

CLINICA LOS ANDES S.A.

NIT 800.178.948-3

Estado de Situación Financiera Individual

Con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2021

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2022

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2022

ACTIVOS	Notas	2021	2020
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
1105 Caja	4	22,014,103	7,436,414
1110 Bancos	4	263,065,748	41,460,443
1120 Fondos de liquidez	4	20159199	6,122,435
1220 Cédulas	4		-
1245 Derechos fiduciarios	4	50,353,457	19,272,672
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
1305 Clientes nacionales	7	4,166,056,564	3,077,065,040
1307 Deterioro de cartera	7	- 341,234,855	- 105,011,790
Inventarios			
1415 Medicamentos	6	43,063,488	47,814,050
Activos por impuestos corrientes			
1355 Anticipos de impuestos	8	147,552,000	279,020,288
Otros activos			
1325 cuentas por cobrar socios	8	61,354,804	51,337,000
1330 Anticipos, avances y depositos	8	61,648,492	32,462,978
1365 Cuentas por cobrar a empleados	8	78,573,872	37,685,202
1380 Deudores varios	8	15,062,330	7,000,000
Total Activos Corrientes		4,587,669,202	3,501,664,732
Activos No Corrientes			
Inversiones			
1205 Acciones	5	10,900,000	10,900,000
Propiedades planta y equipo			
1501 Equipo de transporte	10	-	109,900,000
1504 Terrenos	10	589,072,000	589,072,000
1516 Construcciones y edificaciones	10	3,233,003,521	3,233,003,521
1520 Maquinaria y equipo	10	306,558,510	306,558,510
1524 Equipo de oficina	10	378,764,425	304,201,551
1528 Equipo de computo y comunicación	10	447,032,510	404,154,395
1532 Maquinaria y equipo médico	10	2,666,289,373	2,439,339,897
1536 Equipo de hotelería	10	112,051,195	111,440,734
1592 Depreciación acumulada	10	- 2,551,231,265	- 2,485,699,200
Otros activos			
1625 Derechos	12	27,778,488	28,184,140
Activo por impuesto diferido			
1816 Activos por impuestos diferidos	11	383,455,114	486,789,743
Total Activos No Corrientes		5,603,673,871	5,537,845,291
Total Activos		10,191,343,073	9,039,510,023

PASIVOS**Pasivos Corrientes**

Otros pasivos financieros			
2105 Bancos nacionales	13	19,604,169	214,585,459
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar			
Proveedores			
2205 Proveedores Nacionales		1,556,020,176	1,580,294,548
Cuentas por pagar			
2335 Costos y gastos por pagar -Al costo	14	1,791,324,680	1,049,099,170
2380 Acreedores varios	14	1,261,545	
2370 Retenciones y aportes de nomina	14	56,918,997	66,105,013
Impuestos corrientes por pagar			
2365 Retencion en la fuente	14	65,642,283	49,937,375
2368 Retención industria y comercio	14	4,519,584	7,618,630
2495 Impuesto a las ventas	15	2,375,129	1,688,420
Ingresos recibidos por anticipado			
2805 Anticipos y avances recibidos		60,708,147	52,148,961
Beneficios a empleados			
2505 Nomina por pagar	16	13,021,180	6,621,536
2510 Cesantias consolidadas	16	106,955,673	87,251,085
2515 Intereses sobre cesantias	16	11,956,688	10,414,588
2525 Vacaciones consolidadas	16	40,860,842	14,914,318
2520 Prima de servicios	16		

Total Pasivos Corrientes		3,731,169,093	3,140,679,103
Pasivos No Corrientes			
Deudas financiera			
2120 Compañías de financiamiento	17	839,964,663	616,186,027
2195 Otras obligaciones	17	358,456,668	308,456,668
Pasivo por impuesto diferido			
2212 Impuesto diferido pasivo	11	1,022,330,555	1,022,330,555
Provisiones para pasivos contingentes			
2605 Provisión para contingencia		10,000,000	10,000,000
Total Pasivos No Corrientes		2,230,751,886	1,956,973,250
Pasivos Totales		5,961,920,979	5,097,652,353

PATRIMONIO

Capital emitido			
3105 Capital social	18	906,300,000	906,300,000
Superavit de capital			
3205 Superavit de capital		153,063,299	153,063,299
Reservas			
3305 Reserva legal	18	215,173,331	215,173,331
3315 Reservas ocasionales	18	927,638,288	927,638,288
Revalorización del patrimonio			
3405 Revalorización del patrimonio		112,878,672	112,878,672
Utilidad neta del periodo			
3605 Resultados del ejercicio		287,564,424	159,609,303
Utilidades acumuladas			
3705 Resultados acumulados		159,609,303	0
Adopción por primera vez NIIF PYMES			
3905 Adopción por primera vez NIIF PYMES		1,467,194,777	1,467,194,777
Patrimonio total		4,229,422,094	3,941,857,670
Total pasivos y patrimonio		10,191,343,073	9,039,510,023

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales
(\$) Ver certificación adjunta

JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal (\$))

LUZ MERY GARCIA M
Contadora (\$))
T.P. 52976-T

MARIA PIEDAD ROJAS
Revisora Fiscal
T.P 3374-t
Ver opinión adjunta

CLINICA LOS ANDES S.A.

