107386-T

(Original firmado)
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal
T.P. 82561 - T



CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT. 900.291.018-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>DIC. 31 2022</u>	<u>DIC. 31 2021</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	50.632.077	57.249.861
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Variación Depreciaciones	5.554.936	4.096.364
Variación Deterioro de cuentas por cobrar	(286.355)	(648.293)
Variación Provisión litigios y demandas	(1.156.779)	3.000
Subtotal	4.111.802	3.451.070
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	54.743.880	60.700.931
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
Variación de Cuentas por cobrar	45.100.662	(44.123.253)
Variación de Inventarios	865.182	(39.039)
Variación de Activos por Impuesto Diferido	444.931	126.836
Variación de Cuentas por pagar comerciales	(9.862.486)	18.205.944
Variación de Cuentas por Pagar	1.303.264	1.724.001
Variación de Dividendos	40.771.931	0
Variación de Beneficios a los empleados	169.796	(41.716)
Variación de Impuestos	(2.322.935)	3.683.334
Variación de Pasivos por Impuesto Diferido	4.393.422	265.187
Variación de otros pasivos	4.797.222	1.451.118
Subtotal	85.660.989	(18.747.589)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVO DE OPERACION	140.404.869	41.953.342
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Variación de Prop., Planta y Equipo	(24.271.537)	(23.447.509)
Variación de Inversiones	4.388.412	(5.374.747)
Flujo Neto de Actividades de Inversión	(19.883.125)	(28.822.255)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Variación de Obligaciones Financieras	(9.288.128)	(86.232)
Variación pago Dividendos	(124.866.277)	(13.585.258)
Variación Revaluación activos	0	0
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Financiación	(134.154.405)	(13.671.490)
AUMENTO (O DISMINUCION) DEL EFECTIVO	(13.632.662)	(540.404)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	21.806.566	22.346.971
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	8.173.905	21.806.566

(Original firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original firmado)
EDGAR RAUL CASTILLO
Contador Publico
T.P. 107386-T

(Original firmado)
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal
T.P. 82561 - T



CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT. 900.291.018-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2.022
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Detalle	Capital	Superávit de Capital	Reservas	Utilidad ó (Pérdida) del ejercicio	Resultados Acumulados	Transicion al nuevo marco Técnico	Revaluación de propiedad,planta y equipo	Total patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2021	14.500.000	28.500.000	7.250.000	57.249.861	67.616.416	35.552.585	37.539.808	248.208.670
Utilidad del Ejercicio año 2.022				50.632.077				50.632.077
Apropiación Reserva Legal								-
Traslado a RESULTADOS ACUMULADOS				(57.249.861)	57.249.861			-
Distribución de Utilidades					(124.866.277)			(124.866.277)
Saldo al 31 de Diciembre 2022	14.500.000	28.500.000	7.250.000	50.632.077	0	35.552.585	37.539.808	173.974.470

(Original firmado)

MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original firmado)

EDGAR RAUL CASTILLO
Contador Publico
T.P. 107386-T

(Original firmado)

RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal
T.P. 82561 - T



Clínica Los Nogales S.A.S

Notas a los Estados Financieros

Corte Diciembre 31 de 2022 y Diciembre 31 de 2021.

(Las Cifras están expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

CLINICA LOS NOGALES S.A.S. con domicilio principal en la ciudad Bogotá, Colombia, fue constituida por documento privado de accionistas único del 26 de mayo de 2009, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 27 de mayo de 2009 bajo el registro No. 01300423 del Libro IX. Inició operaciones el 4 de junio de 2013.

La Clínica tiene una vigencia indefinida, su objeto social es el de desarrollar de manera exclusiva todas las actividades y/o competencias propias de una Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud en el marco de la normatividad legal vigente sobre la materia. Es una Institución Prestadora de Servicios de Salud de naturaleza privada que presta servicios de atención médica y hospitalaria en el marco de la protección del derecho fundamental a la salud.

La Clínica se rige de acuerdo a la normatividad y a las instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Clínica Los Nogales S.A.S. presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante los Decretos reglamentarios 3048 de 2011, 2784 de 2012, 3022 de 2013, 2496 de 2015 y Circular 003 de noviembre 2014 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas de internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board).

Según la normatividad expuesta, Clínica los Nogales pertenece al Grupo 2 PYMES, cuyo periodo de transición comenzó el 1 de enero de 2016 y la emisión de sus primeros Estados Financieros comparativos bajo NIIF fue el 31 de diciembre de 2017.

En la preparación de estos estados financieros, Clínica los Nogales S.A.S., aplica las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de acumulación o devengo. 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, a excepción de algunos activos que deben medirse por su valor razonable.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los instrumentos financieros incluyen las inversiones adquiridas por la Compañía con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias, buscando en ambos casos a su vez generar una mayor rentabilidad para los accionistas

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar.

Los pasivos financieros de CLINICA LOS NOGALES S.AS incluyen cuentas por pagar, y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos se reducen por los descuentos, rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20% aplicable a las Zonas Francas, lo que aplica para Clínica Los Nogales. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero CLINICA LOS NOGALES S.AS pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros o se destinen para propósitos administrativos y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición. A medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	45 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	10 años	lineal
Equipo médico científico	8 años	lineal

Toda inversión en activos que reúnan la definición de propiedades, planta y equipo se debe capitalizar independientemente de su valor económico, la clínica determina como política contable que los activos que cumplen los requisitos para su reconocimiento pero que tengan un valor menor a 50 UVT, podrán ser depreciadas en el mismo período en que se adquieran.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S es una Zona Franca Permanente Especial de salud. Por esta condición existen disposiciones legales que restringen la venta de su propiedad planta y equipo, por lo que la Administración no estima valor residual para la Propiedad Planta y Equipo.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se depreciarán.

