

INFORME DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

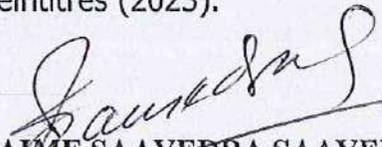
Señores Asamblea de accionistas de LA CLINICA LOS ANDES S.A.

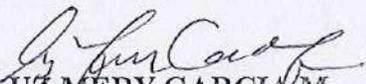
Certificamos que el Estado de situación Financiera, de la CLINICA LOS ANDES S.A., al 31 de diciembre del 2022 y el correspondiente Estado de Resultados Integral, de cambios en el Patrimonio, y de flujo de Efectivo para el año terminado en esa fecha, fueron preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF para Pyme en Colombia de acuerdo con 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 diecisiete (17) días del mes de marzo del año dos mil veintitrés (2023).


JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal


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

CLINICA LOS ANDES S.A.

NIT 800.178.948-3

Estado de Situación Financiera Individual

Con corte a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2022

Fecha de Publicación: Abril 27 de 2023

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 27 de 2023

ACTIVOS	Notas	2022	2021
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
1105 Caja	4	53,871,953	22,014,103
1110 Bancos	4	28,294,008	263,065,748
1120 Fondos de liquidez	4	871,828	20,159,199
1220 Cédulas	4		
1245 Derechos fiduciarios	4	21,168,288	50,353,457
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
1305 Clientes nacionales	7	4,220,120,997	4,166,056,564
1307 Deterioro de cartera	7	- 426,285,769	- 341,234,855
Inventarios			
1415 Medicamentos	6	75,257,260	43,063,488
Activos por impuestos corrientes			
1355 Anticipos de impuestos	8	320,401,250	147,552,000
Otros activos			
1325 cuentas por cobrar socios	8	-	61,354,804
1330 Anticipos, avances y depositos	8	136,946,014	61,648,492
1365 Cuentas por cobrar a empleados	8	150,635,138	78,573,872
1380 Deudores varios	8	131,345,424	15,062,330
Total Activos Corrientes		4,712,626,391	4,587,669,202
Activos No Corrientes			
Inversiones			
1205 Acciones	5	10,900,000	10,900,000
Propiedades planta y equipo			
1501 Equipo de transporte	10	-	-
1504 Terrenos	10	589,072,000	589,072,000
1516 Construcciones y edificaciones	10	2,782,729,480	3,233,003,521
1520 Maquinaria y equipo	10	369,788,255	306,558,510
1524 Equipo de oficina	10	431,155,381	378,764,425
1528 Equipo de computo y comunicación	10	458,879,877	447,032,510
1532 Maquinaria y equipo médico	10	2,875,892,298	2,666,289,373
1536 Equipo de hotelería	10	112,051,194	112,051,195
1592 Depreciación acumulada	10	- 2,731,528,784	- 2,551,231,265
Propiedades de inversion			
construcciones y Edificaciones		672,859,413	-
Otros activos			
1625 Derechos	12	26,696,696	27,778,488
Activo por impuesto diferido			
1816 Activos por impuestos diferidos	11	449,452,719	383,455,114
Total Activos No Corrientes		6,047,948,529	5,603,673,871
1905 valorizaciones		1,266,727,520	0
Total Activos		12,027,302,440	10,191,343,073

PASIVOS**Pasivos Corrientes**

Otros pasivos financieros			
2105 Bancos nacionales	13	554,682,880	19,604,169
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar			
Proveedores			
2205 Proveedores Nacionales		1,455,688,098	1,556,020,176
Cuentas por pagar			
2335 Costos y gastos por pagar -Al costo	14	1,630,672,404	1,791,324,680
2380 Acreedores varios	14	23,410,909	1,261,545
2370 Retenciones y aportes de nomina	16	36,670,573	56,918,997
Impuestos corrientes por pagar			
2365 Retencion en la fuente	15	80,703,153	65,642,283
2368 Retención industria y comercio	15	4,010,829	4,519,584
2495 Impuesto a las ventas	15	920,908	2,375,129
Ingresos recibidos por anticipado			
2805 Anticipos y avances recibidos		562,417,369	60,708,147