NIT 800.178.948-3

Estado del Resultado Integral Individual

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2021

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2022

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2022

	Notas	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias			
4101 Ingresos de las IPS	19	11,963,159,364	8,999,974,576
Costo de ventas y prestación del servicio			
6120 Unidad funcional de quirófanos y salas	20	9,538,913,730	7,656,381,087
Ganancia Bruta		2,424,245,634	1,343,593,489
Gastos de administración			
5105 Gastos de personal	22	941,332,463	672,316,950
5110 Honorarios	22	178,319,237	182,836,183
5115 Impuestos	22	31,543,200	34,335,400
5120 Arrendamientos		1,300,000	
5125 Contribuciones y afiliaciones	22	55,992,976	42,454,174
5130 Seguros	22	21,713,133	16,816,785
5135 Servicios	22	93,327,957	80,355,032
5140 Gastos legales	22	5,717,449	5,173,562
5145 Mantenimiento y reparaciones	22	97,105,977	35,085,734
5150 Adecuación e instalación	22		-
5155 Gastos de viaje	22	13,438,764	5,885,684
5160 Depreciaciones	22	66,007,697	199,256,215
5165 Amortizaciones	22	12,656,755	6,103,165
5190 Pérdida de cartera NIIF	22	236,223,065	20,472,082
5195 Diversos	22	274,248,424	143,670,277
5199 Provisiones	22		0
Total Gastos de administración		2,028,927,097	1,444,761,243
Utilidad operacional		395,318,537	-101,167,754
Otros ingresos no operacionales			
4210 Rendimientos financieros	21	578,702	993,962
4220 Arrendamientos	21	35,382,664	31,338,306
4250 Recuperaciones	21	722,898,698	496,396,098
4255 Indemnizaciones	21	3,251,648	26,775,825
Gastos no operacionales			
5235 Servicios	23	101,056,469	95,138,300
Gastos financieros			
5305 Financieros	24	248,651,315	198,316,652
Ganancia antes de impuesto a las ganancias		807,722,465	160,881,485
Gasto por impuesto a las ganancias			
5405 Impuesto de renta y complementarios	9	416,823,412	246,963,719
5502 Impuesto a las ganancias diferido		-	0
Utilidad neta del periodo		390,899,053	-86,082,234
5601 Cierre de ingresos, gastos y costos			
Otros resultados integrales, netos de impuestos			
Otros resultados integrales, netos de impuestos		103,334,629	245,691,537
Total resultado integral		287,564,424	159,609,303

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(\$) Ver certificación adjunta

JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante LegalLUZ MERY GARCIA M
Contadora
T.P. 52976-TMARIA PIEDAD ROJAS
Contadora
T.P 3374-t
Ver opinión adjunta

CLINICA LOS ANDES S.A.

NIT 800.178.948-3

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2021

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2022

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2022

	Capital social	Superavit de Capital	Revalorización del patrimonio	Reserva legal	Reservas ocasionales	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Adopción por primera vez NIIF PYMES	Total Patrimonio
Código cuenta	3105	3205	3405	3305	3315	3605	3705	3905	
Saldo a 31 de diciembre de 2020	906,300,000	153,063,299	112,878,673	215,173,331	927,638,287	159,609,303	0	1,467,194,777	3,941,857,670
Resultado integral del periodo									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribuciones y distribuciones									
Distribución de dividendos									
Dividendos por pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Traslado de la utilidad									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	-159,609,303	0	0	-159,609,303
3305 Reserva legal	0	0	0	159,609,303	0	0	0	0	159,609,303
3315 Reservas ocasionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total contribuciones y distribuciones	0	0	0	159,609,303	0	-159,609,303	0	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2020	906,300,000	153,063,299	112,878,673	374,782,634	927,638,287	0	0	1,467,194,777	3,941,857,670
Resultado integral del periodo									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	287,564,423	0	0	287,564,423
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total resultado integral	0	0	0	0	0	287,564,423	0	0	287,564,423
Contribuciones y distribuciones									
Distribución de dividendos									
Dividendos por pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Traslado de la utilidad									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3705 Resultados acumulados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3305 Reserva legal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3315 Reservas ocasionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total contribuciones y distribuciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2021	906,300,000	153,063,299	112,878,673	374,782,634	927,638,287	287,564,423	0	1,467,194,777	4,229,422,093

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(\$) Ver certificación adjunta

JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante LegalLUZ MERY GARCIA M
Contadora
T.P. 52976-TMARIA PIEDAD ROJAS
Contadora
T.P 3374-t
Ver opinión adjunta

CLINICA LOS ANDES S.A.

NIT 800.178.948-3

Estado de Flujos de Efectivo Individual

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2021

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2022

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2022

	2021	2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del periodo		
3605 Resultados del ejercicio	287,564,423	159,609,303
Partidas que no afectan el efectivo:		
Deterioro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
1307 Deterioro de cartera	236,223,065	10,215,310
Depreciación de propiedades, planta y equipo		
1592 Depreciación acumulada	175,432,065	200,963,735
Cambios en activos y pasivos de operación		
Disminución (aumento) en Cuentas por cobrar		
1305 Clientes nacionales	- 1,088,991,524	- 568,198,260
1330 Anticipos, avances y depósitos	- 29,185,514	- 309,371
1365 Cuentas por cobrar a empleados	- 40,888,670	- 27,367,183
1380 Deudores varios	- 8,062,330	294,332
1325 prestamos socios	- 10,017,804	- 51,337,000
Disminución (aumento) en Activos por impuestos corrientes		
1355 Anticipos de impuestos	131,468,288	- 7,596,076
Disminución (aumento) en Inventarios		
1415 Medicamentos	4,750,562	- 37,136,898
Disminución (aumento) en Activos intangibles		
1625 Derechos	405,652	- 15,058,535
Disminución (aumento) en Activos por impuestos diferidos		
1816 Activos por impuestos diferidos	103,334,629	- 310,055,535
Aumento (disminución) en Obligaciones financieras		
2105 Bancos nacionales	- 194,981,290	23,690,164
2120 Compañías de financiamiento	223,778,636	245,814,418
2195 Otras obligaciones	50,000,000	- 30,000,000
Aumento (disminución) en Proveedores		
2205 Proveedores Nacionales	- 24,274,372	507,933,682
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar		
2335 Costos y gastos por pagar -Al costo	742,225,510	18,803,856
2380 Acreedores varios	1,261,545	- 39,000
2370 Retenciones y aportes de nomina	- 9,186,016	33,116,371
Aumento (disminución) en Pasivos por impuestos corrientes		
2365 Retencion en la fuente	15,704,908	- 1,447,625
2495 Impuesto a las ventas	686,709	- 89,000
2368 Retención industria y comercio	- 3,099,046	464,630
Aumento (disminución) en Beneficios a empleados		
2505 Nomina por pagar	6,399,644	5,659,663
2510 Cesantías consolidadas	19,704,588	11,849,298
2515 Intereses sobre cesantías	1,542,100	1,821,057
2525 Vacaciones consolidadas	25,946,524	- 26,637,127
2520 Prima de servicios	-	- 1,748,018
Aumento (disminución) en Pasivo por impuesto diferido		
2212 Impuesto diferido pasivo	-	64,363,999
Aumento (disminución) en Provisiones para pasivos contingentes		
2605 Provisión para contingencia		-
Aumento (disminución) en Anticipos y avances recibidos		
2805 Anticipos y avances recibidos	8,559,187	- 11,904,965
Total recursos provistos por las actividades de Operación	626,301,469	195,675,225
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversion		
1205 Acciones	-	900,000
Compras de Propiedades planta y equipo		
1501 Equipo de transporte		
1504 Terrenos	-	-
1516 Construcciones y edificaciones	-	-
1520 Maquinaria y equipo	-	- 16,614,689
1524 Equipo de oficina	- 74,562,874	- 11,904,960
1528 Equipo de computo y comunicación	- 42,878,115	- 7,728,596
1532 Maquinaria y equipo médico	- 226,949,477	- 103,582,902
1536 Equipo de hotelería	- 610,460	- 1,411,459
Total recursos aplicados por las actividades de Inversión	- 345,000,926	-142,142,606
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento de capital	-	-
Prima en colocación de acciones	-	-
Dividendos pagados	-	-
Total recursos aplicados por las actividades de Financiación	-	-
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	281,300,543	53,532,619
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	74,291,964	20,759,345
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	355,592,507	74,291,964

