

NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN

ASAMBLEA GENERAL DE **ACCIONISTAS**

**REVELACIONES ESTADOS
FINANCIEROS NIIF**

NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN S.A.S

NIT 900408220-1

REVELACIONES BAJO NORMAS INTERNACIONALES

Cifras presentadas con corte al 31 de diciembre de 2021 comparativas con el año 2020

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

MISIÓN

Somos una institución prestadora de servicios de salud de alta complejidad comprometidos con una atención segura, con calidad y centrada en las personas, enfocados en la gestión del riesgo, el desarrollo corporativo y el bienestar de nuestros grupos de interés.

VISIÓN

Seremos en el 2023 una clínica reconocida por gestionar modelos de atención innovadores y costo efectivos mediante una adecuada gestión clínica que fortalezca relaciones de confianza con los usuarios y las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios.

VALORES CORPORATIVOS

CALIDEZ: Es el cariño, amabilidad y afecto que brindamos a nuestros usuarios que refleja el amor, la vocación y el gusto por la asistencia a los demás.

COMPASIÓN: Es la capacidad de reconocer la situación del otro, ser sensible a su experiencia y ofrecer una solución que genere bienestar.

CREATIVIDAD + INNOVACIÓN: Es el mecanismo óptimo por el cual podemos resolver problemas, encontrar soluciones, soñar en grande, motivarnos a seguir y ayudar a otros, garantizando la sostenibilidad y la competitividad de la organización en el largo plazo.

FLEXIBILIDAD: Es la capacidad de buscar siempre una mejor alternativa para darle solución a las necesidades de nuestros grupos de interés, enmarcados dentro del cumplimiento de nuestras normas y protocolos.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

- Lograr crecimiento y sostenibilidad financiera
- Alcanzar altos estándares de calidad centrados en el paciente
- Satisfacer las necesidades de nuestros clientes
- Desarrollar en forma integral el talento humano

NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDAD QUE DESARROLLA

La NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN S.A.S, fue constituida el 18 de enero de 2011 mediante documento privado registrado en la Cámara de Comercio de Medellín el 19 de enero del mismo año bajo el número 755. El término de duración de la sociedad es indefinido y tiene su domicilio en la ciudad de Medellín, departamento de Antioquia calle 49 No. 35-61.

El objeto social de la Compañía lo constituye la realización de cualquier actividad lícita de carácter civil o comercial, y de manera especial ejercerá como objeto social todas las actividades relacionadas con la prestación de servicios de salud en calidad de IPS, en todos los niveles de complejidad, habilitada mediante código 050011174601 por la Dirección Seccional de Salud de Antioquia del 17 de Marzo de 2011.

Principales Actividades

Los servicios que presta se organizaron desde las siguientes unidades funcionales:

Unidad de Cuidados Intensivos y Especiales Adultos
Unidad de Quimioterapia Ambulatoria
Unidad Hemato –Oncológica
Urgencias
Servicios de Internación General Adultos y Pediátrica
Servicio Quirúrgico
Apoyo Diagnóstico y Complementación Terapéutica
Consulta Externa Especializada

Órganos Superiores de Dirección y Administración



La Junta Directiva, conforma el máximo ente de dirección de la Clínica, vela por la rentabilidad social, económica y financiera de la empresa basados en los principios enmarcados en la ley.

La Junta Directiva de la Clínica está conformada por:

Miembros Principales

Javier Orlando Ramírez Sarmiento
 William Ferney Gómez Jiménez
 Felipe Jiménez García

Miembros Suplentes

Juan Carlos Moncada Escobar
 Andrés Fernando Lozano Sardi
 Adriana María Ardila Bolívar

Régimen Tributario

La Nueva Clínica Sagrado Corazón S.A.S, para efectos de tributos nacionales se somete al régimen previsto Régimen Común.

BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad d Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el decreto 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015 y por los decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del decreto 302 de 205 y 2132 de 2016.

De acuerdo con la actividad económica de la entidad, las políticas contables que la Entidad implementó son las siguientes:

NORMA	DENOMINACIÓN
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujo de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores
NIC 10	Hechos Ocurredos después del Período sobre el que se Informa
NIC 12	Impuesto a las Ganancias
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo
NIC 19	Beneficios a los Empleados
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Préstamos
NIC 24	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 40	Propiedades de Inversión
NIIF 7	Instrumentos Financieros, Revelaciones
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
NIIF 16	Arrendamientos

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base del costo histórico excepto por:

Activos medidos por su valor razonable en el ESFA y posteriores avalúos, como los edificios y los terrenos, equipos de cómputo, comunicación y equipo médico científico. Para estos activos se

estableció la política de aplicar el modelo de revaluación. Los bienes muebles total o parcialmente depreciados fueron valorados por encontrarse conforme al párrafo 79b de la NIC 16.

Las Propiedades, Planta y Equipo y los intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas por los expertos en dichos bienes. No se estimaron costos por desmantelamiento ni se clasificaron bienes por componentes.