Beneficios a empleados			
2505 Nomina por pagar	16	6,667,819	13,021,180
2510 Cesantias consolidadas	16	134,117,386	106,955,673
2515 Intereses sobre cesantias	16	15,606,615	11,956,688
2525 Vacaciones consolidadas	16	61,784,398	40,860,842
2520 Prima de servicios	16	<u>150,000</u>	
Total Pasivos Corrientes		4,567,503,341	3,731,169,093
Pasivos No Corrientes			
Deudas financiera			
2120 Compañías de financiamiento	17	199,978,563	839,964,663
2195 Otras obligaciones	17	555,692,654	358,456,668
Pasivo por impuesto diferido			
2212 Impuesto diferido pasivo		1,111,255,814	1,022,330,555
Provisiones para pasivos contingentes			
2605 Provisión para contingencia		<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>
Total Pasivos No Corrientes		1,876,927,031	2,230,751,886
Pasivos Totales		6,444,430,372	5,961,920,979
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	243,929,773	215,173,331
3315 Reservas ocasionales	18	1,346,055,572	1,087,247,591
Revalorización del patrimonio			
3405 Revalorización del patrimonio		112,878,672	112,878,672
Utilidad neta del periodo			
3605 Resultados del ejercicio		86,722,454	287,564,424
Utilidades acumuladas			
3705 Resultados acumulados		0	0
Adopción por primera vez NIIF PYMES			
3905 Adopción por primera vez NIIF PYMES		<u>1,467,194,777</u>	<u>1,467,194,777</u>
Patrimonio total		4,316,144,548	4,229,422,094
Superavit por valorizaciones		1,266,727,520	0
Total pasivos y patrimonio		12,027,302,440	10,191,343,073

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 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2022

Fecha de Publicación: Abril 27 de 2023

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 27 de 2023

	Notas	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias			
4101 Ingresos de las IPS	19	11,972,330,834	11,963,159,364
Costo de ventas y prestación del servicio			
6120 Unidad funcional de quirofanos y salas	20	9,996,160,734	9,538,913,730
Ganancia Bruta		1,976,170,100	2,424,245,634
Gastos de administración			
5105 Gastos de personal	22	1,105,093,796	941,332,463
5110 Honorarios	22	308,401,019	178,319,237
5115 Impuestos	22	40,838,623	31,543,200
5120 Arrendamientos		-	1,300,000
5125 Contribuciones y afiliaciones	22	55,853,628	55,992,976
5130 Seguros	22	10,835,490	21,713,133
5135 Servicios	22	127,555,909	93,327,957
5140 Gastos legales	22	12,658,936	5,717,449
5145 Mantenimiento y reparaciones	22	108,947,652	97,105,977
5150 Adecuacion e instalacion	22	-	-
5155 Gastos de viaje	22	-	13,438,764
5160 Depreciaciones	22	-	66,007,697
5165 Amortizaciones	22	-	12,656,755
5190 Pérdida de cartera NIIF	22	-	236,223,065
5195 Diversos	22	44,234,799	274,248,424
5199 Provisiones			
Total Gastos de administración		1,814,419,852	2,028,927,097
Utilidad operacional		161,750,248	395,318,537
Otros ingresos no operacionales			
4210 Rendimientos financieros	21	1,785,600	578,702
4220 Arrendamientos	21	68,787,913	35,382,664
4250 Recuperaciones	21	648,576,942	722,898,698
4255 Indemnizaciones	21	-	3,251,648
4260 Ingresos por propiedad		222,585,372	-
Gastos no operacionales			
5310 Varios	23	577,482,215	517,879,881
Gastos financieros			
5305 Financieros	24	258,291,753	248,651,315
Ganancia antes de impuesto a las ganancias		267,712,107	807,722,465
Gasto por impuesto a las ganancias			
5405 Impuesto de renta y complementarios	9	158,062,000	416,823,412
5502 Impuesto a las ganancias diferido		22,927,653	103,334,629
Utilidad neta del periodo		86,722,454	287,564,424
5601 Cierre de ingresos, gastos y costos			
Otros resultados integrales, netos de impuestos			
Ganancias o pérdidas por valorización llevadas al patrimonio		1,266,727,520	-
Total resultado integral		1,353,449,974	287,564,424