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(\$) Ver certificación adjunta

JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante LegalLUZ MERY GARCÍA M
Contadora
T.P. 52976-TMARIA PIEDAD ROJAS
Contadora
T.P 3374-t
Ver opinión adjunta

INFORME DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

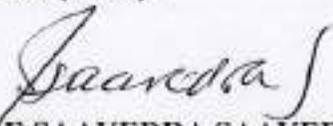
Señores Asamblea de accionistas de LA CLINICA LOS ANDES S.A.

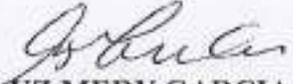
Certificamos que el Estado de situación Financiera, de la CLINICA LOS ANDES S.A., al 31 de diciembre del 2021 y el correspondiente Estado de Resultados Integral, de cambios en el Patrimonio, y de flujo de Efectivo para el año terminado en esa fecha, fueron preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF para Pyme en Colombia de acuerdo a la Ley 1314 del 2009.

Hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados y certificamos lo siguiente:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros auxiliares respectivos.
2. La existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones fueron registradas de acuerdo con las fechas de corte de los documentos.
3. Que los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito, y revelado dentro de sus Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes como también las garantías que hemos dado a terceros.
4. Todos los elementos que conforman los Estados financieros han sido cuantificados bajo métodos de reconocido valor técnico.
5. Que la integridad de la información proporcionada respecto a todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Dado en Cali (Valle), a los veinticinco (25) días del mes de marzo del año dos mil veintidos (2022).


JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal


LUZ MERY GARCIA M.
Contadora
T.P. #52976-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2021, 2020
(Cifras en miles pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La sociedad **CLINICA LOS ANDES** es una Sociedad anónima, Constituida de acuerdo con la legislación Colombiana, tiene su domicilio en la ciudad de Cali, Valle del Cauca, se constituyó por Escritura Pública No.5978 de la Notaría tercera de Cali, el día 22 octubre de 1992, registrada en la Cámara de Comercio de Cali mediante registro mercantil No.59491 del libro IX y mediante la Escritura Pública No.4018 del 08 de octubre de 1999 emitida por la Notaría Tercera de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el día 28 de Octubre 1999 bajo el No.7256 del libro IX cambio su nombre de **CLINICA DE CIRUGIA ENDOSCÓPICA LASER S.A** por el de **CLÍNICA LOS ANDES S.A.**

El Objeto Social: La Sociedad tendrá como objeto social, el ejercicio de actividades de servicios de salud en todo lo relacionado con: cirugía endoscópica con láser, procedimientos quirúrgicos en forma ambulatoria o corta estancia, construcción clínicas de moderna tecnología de cirugía, comercialización de Equipos e instrumentación médico- quirúrgico en general, instalación de servicios paraclínicos como laboratorio clínico, ayudas diagnósticas.

La Institución tiene su domicilio principal en el municipio de CALI, ubicada en la Cra. 39A 5D 106, en el departamento del VALLE DEL CAUCA, República de Colombia. Las reformas a los estatutos se realizaron mediante las siguientes escrituras públicas y/o actas:

- Escritura pública 3837 del 24 de junio de 1993 – Registro.
- Escritura pública 5787 del 25 de noviembre de 1997 –Reforma de Escritura
- Escritura pública 4018 del 08 de octubre de 1999- Reforma de Escritura -
- Escritura pública 7855 del 12 de diciembre del 2001 – Reforma de Escritura
- Escritura pública 2552 del 9 de septiembre del 2008- Reforma de Escritura

La Entidad tiene una duración de 50 años contados a partir de la fecha de la escritura de constitución, es decir, hasta el año 2042.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

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

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con políticas contables de la compañía, las cuales se basan en el anexo 2 del Decreto 2496 del 2015 y son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes publicado por IASB en el año 2015.

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

Tomando como base las características propias de LA EMPRESA y teniendo en cuenta que:

- a) LA EMPRESA no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) LA EMPRESA no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- c) LA EMPRESA, tiene 76 empleados directos
- d) LA EMPRESA tiene activos no superiores a 30. 000 SMLV

LA EMPRESA se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIF para Pymes.

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

2.1. BASES DE PREPARACIÓN:

a) Marco técnico Normativo

El Congreso de la Republica mediante la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las Entidades responsables de vigilar su cumplimiento. El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, denominado "Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2" precisa la aplicación integral de la Norma Internacional de Información Financiera, en la versión de NIIF para PYMES emitida por el IASB, para entidades y negocios que no tengan la obligación de rendir cuentas dentro de los alcances que establecen quienes pertenecen al Grupo 2 y que tengan activos totales entre Quinientos (500) y Treinta Mil (30.000) SMMLV o personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior, **CLINICA LOS ANDES S.A** está ubicada dentro de este grupo.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **CLINICA LOS ANDES S.A.**, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera ("moneda funcional"). La moneda que influye en el precio de los bienes y servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en **CLINICA LOS ANDES S.A.**, es el peso colombiano (COP).

Moneda extranjera. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que hubiese implicado diferir en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de **CLINICA LOS ANDES S.A.**, son: la estimación de la cobranza dudosa, los deterioros a las partidas de inventario, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades,

planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios, se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

e) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF a menos que se indique lo contrario.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

• EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo en la Caja y Bancos, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalente al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa (90) días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo" según la taxonomía XBRL aprobada y vigente.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

• ACTIVOS FINANCIEROS

CLINICA LOS ANDES S.A., clasifica sus Otros Activos Financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros. La gerencia determina la clasificación de los otros activos

financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de estados financieros.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de los procedimientos médicos, que realiza **CLINICA LOS ANDES S.A.**, en la razón de su actividad.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los ciento cincuenta (150) días, de acuerdo con la fecha de radicación. Las cuentas por cobrar comerciales vencidas no generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida. No obstante, lo anterior, en el evento que el cliente tenga establecida una concesión especial relativa a un término mayor, pero nunca superior a 360 días, se aplicará la misma política.