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

Las reparaciones y el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos de mantenimiento".

Revaluación de Propiedad, planta y equipo.

Según el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, dando aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF13 - valor razonable) y Normas Internacionales de contabilidad (NIC 16- Propiedad, planta y equipo), así como también a las Normas Internacionales de valoración (IVS 101, 102, 103 Y 300) para la valuación de estados financieros, que para efectos prácticos son normas técnicas que pueden ser utilizadas como ayuda para determinar lo que debe contener un avalúo, la propiedad planta y equipo puede revaluarse y determinar su avalúo comercial en el periodo sobre el cual se informa.

Deterioro del valor de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo 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.

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el último precio de compra (valor razonable). El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Se reconocen inicialmente al importe sin descontar que suele ser el precio de la factura equivalente al precio de la transacción. Después de su reconocimiento inicial, al final de cada periodo sobre el que se informa, las cuentas por cobrar se medirán al costo que corresponde al reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal y cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

CLINICA LOS NOGALES, establece como política en la firma de los contratos con las diferentes aseguradoras, vencimientos de pago a 30 días, y en algunos casos, hasta máximo 45 días; las cuentas por cobrar se medirán al precio de la transacción y se reconocen inicialmente al importe sin descontar lo que suele ser el precio de la factura. Estas cuentas por cobrar corresponden a deudores comerciales a corto plazo y se incluyen en el estado de situación financiera como activos corrientes.

En el desarrollo normal de la operación y especialmente en el sector salud, las cuentas presentadas a los clientes, generalmente tienen un proceso de revisión y conciliación por objeciones a los valores facturados, razón por la cual el plazo de cobro inicial puede extenderse en el tiempo hasta más de 360 días. Sin embargo, se siguen considerando como cartera corriente y no se aplicará para estos casos el método de tasa de interés efectivo.

Deterioro de cuentas por cobrar - La Clínica evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que este activo financiero esté deteriorado, determinando provisionar aquella que presente indicios de deterioro.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las Retribuciones en cuestión. Se define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo, los cuales pueden ser acumulativos y no acumulativos.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos. Corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones y demás prestaciones de ley. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones. Registra los beneficios de corto plazo sobre la base devengada.

CLINICA LOS NOGALES no tiene beneficios a largo plazo ni de post-empleo para sus empleados.

PROVISIONES

Debe reconocerse una provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que CLINICA LOS NOGALES tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, CLINICA LOS NOGALES no debe reconocer la provisión.

De presentarse un umbral incierto sobre si existe o no una obligación presente; se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo sobre el que se informa, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente. Esta evidencia incluye por ejemplo, la opinión de expertos, asesores legales, tributarios, etc. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional aportada por eventos ocurridos después del período de presentación del reporte.

En el reconocimiento de un pasivo, además de existir una obligación presente, debe existir también la probabilidad de que haya una salida de recursos para cancelar tal obligación. En la evaluación de la probabilidad de la salida de recursos se considerará siempre que la probabilidad de que un evento pueda ocurrir sea mayor que la probabilidad de que no se presente en el futuro. Cuando no sea probable que exista la obligación, CLINICA LOS NOGALES, procederá a informar por medio de notas, sobre el pasivo contingente, salvo que la posibilidad de que haya una salida de recursos se considere remota.

PASIVOS CONTINGENTES

CLINICA LOS NOGALES no debe reconocer contablemente un pasivo contingente. De existir pasivos contingentes estos pasivos se informarán en revelaciones de los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se considere remota.

Es política Contable de CLINICA LOS NOGALES revisar continuamente la situación de los pasivos contingentes, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos, que incorporen beneficios económicos futuros. Si se estimara probable, para una partida tratada anteriormente como pasivo contingente, la salida de tales recursos económicos en el futuro, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja, en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a corto plazo (inferior a 1 año) en entidades financieras fácilmente convertibles en importes en efectivo, y otras inversiones a corto plazo con vencimiento original inferior a un año, asimismo, los sobregiros bancarios.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan (fecha de cierre).

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como actividad de financiamiento, debido a su condición de exigible por el banco y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final de determinado período.

Los flujos de efectivo no incluyen ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la clínica más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S no maneja efectivo de carácter restringido. En el momento en que se presente, se reconocerá en una cuenta contable separada que permita diferenciarlo de los otros saldos de efectivo y equivalentes en los estados financieros.

MONEDA FUNCIONAL

La Administración de CLINICA LOS NOGALES S.A.S considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes. Por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

CLINICA LOS NOGALES presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Cuando no se dan estas condiciones se clasifican los activos y pasivos, como no corrientes.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2,022	2,021
MONEDA LOCAL:		
EFECTIVO EN CAJA GENERAL	22,016	130,561
EFECTIVO EN CAJAS MENORES	9,000	4,800
BANCOS CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO	8,142,889	21,671,206
	8,173,905	21,806,566

El saldo en la caja general corresponde al efectivo recibido en cajas el cual fue consignado en su totalidad en las cuentas bancarias de la clínica.

El saldo en bancos incluye los depósitos de valores de inmediata realización y se reconocen a su valor nominal, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

NOTA 5. INVERSIONES

INVERSIONES	2.022	2.021
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO (1)	11.241.552	15.629.964
	11.241.552	15.629.964

El saldo de Depósitos en instituciones financieras a corto plazo corresponde a dos Cdts, reconocidos al costo amortizado con plazo de vencimiento mayor a 90 días.