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 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2022

Fecha de Publicación: Abril 27 de 2023

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 27 de 2023

Código cuenta	Capital social 3105	Superavit de Capital 3205	Revalorización del patrimonio 3405	Reserva legal 3305	Reservas ocasionales 3315	Resultados del ejercicio 3605	Resultados acumulados 3705	Adopción por primera vez NIIF PYMES 3905	Total Patrimonio
Saldo a 31 de diciembre de 2021	906,300,000	153,063,299	112,878,673	215,173,331	927,638,287	287,564,423	159,609,303	1,467,194,777	4,229,422,093
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	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	215,173,331	927,638,287	159,609,303	#REF!	1,467,194,777	4,229,422,093
Resultado integral del periodo									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	86,722,454	0	0	86,722,454
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total resultado integral	0	0	0	0	0	86,722,454	0	0	86,722,454
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	-287,564,423	0	0	-287,564,423
3705 Resultados acumulados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3305 Reserva legal	0	0	0	0	28,756,442	0	0	0	28,756,442
3315 Reservas ocasionales	0	0	0	0	258,807,981	0	0	0	258,807,981
Valorizaciones									
Superavit por valorizaciones		1,266,727,520							1,266,727,520
Total contribuciones y distribuciones	0	1,419,790,819	0	0	287,564,423	-287,564,423	0	0	1,266,727,520
Saldo a 31 de diciembre de 2022	906,300,000	2,839,581,638	112,878,673	215,173,331	1,215,202,710	-41,232,666	#REF!	1,467,194,777	5,582,872,068

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

(§) Ver certificación adjunta

JAIIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal

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

MARIA 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 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2022

Fecha de Publicación: Abril 27 de 2023

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 27 de 2023

	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del periodo		
3605 Resultados del ejercicio	86,722,454	287,564,423
Partidas que no afectan el efectivo:		
Revalorización del patrimonio	- 222,585,372	-
Deterioro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
1307 Deterioro de cartera	-	236,223,065
Depreciación de propiedades, planta y equipo		
1592 Depreciación acumulada	180,595,729	175,432,065
Cambios en activos y pasivos de operación		
Disminución (aumento) en Cuentas por cobrar		
1305 Clientes nacionales	- 344,149,847	- 1,088,991,524
1330 Anticipos, avances y depositos	-	29,185,514
1365 Cuentas por cobrar a empleados	-	40,888,670
1380 Deudores varios	-	8,062,330
1325 prestamos socios	-	10,017,804
Disminución (aumento) en Activos por impuestos corrientes		
1355 Anticipos de impuestos		131,468,288
Disminución (aumento) en Inventarios		
1415 Medicamentos	- 32,193,772	4,750,562
Disminución (aumento) en Activos intangibles		
1625 Derechos	1,081,792	405,652
Disminución (aumento) en Activos por impuestos diferidos		
1816 Activos por impuestos diferidos	22,927,654	103,334,629
Aumento (disminución) en Obligaciones financieras		
2105 Bancos nacionales	535,078,711	- 194,981,290
2120 Compañías de financiamiento	- 442,750,114	223,778,636
2195 Otras obligaciones	-	50,000,000
Aumento (disminución) en Proveedores		
2205 Proveedores Nacionales	- 100,332,078	- 24,274,372
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar		
2335 Costos y gastos por pagar -Al costo	- 265,583,776	742,225,510
2380 Acreedores varios		1,261,545
2370 Retenciones y aportes de nomina		9,186,016
Aumento (disminución) en Pasivos por impuestos corrientes		
2365 Retención en la fuente	83,259,761	15,704,908
2495 Impuesto a las ventas		686,709
2368 Retención industria y comercio		3,099,046
Aumento (disminución) en Beneficios a empleados		
2505 Obligaciones laborales	82,202,408	53,592,856
Aumento (disminución) en Pasivo por impuesto diferido		
2212 Impuesto diferido pasivo		-
Aumento (disminución) en Provisiones para pasivos contingentes		
2605 Provisión para contingencia		
Aumento (disminución) en Anticipos y avances recibidos		
2805 Anticipos y avances recibidos	501,709,222	8,559,187
Total recursos provistos por las actividades de Operación	85,982,772	626,301,469
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversión		
1205 Acciones	-	-
Compras de Propiedades planta y equipo		
1501 Equipo de transporte		
1504 Terrenos		
1516 Construcciones y edificaciones	- 337,369,202	- 345,000
Total recursos aplicados por las actividades de Inversión	- 337,369,202	-345,000,926
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	- 251,386,430	281,300,543
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	355,592,507	74,291,964
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	104,206,077	355,592,507