Las cuentas por cobrar comerciales existentes las componen las Empresas Prestadoras de Servicios (E.P.S.), Instituciones Prestadoras de Salud (I.P.S.), instituciones de medicina pre-pagada, compañías aseguradoras, particulares, a través de contratos y ofertas mercantiles, celebrados con la **CLINICA LOS ANDES S.A.**

Las cuentas por cobrar corrientes son aquellas que desde su fecha de reconocimiento inicial se encuentran dentro de los 360 días, por ende, su presentación en el estado de situación financiera corresponderá al de activos financieros corrientes.

Operaciones Factoring: Cuando la compañía opte por realizar operaciones factoring, reconocerá una obligación financiera garantizada con facturación de sus clientes, las cuales se reclasificarán a un grupo de cuentas por cobrar comerciales restringida.

CLINICA LOS ANDES S.A. clasificará y caracterizará sus clientes conforme a los siguientes parámetros:

- **Cliente A:** Es aquel con el cual se sostiene una relación comercial activa, generalmente cancela oportunamente dentro de los plazos normales de vencimiento.
- **Cliente B:** Es aquel con el cual se sostiene una relación comercial activa, no cancela oportunamente dentro de los plazos normales de vencimiento.
- **Cliente C:** Es aquel cliente que con el cual se ha iniciado un cobro pre jurídico o jurídico.
- **Cliente D:** Es aquel que, agotadas todas las gestiones de cobro, y evaluadas las razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras, así como también que sea probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera, la cartera se considere incobrable.

- **Baja de cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b. Cuando no se retiene el control de este, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Inventarios

Los inventarios son valorizados al menor valor entre el costo de adquisición y su valor neto realizable. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado menos los gastos de distribución y comercialización y su costo se determina usando el método precio medio ponderado.

Cuando las condiciones de mercado ocasionen que el valor neto realizable de los inventarios sea menor que su valor en libros deberá realizarse el respectivo deterioro de los inventarios, el que se registrará a los resultados del ejercicio en el que se produzca el mismo.

- Propiedad planta y equipo

Prescribir el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipos de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la Organización tiene en dicho rubro, así como los cambios que se hayan experimentado durante el respectivo período contable.

Reconocimiento y medición.

Las Propiedades, Planta y Equipo de la entidad se reconocerán así:

- a) Como parte de un activo individualmente considerado
- b) Grupos de activos homogéneos
- c) Elementos consumibles

a) Como parte de un activo individualmente considerado: es decir, cuando el respectivo elemento tiene su propia hoja de vida en el sistema con el objeto de revisar su vida útil de manera anual y no permitir que aparezca como totalmente depreciado cuando se continúa usando. En este tipo se incluyen los repuestos importantes de contingencia (stand by) y aquellos que solo pueden ser usados en relación con un activo en particular.

b) Grupos de activos homogéneos: es decir, aquellos que no se controlarán de manera individual, sino que se les hará un conteo periódico con el fin de dar de baja en cuenta las pérdidas o inexistencias. En este tipo se incluirán aquellos activos que no tienen una hoja de vida individual y su vida útil aplicable será la del grupo al que pertenecen.

Elementos como computadores portátiles, monitores, entre otros, cuya duración sea superior a un año, aproximadamente, no se contabilizan como gastos en razón a su baja cuantía cuando las cantidades a controlar sean significativas.

c) Elementos consumibles: Los elementos que duren menos de seis meses o aquellos que tienen una duración similar, pero que puedan considerarse parte de los suministros, tales como repuestos en pequeñas cuantías (como grapadoras de papel), se reconocerán como gastos en el momento en que se adquieren. Estos elementos también podrán reconocerse como inventarios consumibles cuando la entidad así lo decida, por ejemplo, por adquirir altas cantidades que se consumirán durante varios períodos. En tal caso, se reconocerán el rubro "Suministros de producción" o en el rubro "Piezas de repuesto consumibles en el corto plazo", en la categoría "Inventarios" de la taxonomía XBRL vigente. Los repuestos, herramientas y otros elementos tangibles no se presentarán como intangibles, ni como diferidos ni como "otros activos".

Respecto de los saldos existentes a la fecha de transición, **CLINICA LOS ANDES S.A.**, para los bienes de propiedad planta y equipo diferente a inmuebles aplica el importe de una revaluación anterior que se determine de acuerdo con las políticas contables de la entidad a través de su marco de información financiera anterior, como base para el costo atribuido.

Depreciación y vida útil

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no estén siendo usados.

La depreciación de propiedades, plantas y equipos es reconocida en base al método de depreciación en lineal, el que admite que el resultado por depreciación representa una función constante en el tiempo y que las causas que la provocan tienen efectos continuos y homogéneos. Su cuantificación depende de la estimación de la vida útil económica de la propiedad, planta y equipos.

Cada vez que un bien esté compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, o valores residuales distintos, cada parte se deprecia de manera separada.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de Estados Financieros.

- **Intangibles y Diferidos**

Cuando **CLINICA LOS ANDES S.A.**, adquiera elementos tangibles (como equipos de cómputo) que contengan elementos intangibles (como los programas informáticos) aplicará la Política de Propiedades, Planta y Equipo al reconocer el activo que posee sustancia física y separará el activo intangible cuando el elemento intangible ha sido facturado de manera separada o cuando a criterio del usuario principal del equipo adquirido establezca que el activo tangible y el intangible no constituyen una parte integral.

La entidad reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política, específicamente cuando exista:

- a) Identificabilidad
- b) Control, y
- c) Capacidad para generar beneficios económicos futuros

Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como activos pero no se presentarán como intangibles sino como cuentas por cobrar, siempre que se espere razonablemente que el beneficiario del pago deba reconocer un pasivo porque no ha prestado el servicio a la entidad, en razón a la existencia de Identificabilidad legal.

Para que un pago anticipado se pueda reconocer como un activo se requiere además que se pueda controlar el momento en el cual se legalizarán los avances de obra o la entrega de bienes o servicios por parte del beneficiario del pago, con el fin de reconocer los respectivos gastos o aumento de los activos correspondientes.