(1)

Cifras en Miles

Banco	Fecha Apertura	Fecha Vencimiento	Tasa	Capital	Intereses Cierre DIC 31 2022	Saldo DIC 31 2022
SUDAMERIS	26/10/2022	26/10/2023	16.10% EA	5.550.928	161.600	5.712.528
MI BANCO	19/09/2022	19/09/2023	14.95% EA	5.306.454	222.569	5.529.023
TOTAL				10.857.382	384.169	11.241.552

La cifra de Inversiones por comparabilidad se reexpresa para el año 2021, teniendo en cuenta que para ese año los CDTS estaba incluido en Efectivo y Equivalentes de efectivo.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	INICIAL 2021	RECLASIFICACION	2021 REEXPRESADO
MONEDA LOCAL:			
EFECTIVO EN CAJA GENERAL	130.561	0	130.561
EFECTIVO EN CAJAS MENORES	4.800	0	4.800
BANCOS CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO	21.671.206	0	21.671.206
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	15.629.964	-15.629.964	0
	37.436.530	-15.629.964	21.806.566

INVERSIONES	2.021	RECLASIFICACION	2021 REEXPRESADO
MONEDA LOCAL:			
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	0	15.629.964	15.629.964
	0	15.629.964	15.629.964

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Registra la cartera de clientes correspondiente a la prestación de servicios de salud. El saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2.022	2.021
CARTERA PENDIENTE POR RADICAR (incluye Devuelta)	9.043.999	11.140.209
CARTERA RADICADA (incluye Glosada)	58.522.674	104.600.318
Subtotal	67.566.672	115.740.527
DETERIORO DE CARTERA ACUMULADO	(2.091.085)	(2.377.440)
TOTAL	65.475.587	113.363.088

La cartera según el convenio suscrito con las diferentes entidades está establecida con periodos de pago entre 30 y 45 días después de su radicación y de pago inmediato a su egreso o prestación del servicio para pacientes particulares. Sin embargo, el sistema de auditoría de cuentas de salud, las conciliaciones y respuesta a las objeciones (glosas) hace que los promedios de días de recuperación de la cartera se den en periodos de tiempo superior.

La composición de la cartera según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2022 es la siguiente:

ESTADO / EDAD DE LA CARTERA	Sin Vencer	1 a 60 días	61 a 90 días	91 a 120 días	121 a 180 días	181 a 360 días	Más 360 días	Total	
Cartera Radicada	39.202.217	6.086.532	537.982	773.950	2.052.759	3.422.870	2.328.267	54.404.578	80,5%
Cartera Glosada	4.118.096							4.118.096	6,1%
Cartera Devuelta	2.253.220							2.253.220	3,3%
Cartera Pendiente por radicar	6.790.779							6.790.779	10,1%
TOTAL	52.364.311	6.086.532	537.982	773.950	2.052.759	3.422.870	2.328.267	67.566.672	
	77,5%	9,0%	0,8%	1,1%	3,0%	5,1%	3,4%		

Definición de los estados de cartera:

Cartera Radicada: Corresponde a las facturas que fueron presentadas a la entidad y que hasta la fecha de corte no presentaban objeciones o éstas ya fueron resueltas, asimismo, han cumplido los días de plazo de pago acordados, reflejándose en la edad de vencimiento correspondiente: sin vencer, 1 a 30 días, 31 a 60 días, 61 a 90 días, 91 a 360 días, Más de 360 días.

Cartera Glosada: Corresponde al valor objetado por la entidad responsable del pago durante la revisión integral de la factura, afectando de forma parcial el pago de la misma. La no conformidad u objeción requiere ser resuelta y radicada en la entidad para el trámite de pago.

Cartera Devuelta: Corresponde al valor total de la factura que presenta no conformidad u objeción emitida por la por la entidad responsable del pago después de su radicación y revisión preliminar, afectando en forma total el pago de la cuenta presentada.

Cartera pendiente por radicar: Corresponde al valor neto de las facturas generadas por prestación de servicios de salud que se encuentran pendientes por presentar a la entidad bien sea por que se encuentran en trámite de auditoría (pre-radicación), no cuentan con los soportes correspondientes para su radicación o se van a presentar después de la fecha de cierre de radicación en la entidad.

Cuentas por cobrar comerciales a Partes Relacionadas:

Los siguientes son los saldos a diciembre 31 de las cuentas por cobrar comerciales con partes relacionadas (configuradas como sociedades integrantes del grupo empresarial).

Los saldos corresponden a cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud radicada y pendiente por radicar, así como la provisión (deterioro) de cartera glosada.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES A PARTES RELACIONADAS	2.022	2.021
SALUD TOTAL	44.063.858	97.911.711
CENTRO POLICLINICO DEL OLAYA	51.660	124.560
VIRREY SOLIS IPS S.A.	99.173	66.269
TOTAL	44.214.691	98.102.540

DETERIORO DE CARTERA

El deterioro de cartera es calculado de acuerdo con lo establecido en la política contable, clasificando la cartera por cada tipo de deudor, analizándola individualmente y determinando provisionar aquella que presenta indicios de deterioro no solamente por su antigüedad, sino también por el nivel de riesgo de acuerdo a las dificultades financieras del deudor.

Asimismo, se evalúa también el estado de la cartera glosada y devuelta a la cual se realiza cálculo de deterioro de acuerdo con datos estadísticos del porcentaje de aceptación de glosa.