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2022-2021
(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 Notaria 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, construcciones 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
- c) realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) LA EMPRESA, tiene 76 empleados directos
- e) 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

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 mantenidas 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 Prepagada, 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 cantidades (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 periodos. 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**

Quando **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 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	2022	2021
Caja		
Caja General	53.421.953	21.564.103
Cajas Menores	450.000	450.000
Saldos de Caja	53.871.953	22.014.103
Bancos		
Cuentas corrientes	28.294.008	263.065.748
Cuentas de Ahorros	871.828	20.159.199
Saldos de Bancarios	83.037.789	305.239.050
Fondos de liquidez		
Fideicomisos de inversion	21.168.288	50.353.457
Cartera Colectiva		
Cedulas de capitalizaciion		
Total fondos de liquidz	21.168.288	50.353.457
Total Efectivo y equivalente del efectivo	104.206.077	355.592.507

Detalle de las cuentas corriente y de ahorro

DESCRIPCION	2022	2021
Cuentas corrientes		
Banco de Bogota cta. 445062391	27.699.246	257.226.621
Banco de Bogota	6.315	6.315
Bancoomeva	110.047	5.354.412
Banco de Colombia cta. 81313003199	478.400	478.400
Saldo Cuentas corrientes	28.294.008	263.065.748

DESCRIPCION	2022	2021
Cuentas de Ahorros		
Bancoomeva cta. 10502402301	504.992	7.449.563
Banco Davivienda Cta. 10570014661	366.836	12.709.636
Saldo Cuentas corrientes	871.828	20.159.199

OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2022 y 2021.

DESCRIPCION	2022	2021
OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
Cartera colectiva	682.887	682.887
Profesionales de Bolsa		
Fiduciaria Bogota	20.485.401	49.670.570
Encargo fiduciario		
Saldo Cuentas corrientes	21.168.288	50.353.457

NOTA 5. INVERSIONES

El detalle de las inversiones no corrientes es el siguiente:

DESCRIPCION	2022	2021
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

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.

Descripción	2022	2021
SALDO INICIAL	43.063.488	47.814.050
Mas: compras	3.075.867.122	3.293.187.938
Menos: Consumos	- 3.043.673.350	- 3.225.644.382
Menos: Devoluciones		- 72.294.118
SALDO FINAL	75.257.260	43.063.488

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:

Descripción	2022	2021
Clientes	4.220.120.997	4.147.631.838
Menos: deterioro cartera	- 426.285.769	- 341.234.855
Total cartera	3.793.835.228	3.806.396.983

Dentro del valor de la cartera tenemos la participación del 25% de tres entidades que a continuación relacionamos, las cuales se encuentran en estado CUENTAS DE DIFÍCIL COBRO. Se contrató la firma de abogados HURTADO GANDINI DAVALOS ABOGADOS SAS con el fin de tener un concepto sobre la posibilidad del cobro por la vía ejecutiva sobre el pago de esta cartera, a lo cual la firma de abogados dice que no cree posible el pago de ellas, por el estado en que se encuentran cada una. En dos de ellas somos parte de una UT, lo que hace más difícil su recuperación.