No se diferirá ningún gasto por Cargo Diferido, con independencia del monto del mismo, por lo cual no existirán partidas de cargos diferidos. Toda erogación causada se reconocerá como un gasto cuando se espere razonablemente que el receptor del pago o de su causación lo haya reconocido como un ingreso.

- **Arrendamientos**

CLINICA LOS ANDES S.A clasificará un arrendamiento como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Los contratos de arriendo transfieren a **CLINICA LOS ANDES S.A.**, sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a la finalización de su plazo.

CLINICA LOS ANDES S.A. tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercerá.

El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad. Para este evento, se entenderá que **CLINICA LOS ANDES S.A.** posee un bien bajo arrendamiento financiero, cuando la vigencia del contrato excede el 50% de la vida útil esperada del componente de propiedad, planta y equipo.

Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.

Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo **CLINICA LOS ANDES S.A.** puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

- DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo. El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor de uso.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

• PASIVOS FINANCIEROS

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas de contribuciones reembolsables.

- Cuentas Por Pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

- **Otras cuentas por pagar**

Esta política incluye como cuentas por pagar a las provenientes de: tributos, remuneraciones, anticipos de clientes, garantías recibidas, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas.

Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del período actual y anterior.

Las remuneraciones incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar.

Los anticipos de clientes, incluyen montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores, es de naturaleza acreedora.

Los dividendos por pagar, representan el importe de las utilidades que hayan sido acordados su distribución o reconocidos en favor de los accionistas que tengan derecho a ellos, conforme a la ley o a los estatutos y que se encuentren pendientes de pagar.

Otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor que se factura dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses.

Las otras cuentas por pagar en moneda extranjera pendiente de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

• **ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDOS**

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

La empresa determina el impuesto a la renta corriente, sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se registran en su totalidad, de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. La empresa reconoce un activo diferido previamente no reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales

futuros permitan su recuperabilidad; así mismo, la empresa reduce un activo diferido en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, CLINICA LOS ANDES S.A., Reconocerá tal derecho como un activo, en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que CLINICA LOS ANDES S.A., Obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser medido de forma fiable.

- **Provisiones**

Una provisión se reconoce cuando existe una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultado de un hecho pasado en el que para cancelarla, es probable que la Universidad deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, los que pueden ser medidos fiablemente.

Las provisiones se reversarán contra los resultados integrales cuando disminuya la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar la obligación futura.

- **Provisión por Beneficio a los empleados**

CLINICA LOS ANDES S.A., define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios. 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.

- **CAPITAL**

El capital social está representado por acciones ordinarias de diversas clases que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa y se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera.

Los costos que son directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos.

Los aportes de capital que no se efectúen en dinero, se contabilizan según las Normas Internacionales de Información Financiera y estos aportes deben contar con la aprobación del órgano competente.

- **DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los dividendos son declarados y aprobados por los accionistas de la empresa o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

- **CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas contienen información descriptiva, narrativa o desagregaciones de partidas presentadas e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en el Estado de Situación Financiera.

Con base a lo anterior, **CLINICA LOS ANDES S.A.**, realizó el reconocimiento, medición y revelación de la situación financiera bajo el estándar internacional de NIF, acogido voluntariamente a partir del 01 de enero de 2015.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo a diciembre es el siguiente:

DESCRIPCION	2021	2020
Caja		
Caja General	21.564.103	6.986.413
Cajas Menores	450.000	450.000
Saldos de Caja	22.014.103	7.436.413
Bancos		
Cuentas corrientes	263.065.748	41.460.443
Cuentas de Ahorros	20.159.199	6.122.435
Saldos de Bancarios	283.224.947	47.582.878
Fondos de liquidez		
Fideicomisos de inversión	50.353.457	18.589.785
Cartera Colectiva		682.887
Total fondos de liquidez	50.353.457	19.272.672
Total Efectivo y equivalente del efectivo	355.592.507	74.291.963

Detalle de las cuentas corriente y de ahorro

DESCRIPCION	2021	2020
Cuentas corrientes		
Banco de Bogota cta. 445062391	257.226.621	35.170.310
Banco de Bogota	6.315	6.315
Bancoomeva	5.354.412	5.805.418
Banco de Colombia cta. 81313003199	478.400	478.400
Saldo Cuentas corrientes	263.065.748	41.460.443

DESCRIPCION	2021	2020
Cuentas de Ahorros		
Bancoomeva cta. 10502402301	7.449.563	6.072.917
Banco Davivienda Cta. 10570014661	12.709.636	49.518
Saldo Cuentas corrientes	20.159.199	6.122.435

OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2021 y 2020.

DESCRIPCION	2021	2020
OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
Cartera colectiva	682.887	682.887
Profesionales de Bolsa		
Fiduciaria Bogota	49.670.570	18.589.785
Encargo fiduciario		
Saldo Cuentas corrientes	50.353.457	19.272.672

NOTA 5. INVERSIONES

El detalle de las inversiones no corrientes es el siguiente:

DESCRIPCION	2021	2020
Inversiones no corrientes		
Coomeva E.P.S		
Acciones	10.000.000	10.000.000
Saldo Inversiones no corrientes	10.000.000	10.000.000

NOTA 6. INVENTARIOS

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren

DESCRIPCION	2021	2020
Saldo Inicial	47.814.050	10.677.152
Mas: compras	3.293.187.938	3.237.405.524
Menos: consumos	- 3.225.644.382	- 3.184.176.707
Menos: Devoluciones	- 72.294.118	- 16.091.919
Saldo Final	43.063.488	47.814.050

La rotación de inventario es a 30 días, ya que se mantiene el stop mínimo de acuerdo con las necesidades de la prestación del servicio.

NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

Clientes	4.147.631.838	3.077.066.040
Menos: deterioro cartera	- 341.234.855	- 105.011.790
Total cartera	3.806.396.983	2.972.053.250

a) El detalle de la cuenta de clientes es el siguiente:

PARTICIPACION POR EDADES DE LA CARTERA A DICIEMBRE 31 DEL 2021

PORCENTAJE DE PARTICIPACION CARTERA A DICIEMBRE 31 DEL 2021							
DESCRIPCION	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-090 DIAS +	DE 090 DIAS	TOTAL	%
EPS	209.630.304	46.530.612	49.252.752	50.228.067	248.472.632	604.114.367	15%
EMSSANAR	24.567.093	85.093.291	85.896.086	38.063.033	94.598.706	328.218.209	8%
MEDICINA PREPAGADA	8.337.282	2.626.294	7.147.027	15.570.349	34.121.544	67.802.496	2%
SOAT	152.166.953	244.406.030	149.052.692	76.477.073	1.223.242.836	1.845.345.584	44%
IPS	503.514.461	369.054.476	208.934.759	112.741.522	43.672.349	1.237.917.567	30%
OTROS CUENTES	30.571.900	1.277.195	13.010.208	13.714.602	5.659.710	64.233.615	2%
TOTAL	928.787.993	748.987.898	513.293.524	306.794.646	1.649.767.777	4.147.631.838	100%

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

Los otros activos corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los clientes

Descripción	2021	2020
Anticipos, avances y depósitos	61.648.492	32.462.978
		-
saldo a favor declaracion de renta	96.396.000	182.630.000
Saldo a favor Industria y Comercio	51.156.000	96.390.288
Prestamo a empleados	78.573.872	37.685.202
Otros deudores	94.841.860	58.337.000
Anticipo de retenciones en la fuente		
Total Otros deudores	382.616.224	407.505.468

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Institución, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

a) Normalidad aplicable

La Entidad presenta sus declaraciones privadas de retención en la fuente, impuestos a las ventas por pagar dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

NOTA. 9. PROVISION PARA IMPUESTO DE RENTA PARA EL AÑO 2021

Liquidación de la provisión de renta determinada sobre las bases impositivas del periodo fiscal. Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes

a) Normalidad aplicable

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Institución estipulan que:

- De acuerdo con el inciso primero del artículo 240 del E.T, modificado por el Artículo 92 de Ley 2010 de 2019, la tarifa del impuesto de renta en Colombia para personas jurídicas en el año gravable 2021 es del 31%.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 1.5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable del año gravable inmediatamente anterior. Con porcentaje cero.

Según indica la Ley 1807 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

Detalle de puración impuesto Renta	2021	2020
Utilidad antes de impuestos	807.722.464	113.982.083
Mas ingresos con efectos fiscales	-	-
Mas gastos no deducibles	590.099.867	727.853.832
Menos ingresos sin efectos fiscales	-	10.256.773
Mas gastos deducibles	53.230.679	211.301.024
Renta líquida gravable	1.344.591.652	620.278.118
Gasto por impuesto	416.823.412	204.691.779
Tasa Efectiva de tributación	52%	180%

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

DETALLE	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo medico	Equipo de transporte	Equipo de hotelería
Costo	589.072.000	3.233.003.521	306.558.510	304.201.551	404.154.395	2.439.339.897	109.900.000	111.440.734
Depreciación acumulada	-	280.186.212	163.299.341	257.270.711	297.624.385	1.293.945.739	98.910.009	94.462.802
Total saldo inicial	589.072.000	2.952.817.309	143.259.169	46.930.840	106.530.010	1.145.394.158	10.989.991	16.977.932
Adiciones o adquisiciones	-	-	-	74.562.874	42.878.115	226.949.477	-	610.460
Ajustes y/o bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación periodo	-	47.684.684	2.289.357	6.076.969	34.943.776	63.838.145	10.989.991	9.608.944
Total saldo final	589.072.000	2.905.132.425	140.969.812	115.416.745	114.464.349	1.308.505.490	-	7.979.448
TOTAL ACTIVOS 2021								5.181.540.269

De acuerdo con la estructura de uso de los activos, en la generación de ingresos, **CLINICA LOS ANDES S.A.** ha considerado las siguientes vidas útiles para la propiedad, planta y equipo, la que podrá modificar conforme las políticas antes descritas, sin que la misma constituya un cambio de política y si un cambio en la estimación contable:

Las depreciaciones se calcularon con base en las siguientes vidas útiles estimadas:

NOTA 12. OTROS ACTIVOS

Con corte al 31 de diciembre del 2021 la empresa tiene un saldo de 17.436.016 por concepto de otros activos discriminados así:

INTANGIBLES

Descripción	2021	2020
SALDOS INICIALES	177.496.208	167.020.208
Mas: compras	711.245	10.476.000
Menos: amortizacion acumulada	180.771.437	154.668.272
Menos: amortizacion periodo	-	6.103.165
SALDO FINAL	17.436.016	16.724.771

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Con corte al 31 de diciembre la empresa registro saldo por \$ 10.342.472 de gastos pagados por anticipado correspondiente a la póliza de seguros por responsabilidad civil extracontractual adquirida en el mes de febrero del 2021 y se amortiza en doce (12) meses.

Descripción	2021	2020
SALDOS INICIALES	11.459.369	773.669
Mas: compras	57.105.801	27.502.485
Menos: amortizacion acumulada	16.816.785	-
Menos: amortizacion periodo	41.405.913	16.816.785
SALDO FINAL	10.342.472	11.459.369

NOTA 13. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los pasivos financieros corrientes corresponden a créditos con el Banco de Bogotá.

En el marco de la emergencia económica el gobierno a través de las entidades Financieras otorgo créditos de nómina con tasas muy bajas y periodo de gracia de 6 meses a los cuales tuvimos acceso con los siguientes créditos:

DESCRIPCION	OBLIGACION No.	2,020	fecha apertura	Intereses
Credito nomina	555656331	117.981.058	27/04/2020	DTF+4.3
Credito nomina	555737254	105.302.600	15/05/2020	DTF+4.3
Credito nomina	557506650	114.686.000	26/10/2020	DTF+4.0

DESCRIPCION	OBLIGACION No.	2.021	2.020
PASIVO CORRIENTE		438.974.010	214.585.459
Banco de Bogota			
Tarjeta de credito	4704350007283260	8.453.152	9.927.890
Credito de cesantias	554719927		20.914.431
Credito de cesantias	559208853	11.151.017	
Leasing casa	258214300	-	5.370.993
Leasing vehiculo	353678987	-	17.056.377
Credito tesoreria	558875143	69.333.330	
Credito capital de trabajo	65807065	79.802.956	
Credito nomina	557506650	84.103.063	25.485.778
Credito nomina	555656331	26.967.097	39.329.400
Credito nomina	555737254	59.671.468	38.613.575
CONTRATO	453344514	-	2.629.005
CONTRATO	453344499	-	2.629.005
CONTRATO	453344462	-	2.629.005
Cartera Ordinaria coomeva	2933893500	49.491.927	50.000.000
Otros financieros		50.000.000	-

NOTA 14. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente

Descripción	2021	2020
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.919.667.088	1.172.760.188
Honorarios medicos	1.429.300.378	809.068.857
Otras cuentas por pagar	362.024.302	239.819.913
Cheques pendientes de cobro		-
Retencion en la fuente	48.421.283	43.744.375
Autorenta	17.221.000	6.193.000
Retencion industria y comercio	4.519.584	7.618.630
Retenciones y aportes de nomina	56.918.997	66.105.013
Reintegros por pagar	1.261.544	210.400

- a. Corresponde a los honorarios médicos que se generan a raíz de la facturación de los procedimientos a las diferentes entidades de salud.