El saldo de deterioro de cartera al 31 de diciembre de 2022 corresponde a:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES DE DIFICIL COBRO	1.015.677
CARTERA GLOSADA Y DEVUELTA	1.075.408
TOTAL	2.091.085

El siguiente es el movimiento de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales:

DETERIORO DE CARTERA	2.022	2.021
Saldo inicial	2.377.440	3.025.733
Afectación de la provisión en el año	(575.151)	(704.384)
Provisión por deterioro realizada	288.796	56.091
Saldo deterioro cartera a dic.31	2.091.085	2.377.440

NOTA 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de otras cuentas por cobrar corresponde a:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.022	2.021
ANTICIPOS A PROVEEDORES (1)	2.230.676	433.841
ANTICIPOS A CONTRATISTAS (1)	0	23.618
ANTICIPOS A TRABAJADORES	0	-
OTROS ANTICIPOS	0	19.788
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS (2)	3.552.706	2.672.161
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	219.985	15.567
DEUDORES VARIOS (3)	368.744	133.943
TOTAL	6.372.111	3.298.918

- (1) El saldo corresponde a valores para la adquisición de equipo médico. A si mismo giros para Obras de Mantenimiento. Los saldo año 2021 correspondían a Giros a contratistas de obra civil y materiales para la construcción en curso de la torre 2
- (2) Registra el valor del anticipo de renta girado a la Admón. de Impuestos Nacionales DIAN, correspondiente a los valores liquidados en la declaración de renta años gravables 2022 y 2021
- (3) Otros deudores están representado por cuentas por cobrar diferentes a servicios de salud, entre otros, docencia servicios y participaciones.

NOTA 8. INVENTARIOS

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el último precio de compra (valor razonable). El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición; del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, en caso de que exista evidencia de deterioro se reconoce en los resultados del periodo.

Los inventarios corresponden a suministros para ser consumidos en la prestación de los servicios. El servicio farmacéutico está contratado con un tercero.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

INVENTARIOS	2.022	2.021
MEDICAMENTOS	9.357	408.101
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	560.166	950.381
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	172.921	170.036
MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	54.128	34.229
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	155.822	158.551
ELEMENTOS DE ASEO	157.805	99.967
Otros materiales:		
Elementos de Papelería y útiles de Oficina	89.906	52.339
Dotacion para Trabajadores	148.951	280.476
Dotacion Hospitalaria	6.295	20.840
Repuestos y Elementos para Mantenimiento	179.597	222.435
Elementos y Rep Equipo de Cómputo	3.368	6.143
Total	1.538.316	2.403.498

En el año 2022 no se realizó cálculo de deterioro de inventarios por no encontrarse al finalizar el año, inventario de productos obsoletos o vencidos que no pudieran ser utilizados.

NOTA 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a activos fijos que posee la clínica y que utiliza en el desarrollo de su actividad. Se registran por su costo de adquisición y la depreciación se registra utilizando el método de línea recta de acuerdo con el número de años de vida útil de los activos.

Los saldos a 31 de diciembre comprenden:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.022	2.021
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	104.838.382	80.566.845
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE P/ PL Y EQ AL MODELO DEL COSTO	(22.586.900)	(19.130.232)
SUB TOTAL	82.251.483	61.436.613
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN	126.703.939	126.703.939
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE P/ PL Y EQ AL MODELO DE LA REVALUACIÓN	(12.927.957)	(10.829.689)
SUB TOTAL	113.775.981	115.874.250
TOTAL	196.027.464	177.310.863

A continuación se detallan los saldos y movimientos registrados en la cuenta de propiedad, planta y equipo para los años 2021 y 2022:

AÑO 2021	Construcciones en curso	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina Muebles y Enseres	Equipo de Computo Y Comunicacion	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Eq de Restaurante y cafeteria	Equipo de Transporte	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico En Montaje	Total prop. planta y equipo
Saldo a 1 enero 2021	6.788.374	67.153.577	77.744.420	281.870	376.244	863.771	4.045.830	10.101	695.531	-	157.959.718
P/planta y equipo al modelo del Costo	6.788.374	26.925.478	-	535.747	2.240.473	2.308.935	17.298.133	31.204	990.991	-	57.119.336
P/planta y equipo al modelo de la revaluación	-	40.228.099	86.475.840	-	-	-	-	-	-	-	126.703.939
Depreciación acum.	-	-	8.731.420	253.877	1.864.228	1.445.164	13.252.303	21.103	295.460	-	25.863.556
Total saldo inicial	6.788.374	67.153.577	77.744.420	281.870	376.244	863.771	4.045.830	10.101	695.531	-	157.959.718
Adiciones o adquisiciones	10.276.256	-	-	209.035	302.619	403.513	3.309.814	-	110.000	8.836.272	23.447.509
Revaluación de Propiedad Planta yEquipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bajas de activos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación registrada	-	-	2.098.269	61.530	291.182	307.845	1.226.321	2.168	109.049	-	4.096.364
Total movimiento del periodo	10.276.256	-	2.098.269	147.505	11.437	95.668	2.083.493	2.169	951	8.836.272	19.351.145
Saldo a 31 diciembre 2021	17.064.630	67.153.577	75.646.151	429.376	387.681	959.439	6.129.323	7.932	696.482	8.836.272	177.310.863
P/planta y equipo al modelo del Costo	17.064.630	26.925.478	-	744.782	2.543.092	2.712.448	20.607.947	31.204	1.100.991	8.836.272	80.566.844
P/planta y equipo al modelo de la revaluación	-	40.228.099	86.475.840	-	-	-	-	-	-	-	126.703.939
Deprec. acumulada	-	-	10.829.689	315.407	2.155.410	1.753.010	14.478.624	23.272	404.509	-	29.959.920
SALDO FINAL	17.064.630	67.153.577	75.646.151	429.376	387.681	959.439	6.129.323	7.932	696.482	8.836.272	177.310.863