Los bienes en arrendamiento financiero se midieron por el valor razonable y se deprecian en las mismas vidas útiles establecidas para los demás activos. Todas las obligaciones financieras (incluidas las relacionadas con bienes en arrendamiento financiero) se miden por el valor del extracto emitido por la entidad bancaria, que es el costo amortizado con los abonos a capital. Los costos de comisiones y similares relacionadas con obligaciones financieras se reconocen en el gasto cuando se incurren y no se amortizan por ser inmateriales.

Los litigios en contra de la entidad cuyo desenlace se espera que ocurra en un período superior a un año se midieron por el monto estimado por parte del Comité Financiero y el Asesor Jurídico de la empresa.

NORMAS PARA APLICACIÓN FUTURA

NIIF 9 Instrumento Financieros

La Clínica ha avanzado en la elaboración de modelos para la estimación de las pérdidas esperadas sobre activos financieros, en los cuales se han identificado las variables cualitativas y cuantitativas aplicables. Asimismo, ha trabajado en cambios en los procesos y controles relacionados con el adecuado reconocimiento de dichas pérdidas.

Cabe aclarar que de acuerdo con las mediciones que actualmente se realizan en materia de riesgo y de composición de los ingresos, el impacto que tendrá la implementación de este nuevo modelo no es considerado material, dado que, no se tiene concentraciones de cartera en sectores de alto riesgo crediticio, ni con restricciones en el pago de estos. En relación con los procesos tecnológicos, no se identifican impactos significativos, toda vez que la Compañía cuenta con herramientas que se mantienen en constante actualización para efectos de dar cobertura a la evaluación de riesgo actual. Dicho aspecto facilita la implementación del nuevo modelo.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Esta política aplicará para todos los instrumentos financieros catalogados como convertibles a efectivo en corto plazo, los cuales incluyen, pero no se limitan para el caso de la IPS. Efectivo corriente, efectivo

en moneda extranjera, depósitos a la vista, encargos fiduciarios, certificados de depósito a término fijo, tipos, inversiones a corto plazo designadas como equivalentes de efectivo.

Reconocimiento y Medición

El efectivo y equivalentes de efectivo se reconocen en el momento en que la Clínica los recibe o los transfiere y su reconocimiento es al valor nominal o costo de la transacción medido en moneda funcional.

Para que una inversión financiera pueda ser calificada como un equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

La Clínica debe revelar cuando exista alguna restricción en uso o tiempo del efectivo y del equivalente de efectivo.

CAMBIOS EN POLÍTICA CONTABLES, ERRORES Y CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES

El objetivo de esta política es que la Clínica prescriba los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las mismas, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de períodos anteriores.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

Son todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período contable sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos que proporcionen evidencia de las condiciones que existían al final del período sobre el que se informa generan un ajuste de las partidas reconocidas en los estados financieros.

Los hechos que indican condiciones que surgieron después del período sobre el que se informa no implican ajustes en la información financiera.

INFORMACIÓN PARA REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

El objetivo de esta política es que la Clínica asegure que sus estados financieros contengan la información a revelar necesaria que refleje si los mismos fueron afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con las mismas, incluyendo compromisos, con dichas partes.

Una parte relacionada puede considerarse:

Cualquier persona, o un familiar cercano a ella que,

- Ejercer control o control conjunto sobre la Clínica
- Ejercer influencia significativa sobre la clínica, o
- Sea un miembro del personal clave de la gerencia de la Clínica.

Una entidad estará relacionada con la Clínica si le son aplicables cualquiera de las siguientes condiciones:

- La entidad y la clínica son miembros del mismo grupo (lo cual significa que cada una de ellas, ya sea controladora, subsidiaria u otra subsidiaria de la misma controladora, son partes relacionadas entre sí).
- La Clínica es una asociada o un negocio conjunto de la otra entidad (o una asociada o controladora de un miembro de un grupo de que la otra entidad es miembro).
- Ambas entidades son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
- Una entidad es un negocio conjunto de una tercera entidad y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad. La entidad es un plan de beneficios post-empleo para beneficio de los empleados de la Clínica o de una entidad relacionada con esta.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en la compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Esta política aplicará a todos y cada uno de los instrumentos financieros activos y pasivos, que mantenga la Clínica dentro de sus estados financieros incluyendo, pero no limitándose a: cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inversiones en otras compañías, efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones en otras clínicas, certificados y obligaciones en general.

Esta política se aplicará en la contabilización de los instrumentos financieros, salvo cuando otra política u otra Niif exija o permita un tratamiento contable diferente.

Reconocimiento y Medición Inicial

Los activos y los pasivos financieros se reconocen cuando la Clínica se convierte en parte contractual de los instrumentos financieros, los cuales son medidos inicialmente al valor razonable ajustado teniendo en cuenta el costo de la transacción, solo cuando en la medición posterior sean medidos según el modelo del costo amortizado, en caso de que posterior a su reconocimiento sean medidos a su valor razonable en la medición inicial no se incluirán los costos de transacción.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta política contable ha sido elaborada en base a todas las retribuciones que otorga la clínica a sus empleados a la fecha de emisión de la misma. Los empleados pueden prestar servicios a la entidad tiempo completo o tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal.