- b. Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.
- c. Comprende las retenciones en la fuente por pagar por honorarios, compras, servicios y rendimientos financieros. Y las retenciones por industria de comercio.
- d. Corresponde a los valores pagados a la Dian como auto renta y que se debe calcular cada mes sobre los ingresos del periodo.
- e. Comprende las retenciones por Ica sobre compras y servicios del periodo.
- f. Corresponde a los valores pendientes por pagar del periodo de la seguridad social, parafiscales y descuentos realizados a los empleados para el Fondo de Empleados.

NOTA 15. PASIVO POR IMPUESTOS

El saldo de los pasivos por impuestos al 31 de diciembre es:

Descripción	2021	2020
PASIVO POR IMPUESTO	2.375.129	1.688.420
Impuesto a las ventas por pagar	2.375.129	1.688.420

NOTA 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto intereses sobre las cesantías y vacaciones consolidadas:

Descripción	2021	2020
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	172.794.383	119.201.527
Nomina por pagar	13.021.180	6.621.536
Cesantías	106.955.673	87.251.085
Intereses a la cesantía	11.956.688	10.414.588
Vacaciones	40.860.842	14.914.318

NOTA 17. PASIVOS NO CORRIENTES

Descripción	Obligación	2021	2020
PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE		779.051.490	924.642.695
Banco de Bogota			
Leasing casa	258214300	-	190.259.603
Credito tesoreria	653807065	305.911.329	
Credito tesoreria	558875143	75.111.108	0
leasing equipos	453344514-99-62		95318221
Credito nomina	557506650		89.200.222
Credito nomina	555656331	35.956.130	74.718.956
Credito nomina	555737254		66.689.025
Cartera Ordinaria coomeva	2933893500	53.616.255	100.000.000
Accionistas		308.456.668	308.456.668

NOTA 18. CAPITAL Y RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2021 el capital autorizado por \$1.170.000.000 representado en 2.600 acciones con un valor nominal de \$450.000, Esta suscrito y pagado \$906.300.000 representado en 2014 acciones y un capital por suscribir por 263.700.000 representados en 586 acciones de valor nominal \$450.000

Descripcion	2021	2020
TOTALES	2.474.662.893	2.315.053.590
Capital autorizado	1.170.000.000	1.170.000.000
Capital por suscribir	- 263.700.000	- 263.700.000
Total capital suscrito y pagado	906.300.000	906.300.000
RESERVAS	1.302.420.921	1.142.811.618
Reserva legal	374.782.634	215.173.331
Reserva para adquisicion de inmueble	73.345.533	73.345.533
Reserva para compra de equipo	240.000.000	240.000.000
Reserva para contingencias	80.000.000	80.000.000
Reserva para adecuaciones	490.454.068	490.454.068
Reserva para pasivos	43.838.686	43.838.686
OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO	265.941.972	265.941.972
Primas por emision	153.063.299	153.063.299
Revalorizacion del patrimonio	112.878.673	112.878.673

De la utilidad neta del año existe la obligación de apropiar el 10% para la reserva legal hasta alcanzar, como mínimo, el 50% del capital suscrito. Esta reserva se puede usar para compensar pérdidas operacionales o distribuir a la liquidación de la entidad.

NOTA 19. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios quirúrgicos

Descripcion	2021	2020
Prestacion de servicios quirurgicos	11.963.159.364	8.999.974.576
Total ingresos de las actividades ordinarias	11.963.159.364	8.999.974.576

NOTA 20. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre la Institución para prestar sus servicios, estos están conformados así:

Descripción	2021	2020
TOTAL COSTO DE VENTA	9.423.491.846	7.666.381.087
Materiales y suministros	375.614.724	197.773.737
De personal	1.394.129.491	1.232.940.821
Honorarios	2.844.029.659	2.493.992.613
Arrendamientos	194.216.160	417.475.632
Servicios	512.611.238	258.476.462
seguros	39.113.575	-
Mantenimientos y Reparaciones	380.627.505	242.384.216
Adecuaciones y reparaciones	68.602.398	41.743.320
Diversos	14.887.310	41.659.832
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	739.431.640	318.342.944
Unidad funcional de apoyo terapéutico	256.640.295	299.110.547
unidad funcional de mercado	2.603.587.860	2.112.480.963

NOTA 21. INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

Descripción	2021	2020
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	762.111.713	801.195.728
Rendimientos financieros	578.702	993.963
Reversión de pérdidas por deterioro	-	10.258.773
Arrendamientos	35.382.664	31.338.306
Recuperaciones	641.724.017	618.439.200
Ingresos por subvenciones	82.980.000	113.128.000
Diversos	68.669	6.861
Incapacidades		26.775.825
Deudas de difícil cobro	1.377.661	256.800

El rubro de ingresos por recuperaciones corresponde a los descuentos concedidos por los diferentes proveedores por pago condicionado, descuento otorgado en la compra de material de osteosíntesis y el descuento administrativo que se les practica a los médicos en la facturación mensual de sus honorarios.

Los ingresos por subvenciones corresponden a:

NOTA 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Descripción	2021	2020
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.829.359.219	1.200.418.562
Beneficios a empleados	941.332.463	672.316.950
Servicios	93.327.956	80.355.032
Gastos legales	5.717.449	5.173.562
Honorarios	279.375.708	277.344.383
Impuestos	31.543.200	34.335.400
Arrendamientos	1.300.000	
Contribuciones y afiliaciones	55.992.976	42.454.174
Seguros	21.713.133	16.816.785
Mantenimiento y reparaciones	97.105.977	35.085.734
Deterioro cartera	236.223.085	
Diversos	53.070.539	30.433.377
Amortizaciones	12.656.755	6.103.165

(a) El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal.

(b) Los servicios incluyen conceptos tales como (aseo y vigilancia, servicios públicos, etc.)