AÑO 2022	Construcciones en curso	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina Muebles y Enseres	Equipo de Computo Y Comunicacion	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Eq de Restaurante y cafeteria	Equipo de Transporte	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico En Montaje	Total prop. planta y equipo
Saldo a 1 enero 2022	17.064.630	67.153.577	75.646.151	429.376	387.681	959.439	6.129.323	7.932	696.482	8.836.272	177.310.863
P/planta y equipo al modelo del Costo	17.064.630	26.925.478	-	744.782	2.543.092	2.712.448	20.607.947	31.204	1.100.991	8.836.272	80.566.844
P/planta y equipo al modelo de la revaluación	-	40.228.099	86.475.840	-	-	-	-	-	-	-	126.703.939
Depreciación acum.	-	-	10.829.689	315.407	2.155.410	1.753.010	14.478.624	23.272	404.509	-	29.959.920
Total saldo inicial	17.064.630	67.153.577	75.646.151	429.376	387.681	959.439	6.129.323	7.932	696.482	8.836.272	177.310.863
Adiciones o adquisiciones	711.640	19.731.000	-	7.400	142.044	743.642	2.933.961	1.850	-	-	24.271.537
Revaluación de Propiedad Planta yEquipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bajas de activos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslados	- 17.776.270	-	17.776.270	-	-	-	8.836.272	-	-	- 8.836.272	-
Depreciación registrada	-	-	2.262.864	61.926	331.740	405.221	2.336.296	2.008	154.882	-	5.554.936
Total movimiento del periodo	- 17.064.630	19.731.000	15.513.406	54.526	189.696	338.421	9.433.938	158	154.882	- 8.836.272	18.716.601
Saldo a 31 diciembre 2022	-	86.884.577	91.159.558	374.849	197.986	1.297.860	15.563.261	7.774	541.599	0	196.027.464
P/planta y equipo al modelo del Costo	-	46.656.478	17.776.270	752.182	2.685.136	3.456.090	32.378.180	33.054	1.100.991	-	104.838.382
P/planta y equipo al modelo de la revaluación	-	40.228.099	86.475.840	-	-	-	-	-	-	-	126.703.939
Deprec. acumulada	-	-	13.092.552	377.333	2.487.150	2.158.231	16.814.919	25.280	559.391	-	35.514.857
SALDO FINAL	-	86.884.577	91.159.558	374.849	197.986	1.297.860	15.563.261	7.774	541.599	0	196.027.464

En su proceso de ampliación, Clínica Nogales en el año 2022 termino la construcción y entrada en operación de la Torre II valor total Inversión \$17.776 Millones de los cuales \$17.064 millones para cierre año 2021 se encontraban en Construcciones en curso. Asimismo, en el año 2022 se adquirieron dos Propiedades sobre la Autopista Norte por valor de \$19.731 Millones. Adicionalmente, adquirió otros activos por valor de \$3.829 millones para una inversión total en el año 2022 de \$24.272 millones.

NOTA 10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS

Teniendo en cuenta el efecto impositivo de las diferencias temporarias, la Clínica reconoce activos o pasivos por impuesto diferido. En dicho sentido los activos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias deducibles y/o las pérdidas fiscales que dan derecho a compensaciones futuras.

Por otra parte, la Clínica reconoce los pasivos por impuesto diferido como los valores del impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias imponibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos que pudieran generar diferencias temporarias son:

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

CONCEPTO	SALDO FISCAL	SALDO CONTABLE NIIF 2022	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA IMPOSITIVA	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2022	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2021	DIFER. => GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	1.302.816	2.091.129	788.313	20%	157.663	371.237	- 213.575	
DETERIORO DE INVENTARIOS	-	-	-	20%	-	-	-	
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	838.221	838.221	20%	167.644	399.000	- 231.356	
					325.307	770.237		
. GASTOS QUE SE ESPERA REDUZCAN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO - \$								444.931

PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

CONCEPTO	SALDO FISCAL	SALDO CONTABLE NIIF	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA IMPOSITIVA	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2022	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2021	DIFER. => INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO :								
CONSTRUCCIONES EN CURSO (TORRE II)	-	-	-	20%	-	-	-	
TERRENOS (LOTE TORRE II-TORRE III-CASAS AUTOPIST/	46.656.478	46.656.478	-	20%	-	-	-	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES COTO	17.611.675	17.611.675	0					
MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	-	-	20%	-	-	-	
MAQUINARIA Y EQUIPO	381.661	374.849	- 6.812	20%	- 1.362	3.697	2.334	
EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES	365.657	197.985	- 167.672	20%	- 33.534	56.092	22.557	
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	1.294.062	1.297.860	3.798	20%	760	787	28	
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	17.133.958	15.563.261	- 1.570.696	20%	- 314.139	613.466	299.327	
MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	8.636	7.774	- 862	20%	- 172	307	135	
EQUIPO DE TRANSPORTE	431.538	541.599	110.061	20%	22.012	14.797	7.215	
							-	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN :								
TERRENOS (LOTE TORRE I)	5.941.098	40.228.099	34.287.001	15%	5.143.050	3.428.700	1.714.350	
EDIFICIO (TORRE I)	27.520.888	73.547.883	46.026.995	15%	6.904.049	4.556.518	2.347.531	
					11.720.663	7.327.241		
TOTAL INGRESOS QUE SE ESPERA INCREMENTEN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO \$								4.393.422

La Última reforma Tributaria expedida con ley 2277 diciembre 13 de 2022, en su artículo 11 modifica el art 240 del ET, estableciendo que la tarifa del 20% será aplicable a los ingresos provenientes por la Exportación de bienes y servicios a los demás ingresos aplicará la tarifa general de 35%. En su párrafo transitorio de este mismo artículo establece que las nuevas tarifas aplican a partir del 1 de enero de 2024, de tal manera Clínica los Nogales como Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud para el año 2023 mantendrá la tarifa del 20% en renta.