Con la entidad EMSSANAR se han realizado acercamientos y se espera que el próximo año ellos nos hagan algunos abonos al respectivo saldo.

Hemos provisionado desde el año 2021 parte de la cartera de UNIPS y MEDICIPS, aproximadamente la suma de 150.000.000, para que el impacto al tener que castigar esta cartera no afecte considerablemente nuestros Estados Financieros.

ENTIDAD	MONTO
UNIPS	561.760.839
EMSSANAR	250.516.026
MEDICIPS	251.727.498
TOTAL	1.064.004.363

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

PARTICIPACION POR EDADES DE LA CARTERA A DICIEMBRE 31 DEL 2022

PORCENTAJE DE PARTICIPACION CARTERA A DICIEMBRE 31 DEL 2022								
DESCRIPCION	CORRENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-090 DIAS +	91-180	181-360	361	TOTAL
EPS	303.701.119	150.777.416	31.810.371	42.772.882	99.833.973	174.164.692	287.206.473	1.090.266.926
EMSSANAR	-	-	-	34.100	5.028.240	195.342.270	50.111.416	250.516.026
MEDICINA PREPAGADA	25.723.971	3.306.452	7.309.626	15.146.652	36.762.221	12.575.391	88.463.146	189.287.459
SOAT	212.379.491	31.726.174	43.740.449	28.836.647	37.430.013	407.220.019	704.680.086	1.466.012.879
IPS	189.535.232	73.562.360	5.405.323	102.209	1.983.883	264.594.230	638.210.900	1.173.394.137
OTROS CUENTAS	30.959.598	7.457.343	148.900	459.185	773.206	2.668.222	8.177.115	50.643.570
TOTAL	762.299.411	266.829.745	88.414.669	87.351.676	181.811.536	1.056.564.824	1.776.849.136	4.220.120.997

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

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

Descripción	2022	2021
Anticipos, avances y depositos	136.946.013	61.648.492
saldo a favor declaracion de renta	264.296.000	96.396.000
Saldo a favor Industria y Comercio	51.156.000	51.156.000
Prestamo a empleados	150.635.138	78.573.872
Otros deudores	131.345.424	94.841.860
Anticipo de retenciones en la fuente	4.949.251	-
Total anticipo de impuestos	739.327.826	382.616.224

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) Normatividad 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 2022

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) Normatividad 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 lo establecido en el inciso primero del artículo 240 del E.T, modificado por el Artículo 7 de la Ley de Inversión Social 2155 de 20121, la tarifa general del impuesto de renta 2022 para personas jurídicas será del 35%.
- Según indica la Ley 1607 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 depuración impuesto Renta	2022	2021
Utilidad antes de impuestos	244.945.759	807.722.464
Mas ingresos con efectos fiscales	-	-
Mas gastos no deducibles	218.915.761	590.099.867
Menos ingresos sin efectos fiscales	-	-
Mas gastos deducibles	12.255.983	53.230.679
Renta liquida gravable	451.605.537	1.344.591.652
Gasto por impuesto	158.061.938	416.823.412
Tasa Efectiva de tributacion	65%	52%