Los beneficios a empleados que hacen parte de esta política proceden de:

- Cualquier tipo de acuerdo formal entre la entidad y los empleados.
- Requerimientos legales tomados en determinados sectores económicos.
- Prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas.

Reconocimiento y Medición

La Clínica reconoce en sus estados financieros las obligaciones por concepto de prestaciones sociales legales de sus trabajadores como un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios y un gasto o costo cuando la entidad lo ha recibido a satisfacción. Estos beneficios son clasificados como de corto plazo y son pagados en el término de los doce meses siguientes al cierre del período durante el cual los empleados han prestado sus servicios.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Clínica aplicará esta política para el impuesto a las ganancias, reconociendo todos los impuestos ya sean nacionales o extranjeros que se relacionen con las ganancias sujetas a imposición.

Reconocimiento y Medición

El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando el mismo esté asociado con alguna partida reconocida directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio. El impuesto sobre la renta incluye:

- El impuesto corriente
- El impuesto diferido

El gasto por impuesto de renta es reconocido en resultados y es la suma del impuesto diferido y el impuesto del período, cuando no ha sido reconocido en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee la Clínica para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un período.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que la Clínica obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Un costo posterior de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como propiedad, planta y equipo si, y solo si sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

INTANGIBLES

Aquellos activos de carácter no monetario y sin apariencia física

Reconocimiento y Medición

La Clínica deberá reconocer una partida como intangible si:

El activo intangible es identificable

Controlado por la Clínica

Es probable que los beneficios futuros esperados del activo fluyan a la Clínica

El costo del activo puede ser confiablemente medido

Para el caso de las licencias de software adquiridas solo se reconocerán aquellas cuyo contrato incluya cláusulas que permitan la cesión de la licencia a un tercero bajo condiciones específicas, la garantía de soporte durante 10 años por lo menos y que sea comprobable los ahorros en costos de mano de obra por el uso del mismo.

Medición Posterior

La clínica elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación. Si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos.

Vida útil

Se deberá evaluar si las vidas útiles son finitas o indefinidas, y en su evaluación se deberán considerar los siguientes aspectos:

- La utilización esperada del activo
- Los ciclos típicos de la vida del producto
- La obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo
- La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión
- Las actuaciones esperadas de los competidores sean actuales o potenciales
- El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo
- El período en que se controle el activo por parte de la Clínica
- Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la Clínica

Amortización

Vida Útil Indefinida: No se amortizará

Vida Útil Finita: se amortizará linealmente durante la vida útil esperada, su cargo será reconocido en el estado de resultados. El inicio de su amortización será cuando esté disponible para ser usado y la misma cesará en la fecha más temprana en ser clasificado como para la venta o dado de baja.

ARRENDAMIENTOS

Esta política será utilizada a la aplicación de acuerdos mediante los cuales se transfiere el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quedará obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación el mantenimiento de los citados bienes. Por otra parte, esta política no será de aplicación a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios, donde una parte no transfiera a la otra el derecho a usar algún tipo de activo.

Un contrato de arrendamiento y un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado.

Un arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.

Un arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

Clasificación

Los contratos de arrendamiento se clasificarán entre financieros y operativos. Un contrato de arrendamiento será financiero cuando el arrendador transfiera al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad (la propiedad del activo puede ser o no transferida).

Un contrato de arrendamiento se clasificará como financiero cuando por sí solo o de forma conjunta se cumplan las siguientes condiciones:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento.
- El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción se ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida.
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación;
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es el menos equivalente a la práctica totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación; y
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

Contabilización para el Arrendatario – Arrendamiento Financiero

Este se reconocerá en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

En medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, los cargos financieros y la reducción del pasivo. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que obtenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

COSTOS POR PRÉSTAMOS

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la entidad incurre, que están relacionados con los fondos que han tomado prestados.

Los costos por préstamos directamente relacionados a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son activos que necesariamente necesitan de un periodo sustancial para estar

preparados para sus uso o venta (previamente definidos), se añadirán al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o en condiciones normales de funcionamiento.

De acuerdo al tipo de crédito adquirido la empresa considera:

- Para créditos específicos se capitalizará el costo por préstamos en el momento del pago.
- Para créditos genéricos se capitalizará mensualmente los costos por préstamos acorde a la tasa media ponderada de los préstamos que están vigentes en el período y que son diferentes de los específicamente acordados para financiar un activo apto.

PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Se debe reconocer una provisión cuando la Gerencia Financiera, a través del departamento de contabilidad apruebe el registro si y solo si, se cumplen las siguientes condiciones:

- Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado.
- Es probable que exista desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar la obligación.
- Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación.

Al no cumplir estos tres requisitos indicados, no se registrará la provisión.

Pasivo Contingente

La Clínica no reconocerá en su estado de situación financiera, un pasivo contingente. Esto solo se revelará en notas.

El pasivo contingente es una obligación que surge de eventos pasados y que cuya existencia está confirmada por la ocurrencia de hechos futuros y que no están todos bajo control de la clínica. A pesar de ser consecuencia de un evento pasado no se reconoce debido a que no es probable una salida de recursos que incorpore beneficios futuros y su monto no puede ser medido fiablemente.