En el caso de propiedad, planta y equipo al modelo de revaluación la reforma tributaria Modifica la tarifa de Ganancia Ocasional, cambiándola del 10% al 15%, afectando el cálculo del pasivo por impuesto diferido, pasando de \$7.327 Millones en 2021 a \$11.721 Millones para el año 2022 aumentado en \$4.393Millones.

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones de la Clínica que devengan intereses clasificadas en corto y largo plazo.

Los préstamos con entidades financieras se reconocen inicialmente al precio de la transacción, pero si los vencimientos son superiores a un año se medirán a su valor presente de los pagos futuros descontados a las tasas de interés del mercado. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras registradas corresponden a préstamos adquiridos con particulares y accionistas.

Los siguientes son los saldos, términos y condiciones de los préstamos:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.022	2.021
CORTO PLAZO:		
Con Particulares	-	57.900
Con accionistas	-	9.057.764
Intereses	-	172.465
Total corto plazo	0	9.288.128

			2022	2021
	Tasa Interés Efectiva	Vencimiento		Saldo del Préstamo
Prestamos con accionistas:				
NICOLAS WILCHES ROZO	13% E.A	21/04/2022	\$ -	\$ 9.057.764
Total accionistas				\$ 9.057.764
Prestamos con particulares:				
TOP MEDICALL			\$ -	\$ 57.900
Total particulares				\$ 57.900
Intereses Préstamos				\$ 172.465
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS			\$ -	\$ 9.288.128

- En el año 2022 los créditos que se liquidaron y pagaron no fueron renovados.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES:

Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores de insumos, medicamentos y demás bienes requeridos en el desarrollo normal de la operación. Se registran **al costo** por su naturaleza mayoritaria de corto plazo.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2.022	2.021
Proveedores de Insumos, materiales y medicamentos	28.005.950	31.231.248
Proveedores del Exterior (1)	1.830.159	8.196.790
Cuentas por pagar a contratistas	12.101	282.657
TOTAL	29.848.210	39.710.695

- (1) El saldo corresponde a cuenta por pagar a Varían Medical System por la adquisición del Equipo de Radioterapia.

NOTA 13. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:

Corresponden a otros costos y gastos por pagar de acuerdo con los conceptos detallados. Se registran **al costo** por su naturaleza mayoritaria de corto plazo.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.022	2.021
Honorarios	9.674.347	8.464.302
Servicios (aseo, vigilancia, alimentación, mentenimiento, etc.)	2.583.014	2.504.531
Arrendamientos	62.613	40.086
Servicios Publicos	41.317	15.814
Seguros	333	9.341
Otros Costos y Gastos	94.311	118.597
TOTAL	12.455.936	11.152.671

NOTA 14. PASIVOS POR IMPUESTOS

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de cargas tributarias directas y en actuación de la entidad como intermediario retenedor.

La clínica tiene por estrategia NO tomar decisiones fiscales que puedan colocar en entredicho sus declaraciones tributarias.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

IMPUESTOS	2.022	2.021
RETENCIONES EN LA FUENTE	1.064.359	655.695
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	7.388.882	10.122.097
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	40.967	39.351
TOTAL	8.494.208	10.817.143

El impuesto de renta corriente corresponde a la provisión realizada para las Vigencias 2022 y 2021 de acuerdo con liquidación descrita en la Nota 28. Asimismo, fue cruzada con las retenciones en la fuente practicadas a la Clínica durante cada periodo informado.

NOTA 15. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

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

El saldo de nómina por pagar corresponde a liquidaciones de empleados que quedan pendientes por cancelar y que son abonados en el mes inmediatamente siguiente.

Los beneficios a empleados por derechos a las cesantías e intereses de cesantías se cancelan en el año siguiente a los fondos privados en los términos y condiciones contemplados en la norma legal vigente. Asimismo, los aportes a seguridad social, parafiscales y otras retenciones de nómina.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.022	2.021
NOMINA POR PAGAR	15.312	45.647
CESANTIAS	388.284	300.840
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	42.905	33.645
VACACIONES	288.551	218.208
APORTES A RIESGOS LABORALES	12.355	4.127
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	82.643	67.664
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	28.674	22.660
APORTES AL ICBF* SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	23.559	19.694
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	4.000	4.000
TOTAL	886.282	716.486

NOTA 16. OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Por su naturaleza corresponden a otros pasivos no financieros.

OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2.022	2.021
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS POR SERVICIOS DE SALUD (1)	849.932	693.272
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (2)	9.179.390	4.171.815
DEPÓSITOS RECIBIDOS - GARANTIAS DE CONTRATOS (3)	82.279	434.851
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA (4)	52.721	67.163
TOTAL	10.164.322	3.915.983

- (1) Los anticipos y avances por servicios de salud corresponden a aquellos abonos recibidos de pacientes por la prestación de servicios (copagos, cuotas moderadoras y pagos de pacientes particulares).
- (2) El valor de los giros recibidos para abonos de cartera corresponde a aquellos pagos de cuentas por cobrar que a la fecha de corte no se han podido aplicar a la cartera al no tener identificado a que facturas corresponden
- (3) Corresponde a Retenciones de Garantía efectuadas a los contratistas de obra a título de garantía para solventar cualquier defecto o faltante que presente la obra contratada. La suma retenida será devuelta total o parcialmente al contratista posterior a la suscripción del acta de liquidación del contrato.
- (4) Los descuentos de nómina corresponden a descuentos realizados a los empleados por concepto de libranzas, cooperativas, embargos, etc., que a la fecha de corte se encuentran pendientes por pagar al respectivo beneficiario.