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	Propiedades de Inversion	Maquinaria y equipo	Equipo de oficinas	Equipo de computo	Equipo medico	Equipo de transporte	Equipo de hoteleria	saldo
Costo	589.072.000	3.233.033.521	-	306.558.510	378.764.425	447.032.510	2.666.289.373	109.900.000	112.051.194	7.842.671.533
Depreciacion acumulada	-	327.871.095	-	165.588.697	263.347.680	332.568.162	1.357.783.885	109.900.000	104.071.745	2.661.131.264
Total saldo Inicial	589.072.000	2.905.162.426	-	140.969.813	115.416.745	114.464.348	1.308.505.488	-	7.979.449	5.181.540.269
Adiciones, adiciones y/o reclassific	-	-	450.274.041	63.229.744	52.390.956	11.847.367	209.602.925	-	-	787.345.033
Ajustes y/o bajas	-	411.322.268	-	-	-	-	-	-	-	411.322.268
Valorizacion	-	-	222.585.372	-	-	-	-	-	-	222.585.372
Depreciacion Periodo	-	48.141.744	35.384.245	1.576.820	29.146.217	23.875.689	76.771.787	-	4.352.730	219.249.292
Total propiedad planta y equipo	589.072.000	2.486.990.682	222.585.372	202.622.737	138.661.484	102.436.026	1.441.338.626	-	11.608.108	5.580.899.114

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:

Tipo de Componentes	Años de Vida Útil
Edificaciones	80 años
Equipos de Cómputo	5 años
Equipo de Comunicaciones	5 años
Equipo de Oficina Equipos médicos	10 años
Flota y Equipo de Transporte	5 años
Activos recibidos en Arrendamiento Financieros	Conforme a los tipos de activos financiados bajo esta modalidad

En el año 2022 se reclasifico el inmueble identificado con la matricula inmobiliaria 370-7293 ubicado en la cra 39 A #5D-45, paso de estar en los **ACTIVOS FIJO-Propiedad Planta y Equipo a PROPIEDADES DE INVERSION**, el cual es un activo generador de renta.

De acuerdo con el avalúo realizado para determinar el valor comercial del inmueble se hizo un ajuste al valor en libros por valor de \$222.585.372.

En el mes de diciembre del 2022 este inmueble fue ofrecido en venta previa autorización de la Junta directiva que consta en el acta 146 del 14 de diciembre del 2022, mediante la promesa de compraventa firmada el día 9 de diciembre con la empresa CENTRO DE BIOMEDICINA REPRODUCTIVA DEL VALLE SA. FECUNDAR. Nit. 805.000.589-6.

El precio de venta del inmueble descrito anteriormente es el valor de SEISCIENTOS TREINTA MILLONES DE PESOS MCTE. (\$630.000.000), de los cuales el promitente comprador dio un anticipo de CUATROCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE. (\$400.000.000). los cuales se encuentran debidamente ingresados como un anticipo para compra de bienes (280520).

NOTA 11. IMPUESTO DIFERIDO

A continuación, se relaciona la depuración del impuesto Diferido por los años que terminaron al 31 de diciembre respectivamente:

A. IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2022					
CUENTA	CONCEPTO	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO	NATURALE	SALDO FINAL
1816	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO				
181603	CUENTAS POR COBRAR	119.823.113,20	141.652.269,69	Débito	261.475.382,89
181605	PROPIEDADES, PLANTA Y	263.632.000,38	-75.654.663,93	Crédito	187.977.336,45
221205	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	-1.022.330.555,00	-88.925.258,77	Crédito	-1.111.255.813,77
55020201	Gastos impuesto diferido		-22.927.653,01	Débito	

NOTA 12. OTROS ACTIVOS

Con corte al 31 de diciembre del 2022 la empresa tiene un saldo de 17.612.272 por concepto de otros activos discriminados así:

INTANGIBLES

Descripcion	2022	2021
SALDO INICIAL	178.207.453	177.496.208
Mas: compras	10.119.249	711.245
Menos: amortizacion acumulada	- 170.714.380	- 160.771.437
Menos: amortizacion periodo		-
Saldo FINAL	17.612.322	17.436.016

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Con corte al 31 de diciembre la empresa registro saldo por \$ 9.084.374 de gastos pagados por anticipado correspondiente a la póliza de seguros por responsabilidad civil extracontractual adquirida en el mes de febrero del 2022 y se amortiza en doce (12) meses.