Activo Contingente

La Clínica no reconocerá un activo contingente en el estado de situación financiera. Solo revelará en notas.

Los activos contingentes surgen por hechos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos.

MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

El estándar define como moneda extranjera cualquier moneda diferente a la moneda funcional, es decir moneda extranjera se determina desde el punto de vista de la moneda funcional y no necesariamente según la moneda de un país.

La moneda funcional es la moneda del ámbito económico principal en el que opera la entidad, por lo tanto, es necesario identificar el negocio y los flujos de caja de una entidad y no solamente el país de operación.

La entidad utiliza el peso colombiano como moneda funcional y el peso colombiano como moneda de presentación de sus estados financieros.

Reconocimiento de transacciones en moneda extranjera

Una transacción en moneda extranjera se registra utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

INGRESOS ORDINARIOS

Ingresos de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de este patrimonio.

Los ingresos provenientes por prestación de servicios deben reconocerse considerando el grado de terminación de la prestación final en el período sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completar la misma puedan ser medidos con fiabilidad.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte o ambos), que se tienen por parte del dueño o (por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, apreciación del capital o ambas en lugar de para:

- Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o
- Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La Clínica reconocerá un activo como propiedades de inversión cuando:

- Sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad.
- El costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

INVENTARIOS

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer los siguientes elementos definidos como inventarios:

- Inventario de medicamentos
- Inventario de elementos quirúrgicos
- Inventario de Consumibles
- Inventario en Tránsito

Los inventarios se valúan al costo de adquisición o producción, o al valor neto realizable, el que resulte menor.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Las notas específicas se refieren a situaciones particulares en el manejo de la información contable, estructuradas de acuerdo al catálogo de cuentas emitido por la Superintendencia Nacional de Salud, entidades clasificadas en el grupo 1 y que por su materialidad deben revelarse; muestran información adicional cuantitativa y cualitativa, como valor agregado para interpretar las cifras de los estados contables.

Para efectos de lectura y una mayor comprensión de los valores informados, todas las cifras que contienen las notas, están expresadas en miles.

NOTA.1

CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

En el proceso contable se reconocieron los hechos económicos que resultaron del ejercicio del objeto social de la Clínica y otras actividades relacionadas. Este reconocimiento se entiende como el Proceso de afectación cuantitativa real y potencial de la situación financiera, económica y social de la Entidad. Esta afectación cuantitativa se ve reflejada en hechos pasados que se presentan en resultados de excedentes o variaciones de los recursos disponibles y afectaciones potenciales que se reconocen como operaciones contingentes.

NOTA.2

VALUACIÓN

La unidad monetaria utilizada para las cuentas del estado de situación financiera, las cuentas del estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, es el peso colombiano.

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos sociales y ambientales se aplicaron las políticas contables aprobadas para la Clínica.

Durante la vigencia 2020 se realizó avalúo a los bienes inmuebles de la Clínica, identificados con la Matrícula inmobiliaria 001-404273 avalúo realizado por la firma Activos e Inventarios Ltda.

Los hechos financieros, económicos y sociales se han cuantificado aplicando bases de valuación apropiadas a su naturaleza, características y efectos producidos, con arreglo a métodos de reconocido valor técnico.

NOTA.3 SITUACIONES PARTICULARES

FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA

Dentro de los Estados Contables de la Nueva Clínica Sagrado Corazón, se revelan recursos en la Cuenta 1125 Fondos de Destinación Especifica, subcuentas 1125050101 Bancolombia cuenta No. 245717222-90 con saldo de \$1.006.726 y 1125050102 Fiducuenta 2232003113 con saldo de \$3.635,

Las cuales recogen los recursos para el pago del patrimonio fiduciario que se tiene con Bancolombia. Al cierre de la vigencia 2021 el valor para respaldar las obligaciones era de \$171.285.

Sobre el resto del Efectivo no existe restricción o impedimento legal para su libre uso operativo.

INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIÓN EN OTRAS ENTIDADES O ACUERDOS CONJUNTOS NIIF 12

La Nueva Clínica Sagrado Corazón cuenta con dos acuerdos conjunto en compañía de Clínica Antioquia; estos acuerdos están dados por contratos de Pago Global Prospectivo PGP, con las EPS Sanitas (este contrato terminó en agosto 31 de 2021) y Salud Tota, esto es, para la atención de los usuarios afiliados con estas entidades en el área metropolitana del Valle de Aburrá. Para este efecto se constituyeron dos uniones temporales con la finalidad de prestar los servicios de salud definidos en cada contrato de manera conjunta, estas uniones temporales se denominan de la siguiente manera según el contrato con cada EPS: Unión Temporal Clínica Antioquia – Nueva Clínica Sagrado Corazón (para EPS Sanitas) y Unión Temporal UT CASA –NCSC (para Salud Total EPS-S).

Estos acuerdos tienen establecido un pago fijo mensual de acuerdo con la población asignada a cada contrato y un riesgo compartido, mediante el cual, si la ejecución de la clínica es inferior al valor contratado, entonces las clínicas le reconocen a la EPS el 50% de la diferencia en cada elección, siempre que esté por debajo del 90%, y, por otro lado, si se presenta una sobre ejecución, las EPS le reconocerán a las clínicas el 50% de la diferencia, siempre que estén por encima del 110%.