NOTA 17. DIVIDENDOS POR PAGAR

DIVIDENDOS POR PAGAR	2.022	2.021
TOTAL (1)	40.771.931	0

- (1) En noviembre 2022 se decretaron Dividendos por \$64.866 Millones se pagaron \$20.000 Millones. Quedando pendiente de pago Neto luego de retenciones \$40.772 Millones cifra que será cancelada según disponibilidad de recursos.

NOTA 18. PROVISIONES

Se reconoce una provisión cuando la clínica tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado y es probable que deba cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

La clínica mantiene una póliza de responsabilidad civil extracontractual para Clínicas y Hospitales, sin embargo, se han realizado provisiones para las demandas y litigios de responsabilidad médica. Asimismo, se han realizado para otros procesos en curso en aquellos casos en los que el área jurídica determina riesgo Alto (probable).

El siguiente es el detalle:

PROVISIONES PARA DEMANDAS Y LITIGIOS	2.022		2.021	
	Procesos en Curso	Valor Provisionado	Procesos en Curso	Valor Provisionado
Función jurisdiccional	5	0	7	-
Litigios y Demandas - civiles Resp.Médica	11	838.221	9	1.550.000
Administrativas	0	0	1	200.000
Demandas y Litigios Laborales	3	0	6	245.000
TOTAL	19	838.221	23	1.995.000

El movimiento de la cuenta de provisiones al 31 de diciembre es el siguiente:

	2.022	2.021
Saldo Inicial del Periodo (1)	1.995.000	1.992.000
Incremento de las provisiones con cargo a gastos (2)	0	3.000
Menos:		
Pagos o Recuperacion Provisiones (3)	(1.156.779)	-
PROVISION AL FINAL DEL PERIODO	838.221	1.995.000

- (1) Corresponde al valor reconocido el al inicio del periodo, la provisión realizada con cargo a los procesos calificados riesgo medio y alto.
- (2) Para el año 2022 no fue necesario constituir provisión.
- (3) A la fecha de cierre de acuerdo con la valoración de la probabilidad final de pérdida, así como el análisis de los nuevos procesos y estadísticas de pagos, la provisión se recalcula

teniendo en cuenta los procesos calificados en riesgo Alto, generando para el año 2022 recuperación de provisión por \$1.157 Millones.

Procesos terminados en 2022 :

Civiles /Responsabilidad Médica (11) Terminados a favor de la Clínica

Procesos nuevos en 2022 :

Civil/ Responsabilidad Médica (3)

Otros Conceptos/funcion Juridiccional (2)

PATRIMONIO

El patrimonio de la Clínica incluye todos los aportes realizados por los accionistas, las reservas, ajustes en el patrimonio utilidades retenidas y superávit por revaluación de activos.

NOTA 19. CAPITAL SOCIAL Y SUPERAVIT DE CAPITAL

La composición accionaria CLINICA LOS NOGALES SAS., está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Capital autorizado de la Clínica por valor de \$14.500 millones estaba representado en 58.000.000 de acciones ordinarias, cuyo valor nominal es de \$250.00 c/u, las cuales se encuentran totalmente suscritas y pagadas.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DETALLE	2.022	2.021
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14.500.000	14.500.000
SUPERAVIT DE CAPITAL (PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES)	28.500.000	28.500.000
TOTAL	43.000.000	43.000.000

NOTA 20. RESERVAS

RESERVAS OBLIGATORIAS

De acuerdo con lo dispuesto en los Estatutos de la Clínica, de las utilidades de cada ejercicio social, se debe constituir una Reserva Legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital suscrito. Esta Reserva se encuentra constituida en su totalidad.

Los Saldos a 31 de diciembre comprendían:

DETALLE	2.022	2.021
RESERVA OBLIGATORIA - LEGAL	7.250.000	7.250.000
TOTAL	7.250.000	7.250.000

NOTA 21. TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO

Corresponde al valor ajustado en el patrimonio por la transición al nuevo marco técnico normativo por concepto de revaluación (ajustes de activos a valor razonable) y de la cuenta de ganancias retenidas como resultado de los ajustes por primera vez – convergencia a NIIF para Pymes cuyo monto fue de \$ 35,552 millones.

NOTA 22. REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Registra el valor de la revaluación de propiedad, planta y equipo, por el monto determinado en el último avalúo comercial realizado en 2019 a los bienes inmuebles (terreno y edificio) cuyo valor resultante fue de \$37.540 millones.

NOTA 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La clínica reconoce los ingresos de actividades ordinarias a los procedentes de la prestación de servicios de salud. Se miden al valor razonable y se reconocen contablemente al momento de su facturación.

El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo a la unidad funcional que los produce con corte a diciembre 31:

INGRESOS UNIDAD FUNCIONAL	2.022	2.021
Urgencias	3.275.494	3.253.946
Consulta Externa	5.355.975	5.592.723
Hospitalización e Internación	51.062.339	56.898.068
Quirófanos y Salas de Partos	71.003.822	60.340.701
Apoyo Diagnóstico	54.008.551	67.238.222
Apoyo Terapéutico	123.762.212	101.983.079
Otras Actividades Relacionadas con la salud (Docencia Servicios)	207.013	41.158
(-) Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de Servicios (Glosas)	(330.160)	(448.165)
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	308.345.248	230.024.475

NOTA 24. COSTOS DE VENTAS POR ATENCIÓN EN SALUD:

El costo de prestación de servicios es reconocido en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal manera que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios (caja).