NOTA 23. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre del 2021 corresponden a gastos por glosas ratificadas por las entidades, procesos jurídicos hacia la clínica por demanda de pacientes, gastos rechazados por no cumplir con los requisitos legales para su deducibilidad de la renta y por la depreciación de activos fijos. Esta partida se discrimina así:

Descripción	2021	2020
Retiro de Otros Activos	205.870.375	94.794.064
Impuestos Asumidos	451.563	232.881
Perdida deterioro de cartera		20.472.082
Impuesto de renta años anteriores		48.474.721
Gastos Rechazados	28.294.715	24.725.739
Otros gastos	-	-
Subtotal gastos no operacionales	234.616.653	188.699.487
Depreciación	181.429.582	199.256.214
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	416.046.235	387.955.701

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros están compuestos por los intereses por préstamos, por sobregiros bancarios, comisiones, el gravamen al movimiento financiero y los descuentos comerciales. Discriminados así:

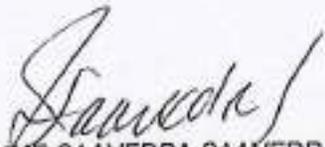
Descripción	2021	2020
Intereses prestamos	118.149.760	119.927.628
Gastos Bancarios	9.844.887	18.248.742
Comisiones bancarias	47.274.485	20.904.249
Gravamen al movimiento financiero	45.093.441	35.236.181
Descuentos concedidos	28.262.795	3.992.521
Ajuste al peso	25.947	7.331
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	248.651.315	198.316.652

NOTA 25. HECHOS POSTERIORES

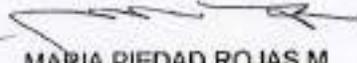
La administración de la Institución informa que a la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan hechos posteriores que puedan afectar o tener relevancia en la información financiera.

NOTA 26. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 143 de fecha 3 de marzo del 2022, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación la cual podrá aprobarlos o modificarlos.


JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal


LUZ MERY GARCIA M
Contador
TP-52976-T


MARIA PIEDAD ROJAS M
Revisor Fiscal
TP-3374-T



Asesoría Gerencial Integral Tributaria Legal, María Piedad Rojas Moreno – Contadores P

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, marzo 10 de 2022

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS

CLÍNICA LOS ANDES S.A.

La Ciudad

Opinión Favorable.

He auditado los Estados Financieros separados de la Sociedad, **CLÍNICA LOS ANDES S.A.** (En adelante la Entidad), que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con las revelaciones hechas a través de las Notas, así como el resumen de las políticas contables más significativas y otras informaciones explicativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales se encuentran en el programa de contabilidad de la entidad debidamente licenciado, estos fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y representan razonablemente, la situación financiera de la Entidad, a 31 de diciembre del año 2021, así como los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

Fundamento de la Opinión.

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas. Mi responsabilidad, se describe más adelante en la sección "*Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros*".

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Entidad, de conformidad con los

requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

No he tenido limitación al alcance de mi auditoría, ni de los procedimientos aplicados, por consiguiente, considero que la evidencia es válida y suficiente para soportar mi opinión.

Cuestiones claves de auditoría.

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de Clínica los Andes S.A. en el año 2021. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones por considerarlo no afectación mi opinión.

En relación con la nota No. 7, deudores comerciales - cartera, es de definir la política de recaudo de la cartera con entidades que puedan llegar a un estado de liquidación. En el futuro es de considerar, respecto a entidades que se encuentren en situación especial de procesos de reestructuración o liquidación, ejecutar un deterioro de cartera diferente al general que se efectúa al resto de ella.

Párrafo de Otros Asuntos.

En el desarrollo de las auditorías se destacan como cuestiones claves las siguientes:

1. Verificación de la correcta determinación de los ingresos contables y fiscales.
2. Verificar la correcta medición de sus activos y pasivos.
3. Determinación del Impuesto de Renta Diferido y su impacto en el Activo, el Pasivo y el Estado de Resultado Integral.
4. La correcta determinación de los costos o gastos no deducibles fiscalmente, para efectos de establecer la provisión del impuesto de renta.
5. Auditoría al proceso de implementación del documento soporte en adquisiciones efectuadas a no obligados a facturar.
6. Auditoría al proceso en el Sistema de Gestión en Salud y Seguridad en el trabajo.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los Estados Financieros.

La administración de la Entidad, es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los Estados Financieros adjuntos y Certificados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como "Empresa en Funcionamiento", revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad y utilizando el principio contable de "Empresa en Funcionamiento". No evidenció situaciones que afecten la continuidad del negocio marcha.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la Auditoría de los Estados Financieros.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros separados adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría en cumplimiento de la Parte 2, Título 1 (Disposiciones Generales), Artículo 1.2.1.7. (Aplicación de Normas NICC) del Decreto Reglamentario 2420 de 2015. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría y de conformidad con las normas vigentes, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como “Empresa en Funcionamiento”.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué a los responsables de la Administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.
- Además, informo que durante el año 2021, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de su Máximo Órgano; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre Control Interno y Cumplimiento Legal y Normativo.

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad,
- Estatutos de la entidad,
- Manual de Políticas Contables,
- Actas de asamblea,
- Otra documentación relevante.

La Entidad ha cumplido con las normas relativas a la utilización de la propiedad y derechos intelectuales, contenidas en la Ley 603 del año 2.000, en relación con la utilización de un software debidamente licenciado.

Se comprobó el cumplimiento de las diferentes obligaciones tributarias de orden nacional y municipal las cuales se presentaron y pagaron de manera oportuna, así como la información exógena o de medios magnéticos exigidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la Secretaría de Hacienda Municipal de Cali.

Se dio cumplimiento a las normas de protección al consumidor de acuerdo con la ley 1480 de 2011, la cual regula las normas sobre garantías, prestación de servicios, responsabilidad de daños, información, publicidad, protección al consumidor de comercio electrónico y acciones generales de protección al consumidor.

En relación con la situación jurídica, informo que no conozco de demandas en curso contra la Entidad y se evaluaron las posibles revelaciones y/o provisiones contables que pudieren generar dichos procesos si fuere el caso.

En el curso del año, informé a la administración sobre los principales comentarios y sugerencias derivados de mi revisión, emitiendo el informe de control y seguimiento, junto con las observaciones a los Estados Financieros y a la situación administrativa, a fin de ser comentados y analizados.

El control interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a las limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisora Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en los procedimientos seguidos en mi evaluación y auditoría, los cuales son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el Cumplimiento Legal y Normativo.

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas, en todos los aspectos importantes.

Atentamente,



MARÍA PIEDAD ROJAS MORENO
Revisora Fiscal
CC 31.299.743 TP 3374 -T