El domicilio principal de cada Unión Temporal es en el Municipio de Itagüí calle 45 No. 49-02; sin embargo, está definido que cada clínica presta los servicios en su propio domicilio, es decir Clínica Antioquia en el Municipio de Itagüí en la calle 45 No 49-02 y la Nueva Clínica Sagrado Corazón en el Municipio de Medellín en la calle 49 No. 35-61.

Las participaciones de cada clínica en los contratos son:

UT CASA NCSC (Contrato con Salud Total) a Clínica Antioquia le corresponde el 65% y a Nueva Clínica Sagrado Corazón el 35%.

UT Clínica Antioquia Nueva Clínica Sagrado Corazón (contrato con EPS Sanitas), se liquida de acuerdo con lo ejecutado por cada uno de los participantes, es decir la participación varía cada mes, sin embargo, en promedio las participaciones son para Clínica Antioquia 40% y para Nueva Clínica Sagrado Corazón el 60% aproximadamente.

Estos contratos desarrollados a través de la figura de uniones temporales, establecen que todos los movimientos se registren en la contabilidad de cada participante de acuerdo con los porcentajes de participación definidos para cada uno; de esta forma todas las transacciones que se han generado,

están registradas adecuadamente en la contabilidad de la Clínica Antioquia y Nueva Clínica Sagrado Corazón.

El desarrollo de las actividades de las uniones temporales está dirigido a la prestación de servicios de salud específicamente con las EPS mencionadas, es decir, no admite contrataciones adicionales con otras empresas.

El siguiente es el detalle de las transacciones realizadas para los años 2021 y 2020

UNIÓN TEMPORAL UT CASA NCSC				
MOVIMIENTO ACUMULADO CUENTAS DE RESULTADO				
Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020				
(Expresado en miles de pesos)				
	2021	REC 35%	2020	REC 35%
Ingreso de actividades ordinarios	41.364.615	14.477.615	39.130.260	13.695.591
Costo de prestación de servicios	-	-	-	-
Utilidad bruta	41.364.615	14.477.615	39.130.260	13.695.591
Gastos de administración y Venta	(371.990)	(130.197)	(372.423)	(130.348)
Utilidad Operacional	40.992.625	14.347.419	38.757.837	13.565.243
Ingresos Financieros	29.797	10.429	16.542	5.790
Gastos Financieros	(87.500)	(30.625)	(74.765)	(26.168)
Otros Egresos	-	-	(253.360)	(88.676)
Resultado Ejercicio	40.934.922	14.327.223	38.446.254	13.456.189

UNIÓN TEMPORAL UT CASA NCSC				
MOVIMIENTO ACUMULADO CUENTAS BALANCE				
Periodo terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020				
(Expresado en miles de pesos)				
	2021	REC 35%	2020	REC 35%
Activos corrientes	228.811.429	80.084.000	184.377.968	64.532.289
TOTAL ACTIVO	228.811.429	80.084.000	184.377.968	64.532.289
Pasivo Corriente	6.276.547	2.196.791	2.777.355	972.074
TOTAL PASIVO	6.276.547	2.196.791	2.777.355	972.074
Resultado Ejercicio	40.934.922	14.327.223	38.446.254	13.456.189
Resultados Acumulados	181.599.960	63.559.986	143.153.706	50.103.797
TOTAL PATRIMONIO	222.534.882	77.887.209	181.599.960	63.559.986
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	228.811.429	80.084.000	184.377.315	64.532.060

UNIÓN TEMPORAL UT CLÍNICA ANTIOQUIA NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN				
MOVIMIENTO ACUMULADO CUENTAS DE RESULTADO				
Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020				
(Expresado en miles de pesos)				
	2021	REC 53,29%	2020	REC 58,72%
Ingreso de actividades ordinarios	7.433.444	3.961.282	10.077.893	5.917.739
Costo de prestación de servicios	(46.259)	(24.651)	(49.223)	(28.904)
Utilidad bruta	7.387.185	3.936.631	10.028.670	5.888.835
Gastos de administración y Venta	-	-	-	-
Utilidad Operacional	7.387.185	3.936.631	10.028.670	5.888.835
Ingresos Financieros	11.232	5.986	11.201	6.577
Gastos Financieros	(37.023)	(19.730)	(37.955)	(22.290)
Resultado Ejercicio	7.361.394	3.922.887	10.001.916	5.873.125

UNIÓN TEMPORAL UT CLÍNICA ANTIOQUIA NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN				
MOVIMIENTO ACUMULADO CUENTAS BALANCE				
Periodo terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020				
(Expresado en miles de pesos)				
	2021	REC 53,29%	2020	REC 58,72%
Activos corrientes	48.836.550	26.024.997	41.124.696	24.148.421
TOTAL ACTIVO	48.836.550	26.024.997	41.124.696	24.148.421
Pasivo Corriente	1.620.684	863.663	1.270.224	745.876
TOTAL PASIVO	1.620.684	863.663	1.270.224	745.876
Resultado Ejercicio	7.361.394	3.922.887	10.001.916	5.873.125
Utilidades Acumuladas	39.854.472	21.238.448	29.852.556	17.529.421
TOTAL PATRIMONIO	47.215.866	25.161.335	39.854.472	23.402.546
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	48.836.550	26.024.997	41.124.696	24.148.421

TRANSACCION CON PARTES VINCULADAS O RELACIONADAS NIC 24

Nueva Clínica Sagrado Corazón con NIT 900408220 y Clínica Antioquia con NIT 800.190.884, en el año 2016 constituyeron dos uniones temporales para la ejecución de contratos con empresas promotoras de salud EPS mediante la modalidad de pago global prospectivo PGP.