Descripcion	2022	2021
SALDO INICIAL SEGUROS	10.342.472	11.459.369
Mas: compras	56.575.524	57.105.801
Menos: amortizacion seguro		- 16.816.785
Menos: amortizacion periodo	- 57.833.622	- 41.405.913
Saldo FINAL	9.084.374	10.342.472

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.	2.022	2.021
PASIVO CORRIENTE		554.682.880	438.974.010
BANCO DE BOGOTA			
Tarjeta de credito	4704350007283260	7.358.473	8.453.152
Credito de cesantias	559208352	18.333.327	
Credito de cesantias	559208853		11.151.017
Credito rotativo	49951003200	36.524.412	
Credito nomina	557506650	38.228.658	84.103.063
Credito nomina	555656331	15.730.802	26.967.097
Credito nomina	555737254	17.550.421	59.671.468
Credito	558875143	77.653.127	69.333.330
Credito	653807065	130.505.940	79.802.956
OTROS			
Cartera Ordinaria coomeva	10206573006	46.821.114	49.491.927
otros financieros		165.976.606	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

Descripcion	2022	2021
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.654.083.313	1.919.667.088
Honorarios medicos	1.460.071.456	1.429.300.378
Otras cuentas por pagar	170.600.948	362.024.302
Cheques pendientes de cobro		-
Retencion en la fuente		48.421.283
Autorenta		17.221.000
Retencion Industria y comercio		4.519.584
Retenciones y aportes de nomina		56.918.997
Reintegros por pagar	23.410.909	1.261.544

- Corresponde a los honorarios médicos que se generan a raíz de la facturación de los procedimientos a las diferentes entidades de salud.
- Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.
- Comprende las retenciones en la fuente por pagar por honorarios, compras, servicios y rendimientos financieros. Y las retenciones por industria de comercio.
- Corresponde a los valores pagados a la Dian como auto renta y que se debe calcular cada mes sobre los ingresos del periodo.
- Comprende las retenciones por Ica sobre compras y servicios del periodo.
- 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:

Descripcion	2022	2021
PASIVO POR IMPUESTO	85.634.890	2.375.129
Impuesto a las ventas por pagar	920.908	2375129
Retencion en la fuente	80.703.153	
Retencion de industria y comercio	4.010.829	

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:

Descripcion	2022	2021
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	254.996.791	172.794.383
Nomina por pagar	6.667.819	13.021.180
Cesantias	134.117.386	106.955.673
Intereses a la cesantia	15.606.615	11.956.688
Vacaciones	61.784.398	40.860.842
Prima de servicio	150.000	
Aportes de seguridad social	36.670.573	

NOTA 17. PASIVOS NO CORRIENTES

Descripción	Obligacion	2022	2021
PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE		755.671.217	854.162.598
Banco de Bogota			
Credito rotativo	49951003200	30.484.504	
Credito nomina	555656331		35.956.130
credito tesoreria	558875143		75.111.108
Credito tesoreria	653807065	169.494.059	305.911.329
Cartera Ordinaria coomeva	2933893500		53.616.255
Accionistas		555.692.654	308.456.668

NOTA 18. CAPITAL Y RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2022 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

Descripción	2022	2021
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	1.589.985.345	1.302.420.921
Reserva legal	403.539.076	374.782.634
Reserva para adquisicion de inmueble	73.345.534	73.345.533
Reserva para compra de equipo	240.000.000	240.000.000
Reserva para contingencias	184.919.473	80.000.000
Reserva para adecuaciones	644.342.576	490.454.068
Reserva para pasivos	43.838.686	43.838.686
OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO	2.999.864.269	1.733.136.749
Primas por emision	153.063.299	153.063.299
Revalorizacion del patrimonio	112.878.673	112.878.673
Superavit por valorizacion propiedad planta y e	1.266.727.520	-
Efecto Adopcion primera vez	1.467.194.777	1.467.194.777

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	2022	2021
Prestacion de servicios quirurgicos	11.972.330.834	11.963.159.364
Total ingresos de las actividades ordinarias	11.972.330.834	11.963.159.364