El siguiente es el detalle de los costos de la prestación de servicios de acuerdo a la Unidad funcional en que se incurrieron:

COSTOS UNIDAD FUNCIONAL	2.022	2.021
Urgencias	6.122.228	5.818.075
Consulta Externa	5.420.763	5.178.845
Hospitalización e Internación	41.062.082	42.521.235
Quirófanos y Salas de Partos	49.291.699	42.458.526
Apoyo Diagnóstico	28.323.389	36.980.013
Apoyo Terapéutico	89.532.164	74.714.458
TOTAL COSTOS POR ATENCION EN SALUD	219.752.324	207.671.152

El detalle según el concepto de los costos es el siguiente:

DETALLE COSTOS POR ATENCION EN SALUD	2.022	2.021
Materiales, medicamentos y Suministro a Pacientes	122.500.621	125.891.692
Honorarios Médicos	48.371.977	40.443.037
Servicios Personal Asistencial (1)	28.469.875	24.490.854
Otros Servicios	10.255.297	8.720.912
Depreciaciones	4.340.722	3.127.195
Mantenimiento Reparación y Accesorios	2.688.287	1.973.258
Costo de Personal Directo	1.937.102	1.944.644
Arrendamientos	587.289	498.462
Diversos	512.019	390.799
Seguros	89.135	187.489
Legales	0	2.811
TOTAL	219.752.324	207.671.152

(1) Corresponde al costo de personal asistencial vinculado mediante contrato de Mandato.

NOTA 25. GASTOS DE ADMINISTRACION

Corresponden a los gastos de operación administrativa; son reconocidos en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal manera que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios (caja).

El siguiente es el detalle de los Gastos Administrativos con corte a diciembre 31:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2.022	2.021
Gastos de Personal	9.905.141	8.018.160
Deterioro de cartera	288.796	56.091
Servicios	1.994.607	1.465.822
Impuestos distintos al de Ganancias.	1.268.192	1.175.228
Diversos	2.195.211	1.735.635
Honorarios	2.184.255	1.760.189
Depreciaciones	1.214.214	970.570
Mantenimiento y Reparaciones	2.186.674	1.503.744
Provisiones	0	3.000
Arrendamientos	90.000	26.905
Seguros	192.629	53.825
TOTAL	21.519.721	16.769.167

NOTA 26. OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a la prestación de servicios de salud. El siguiente es el detalle a diciembre 31:

OTROS INGRESOS	2.022	2.021
Rendimientos Financieros	1.541.584	781.514
Participaciones	590.603	532.105
Recuperaciones	1.770.618	537.562
Indemnizaciones	64.224	128.969
Otros Diversos	3.326	1.273.743
TOTAL	3.970.354	3.253.892

NOTA 27. OTROS GASTOS

Comprende las sumas causadas por gastos no relacionados directamente con el desarrollo del objeto social, específicamente corresponden a Gastos Financieros.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

OTROS GASTOS	2.022	2.021
Intereses	649.060	1.119.866
Gravamen a los movimientos financieros	1.407.624	719.979
Diferencia en cambio	384.974	41
Gastos y comisiones bancarias	52.972	102.695
TOTAL	2.494.630	1.942.582

NOTA 28. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las Zonas Francas tributan a una tarifa del 20% excepto las que poseen un contrato de Estabilidad Jurídica cuya tarifa es del 15%. Para el caso de la Clínica por su condición de Zona Franca Permanente Especial, la tarifa del impuesto de renta que aplica para el año 2022 es del 20%.

Los ejercicios contables de los periodos fiscales 2022 y 2021 generaron utilidades, la provisión del impuesto corriente se calculó teniendo en cuenta la utilidad fiscal.

El siguiente es el cálculo con el cual se determinó el Impuesto a las Ganancias Corriente y Diferido para las vigencias 2022 y 2021:

<u>IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE:</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
UTILIDAD CONTABLE	68.548.927	71.770.723
(-) COMPENSACION PERDIDAS FISCALES ACUMULADAS	0	0
UTILIDAD FISCAL ANTES DE CONCILIACION	68.548.927	71.770.723
PARTIDAS QUE SUMAN Y RESTAN CONCILIACION FISCAL	(2.685.420)	(1.126.525)
UTILIDAD FISCAL	65.863.507	70.644.198
PROVISION IMPUESTO DE RENTA 20%	13.078.497	14.128.840
(+) AJUSTE PROVISION RETNA AÑO ANTERIOR	-	0
IMPUESTO DE RENTA	13.078.497	14.128.840
<u>IMPUESTO DIFERIDO:</u>		
PARTIDAS QUE SE ESPERA INCREMENTEN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO	4.393.422	265.186
PARTIDAS QUE SE ESPERA REDUZCAN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO	444.931	126.835
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	4.838.352	392.021
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	17.916.849	14.520.861

La reforma Tributaria expedida con ley 2277 diciembre 13 de 2022, modifica el art 240 del ET, estableciendo que la tarifa de impuesto de renta del 20% será aplicable a los ingresos provenientes por la Exportación de bienes y servicios, para los demás ingresos aplicará la tarifa general. En su parágrafo transitorio de este mismo artículo establece que las nuevas tarifas aplican a partir del 1 de enero de 2024, de tal manera Clínica los Nogales como Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud para el año 2023 mantiene la tarifa del 20% en renta.

NOTA 27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la clínica.