Basados en lo anterior, se creó la Unión Temporal CASA NCSC con Nit 900.973.057 para la firma de un contrato conjunto con la EPS Salud Total, el cual tuvo vigencia completa durante el período 2021, durante este año las participaciones de las clínicas fueron de la siguiente manera: Nueva Clínica Sagrado Corazón 35% y Clínica Antioquia 65% sobre el valor total fijo contratado.

De igual forma, se creó la Unión Temporal Clínica Antioquia Nueva Clínica Sagrado Corazón con Nit 901.024.825 para la firma de un contrato conjunto con EPS Sanitas, el cual tuvo vigencia hasta agosto 31 de 2021, quedando pendiente la conciliación y liquidación final de cifras con la EPS; durante este año las participaciones de las clínicas fueron liquidadas de acuerdo con los valores ejecutados por cada una, que en promedio fueron de la siguiente manera: Nueva Clínica Sagrado Corazón el 53.29% y Clínica Antioquia 46.71% sobre el valor fijo mensual contratado.

Basado en lo anterior, se configura una relación de transacciones con partes vinculadas o relacionadas.

La información de cada contrato durante el 2021 fue la siguiente:

UT CLÍNICA ANTIOQUIA NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN – Contrato EPS Sanitas

UNIÓN TEMPORAL UT CLÍNICA ANTIOQUIA NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN			
MOVIMIENTO ACUMULADO CUENTAS DE RESULTADO			
Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020			
(Expresado en miles de pesos)			
	Consolidado 2021	Clínica Antioquia REC 46,71%	Sagrado Corazón REC 53,29%
Ingreso de actividades ordinarios	7.433.444	3.472.162	3.961.282
Costo de prestación de servicios	(46.259)	(21.608)	(24.651)
Utilidad bruta	7.387.185	3.450.554	3.936.631
Gastos de administración y Venta	-	-	-
Utilidad Operacional	7.387.185	3.450.554	3.936.631
Ingresos Financieros	11.232	5.246	5.986
Gastos Financieros	(37.023)	(17.293)	(19.730)
Resultado Ejercicio	7.361.394	3.438.507	3.922.887

UT CASA NCSC Contrato Salud Total

UNIÓN TEMPORAL UT CASA NCSC			
MOVIMIENTO ACUMULADO CUENTAS DE RESULTADO			
Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020			
(Expresado en miles de pesos)			
	Consolidado 2021	Clínica Antioquia REC 65%	Sagrado Corazón REC 35%
Ingreso de actividades ordinarios	41.364.615	26.887.000	14.477.615
Costo de prestación de servicios	-	-	-
Utilidad bruta	41.364.615	26.887.000	14.477.615
Gastos de administración y Venta	(371.990)	(241.794)	(130.197)
Utilidad Operacional	40.992.625	26.645.206	14.347.419
Ingresos Financieros	29.797	19.368	10.429
Gastos Financieros	(87.500)	(56.875)	(30.625)
Otros Egresos	-	-	-
Resultado Ejercicio	40.934.922	26.607.699	14.327.223

MOVIMIENTO ACUMULADO CUENTAS BALANCE			
Periodo terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020 (Expresado en miles de pesos)			
	Consolidado	Clínica Antioquia	Sagrado Corazón
	2021	REC 65%	REC 35%
Activos corrientes	228.811.429	148.727.429	80.084.000
TOTAL ACTIVO	228.811.429	148.727.429	80.084.000
Pasivo Corriente	6.276.547	4.079.756	2.196.791
TOTAL PASIVO	6.276.547	4.079.756	2.196.791
Resultado Ejercicio	40.934.922	26.607.699	14.327.223
Resultados Acumulados	181.599.960	118.039.974	63.559.986
TOTAL PATRIMONIO	222.534.882	144.647.673	77.887.209
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	228.811.429	148.727.429	80.084.000

UNIÓN TEMPORAL UT CLÍNICA ANTIOQUIA NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN			
MOVIMIENTO ACUMULADO CUENTAS BALANCE			
Periodo terminado al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020 (Expresado en miles de pesos)			
	Consolidado	Clínica Antioquia	Sagrado Corazón
	2021	REC 46,71%	REC 53,29%
Activos corrientes	48.836.550	22.811.553	26.024.997
TOTAL ACTIVO	48.836.550	22.811.553	26.024.997
Pasivo Corriente	1.620.684	757.021	863.663
TOTAL PASIVO	1.620.684	757.021	863.663
Resultado Ejercicio	7.361.394	3.438.507	3.922.887
Utilidades Acumuladas	39.854.472	18.616.024	21.238.448
TOTAL PATRIMONIO	47.215.866	22.054.531	25.161.335
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	48.836.550	22.811.553	26.024.997