NOTA 20. COSTO DE VENTAS

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

Descripcion	2022	2021
TOTAL COSTO DE VENTA	9.996.160.734	9.423.491.845
Materiales y suministros	482.423.402	375.614.724
De personal	1.765.206.877	1.394.129.491
Honorarios	3.264.632.242	2.844.029.659
Arrendamientos	583.204.061	194.216.160
Servicios	356.166.263	512.611.238
Seguros	47.783.579	39.113.575
Mantenimientos y Reparaciones	402106716	380627505
Adecuaciones y reparaciones	81444409	68602398
Diversos	8.232.220	14.887.310
Unidad funcional de apoyo diagnostico	755.480.792	739.431.640
Unidad funcional de apoyo terapeutico	13.698.650	256.640.295
unidad funcional de mercado	2.235.781.523	2.603.587.850

NOTA 21. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

Descripción	2022	2021
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	941.735.827	762.111.713
Rendimientos financieros	1.785.600	578.702
Ingreso por ajuste propiedad planta y equipo	222.585.372	
Arrendamientos	68.787.913	35.382.664
Recuperaciones	641.515.950	641.724.017
Ingresos por subvenciones		82.980.000
Diversos	6.542.575	68.669
Deudas de difícil cobro	518.417	1.377.661

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	2022	2021
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.814.419.852	1.829.359.219
Beneficios a empleados	1.105.093.796	941.332.463
Servicios	127.555.909	93.327.956
Gastos legales	12.658.936	5.717.449
Honorarios	308.401.019	279.375.706
Impuestos	40.838.623	31.543.200
Contribuciones y afiliaciones	55.853.628	55.992.976
Seguros	10.835.490	21.713.133
Mantenimiento y reparaciones	108.947.652	97.105.977
Diversos	44.234.799	53.070.539
Amortizaciones	-	12.656.755
Arrendamientos	-	1.300.000
Deterioro de cartera	-	236.223.065

(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 2022 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:

Descripcion	2022	2021
Retiro de Otros Activos	51.784.967	205.870.375
Impuestos Asumidos	381.655	451.563
Litigios	21.072.000	-
Perdida deterioro de cartera	180.779.698	-
Ajuste al peso	1.820	
Descuentos	71.910.244	
Impuesto de renta años anteriores	32.921.000	-
Gastos Rechazados	38.035.102	28.294.715
Subtotal gastos no operacionales	396.886.486	234.616.653
Depreciacion	180.595.729	181.429.582
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	577.482.215	416.046.235

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:

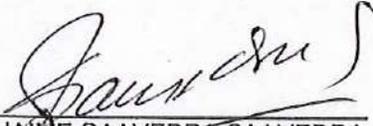
Descripción	2022	2021
Intereses prestamos	164.479.305	118.149.760
Gastos Bancarios	3.369.515	9.844.887
Comisiones bancarias	39.067.771	47.274.485
Gravamen al movimiento financiero	51.375.162	45.093.441
Descuentos concedidos	-	28.262.795
Ajuste al peso	-	25.947
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	258.291.753	248.651.315

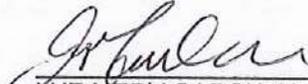
NOTA 25. HECHOS POSTERIORES

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. 149 de fecha 1 de marzo del 2023, 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

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, marzo 17 de 2023

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 2022, 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 2022, 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.

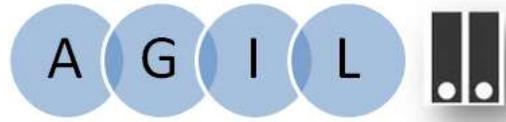
Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de Clínica los Andes S.A. en el año 2022. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría 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.
7. En consideración que la entidad no supera los topes de exigencia, en Activos o Ingresos, podrá implementar de manera voluntaria el Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE).



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 2022, 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,



MARIA PIEDAD ROJAS MORENO

Revisora Fiscal

CC 31.299.743 TP 3374 -T