NOTA.4

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

ACTIVO

Los activos son recursos tangibles o intangibles de la entidad obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios y beneficios económicos futuros en el desarrollo de las funciones de la entidad. Los activos surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos:

NOTA.4.1

GRUPO 11: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo a 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
110505	CAJA GENERAL	12.185	6.785	80%
110510	CAJA MENOR	400	400	0%
111005	MONEDA NACIONAL	17.309	19.525	-11%
112005	CUENTAS DE AHORRO BANCOS	243.958	394.801	-38%
112505	REC. PROP. FIDUCTA PATR. AUTO	1.010.361	58.727	1620%
114505	OTRAS INVERSIONES (i)	896.383	1.460.678	-39%
115005	DEPOSITOS DERECHOS UNIONES TEMPORALES	1.436.957	1.976.909	-27%
	Totales	3.617.553	3.917.825	-8%

Las cuentas corrientes y de ahorro de la Entidad, así como los fondos de destinación específica. se concilian mensualmente con los extractos bancarios expedidos por las entidades financieras.

De conformidad con la política contable de efectivo y equivalentes de efectivo y teniendo en cuenta los criterios de reconocimiento y medición “.” Se clasificó como efectivo los dineros que la Clínica posee en el Fondo de Inversión Colectiva en Bancolombia que a diciembre 31 de 2021 presenta un saldo de ⁽ⁱ⁾ \$896.383.

Sobre las cuentas de la clínica no se presentan restricciones.

NOTA 4.1.1

Depósitos Derechos Uniones Temporales

El siguiente es el detalle de los saldos de las cuentas que componen esta cuenta:

DEPÓSITOS DERECHOS UNIONES TEMPORALES	2021	2020
1150050101 UNION TEMPORAL CASA-NCSC PGP SALUD TOTAL	1.308.020	963.657
1150050102 UNION TEMPORAL CLINICA ANTIOQUIA-NCSC PGP SANITAS	128.937	1.013.252
TOTAL	1.436.957	1.976.909

El valor registrado corresponde al valor según porcentaje de participación de cada PGP de los saldos de las cuentas de cada unión temporal de conformidad con los respectivos extractos e informe de la contabilidad de las Uniones Temporales.

NOTA 4.2

GRUPO 12: INVERSIONES

Durante la vigencia 2021, la clínica adquirió una cuota parte de acción en el Country Club de Ejecutivos.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
12952001	OTRAS INVERSIONES	9.000	0	100%
Totales		9.000	0	100%

NOTA 4.3

GRUPO 13: DEUDORES

Para la vigencia 2021 la cuenta de Deudores neto ascendía a \$14.187.2363 y representan el 23.12% del total del activo de la Entidad. La totalidad del valor se encuentra clasificado como obligaciones corrientes. Los saldos son los siguientes y se encuentran clasificados de acuerdo a las disposiciones establecidas por la normatividad así:

CÓDIGO	DETALLE	2021	2020	VARIACIÓN	NOTA
1301-02-03	ENTIDADES RESPONSABLES DE PAGO	17.034.493	18.743.664	-9%	(i)
1306	GIROS X APLICAR	-5.270.571	-6.724.911	-22%	(ii)
1399	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.053.758	-1.246.347	-15%	(iii)
	CLIENTES NETOS	10.710.164	10.772.406	-1%	
1325	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	502.425	0	100%	(iv)
1360	RECLAMACIONES	110.994	127.619	-13%	(v)
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	5.489	4.161	32%	(vi)
1380	DEUDORES VARIOS	2.858.164	2.708.226	6%	(vii)
	SUBTOTAL OTROS DEUDORES	3.477.072	2.840.006	22%	
	TOTAL DEUDORES NETOS	14.187.236	13.612.412	4%	

La variación de los deudores de la vigencia 2021 con respecto al 2020 es de 4%, con el mayor porcentaje de variación en el grupo de cuentas por cobrar a socios y accionistas, cuentas por cobrar a trabajadores y giros por aplicar.

i. Deudores del Sistema de Salud Precio de la Transacción

Valor representado por las cuentas pendientes de pago de las diferentes entidades, producto de la prestación de servicios de salud; valor que está separado en facturación radicada y no radicada según la normatividad. Esta cuenta representa el valor adeudado por las distintas entidades a la Clínica, producto de la prestación de servicios de salud.

El detalle de los deudores por prestación de servicios de salud es el siguiente:

NIT	ENTIDAD	SALDO GENERAL
800088702	EPS SURA SA	9.074.760
800251440	EPS SANITAS	1.550.270
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.499.164
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	775.195
800130907	SALUD TOTAL	697.403
890900286	DIRECCION SECCIONAL DE SALUD	600.401
900156264	NUEVA EPS S.A	538.565
805000427	COOMEVA E.P.S	356.071
830009783	CRUZ BLANCA EPS S.A	334.653
222222222	PARTICULARES	237.067
805001157	EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD (SOS)	190.534
901037916	ADRES	186.870
860009578	SEGUROS DEL ESTADO	127.119
800250119	SALUDCOOP EPS	104.032
800140949	CAFESALUD	101.115
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	89.318
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	78.727
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	75.744
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS	71.281
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	63.295
901093846	ECOOPSOS EPS S A S	63.104
860039988	LIBERTY SEGUROS	39.815
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	31.068
860002400	LA PREVISORA S.A	21.349
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A	21.189
860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	13.593
811004055	EMDISALUD ESS	12.101
818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E.S.S	11.389
891700037	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA SA	11.150
860002503	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A TAMBIEN PODRA GIRAR BAJO LA	8.318
222222222	OTROS DEUDORES	49.831
Total general		17.034.493

Valores en miles

ii. Giros por Aplicar

De acuerdo a la política contable los giros para abono a cartera se clasifican en el activo, pero al momento de la presentación de estados financieros se presenta como una partida compensada ya que existe el derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y se tiene la intención de liquidar por el importe neto.

El detalle de los giros pendientes por aplicar por tercero es el siguiente:

NIT	ENTIDAD	PAGOS LEGALIZAR	POR
800088702	EPS SURASA		2.883.695
800251440	EPS SANITAS		968.763
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.		359.708
222222222	PARTICULARES		237.055
800130907	SALUD TOTAL		216.563
901037916	ADRES		186.870
900156264	NUEVA EPS S.A.		168.945
890900286	DIRECCION SECCIONAL DE SALUD		105.187
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S		69.175
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.		31.068
805001157	EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD (SOS)		12.317
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.		8.259
860039988	LIBERTY SEGUROS		7.056
860002503	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A TAMBIEN PODRA GIRAR BA		3.797
860002400	LA PREMSORA S.A.		3.302
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.		2.951
800140949	CAFESALUD		1.832
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.		948
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPAT LANTICO		871
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR		658
800087565	SYNLAB COLOMBIA S.A.S		650
811025289	NOVAENTA S.A.S		566
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS		135
860002180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.		114
860009174	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A.		59
830003564	EPS FAMISANAR LTDA		27
Total general			5.270.571

Valores en miles

El tercero con mayor valor en giros de cartera por aplicar es la EPS Sura, situación que se da debido a que la EPS no ha emitido soporte sobre las facturas a las cuales corresponde las consignaciones efectuadas, ya que EPS Sura antes de emitir este soporte realiza conciliación con Adres sobre los pagos a que corresponden estos servicios de salud No PBS.

iii. Deterioro de Cartera

Al cierre de la vigencia y con el fin de garantizar el cumplimiento de la Nlif 9 Instrumentos Financieros, se realizó un análisis de los terceros que comprenden la cartera de clientes de la Nueva Clínica Sagrado Corazón y se evaluó la evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar por servicios de salud con base en el modelo de esta norma (pérdida esperada).

Igualmente teniendo en cuentas las políticas establecidas por la Clínica, las cuentas por cobrar dan lugar a prueba de deterioro cuando están vencidas o cuando hay evidencia de que habrá incumplimiento en su pago. Los porcentajes de deterioro que se aplican a las cuentas por cobrar por envejecimiento están de acuerdo con el procedimiento interno definido denominado “Modelo de deterioro por pérdida esperada”.

El comportamiento de la cuenta de deterioro de valor se presentó de la siguiente manera:

MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE DETERIORO DE CARTERA	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	1.246.347
(-) CASTIGOS SOPORTADOS	645.816
SALDO ANTES DE AJUSTE	600.531
RECLASIFICACIÓN DE PROVISIONES/REVERSIONES	-
(+) GASTO DEL AÑO	453.227
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ACTUAL	1.053.758

Valores en miles

Se detalla el deterioro por tercero:

NIT	ENTIDAD	VALOR
830009783	CRUZ BLANCA EPS S.A	238.441
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	151.559
800088702	EPS SURASA	129.354
890900286	DIRECCION SECCIONAL DE SALUD	99.830
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	92.093
800250119	SALUDCOOP EPS	78.024
800140949	CAFESALUD	74.462
805000427	COOMEVA E.P.S	70.901
800130907	SALUD TOTAL	19.421
805001157	EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD (SOS)	17.822
800251440	EPS SANITAS	17.753
811004055	EMDISALUD ESS	11.496
818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E.S.S	10.820
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	10.218
222222222	OTRAS ENTIDADES	31.564
	TOTAL GENERAL	1.053.758

Valores en miles

iv. Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas

El 1 de diciembre de 2021 se realizó préstamo a socios por valor de \$500.000 con un plazo entre el 1 de diciembre de 2021 y el 1 de diciembre de 2024. Los intereses y el capital se reconocerán por una sola vez y al finalizar el plazo pactado a una tasa de IBR 3.52 + 2.3

v. Reclamaciones

Corresponde al saldo por cobrar a las entidades de seguridad social por incapacidades de los empleados.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
1360	RECLAMACIONES	110.994	127.619	-13%

vi. Cuenta por Cobrar a Trabajadores

En esta cuenta se registra los derechos a favor de la Clínica, originados en créditos otorgados al personal con vínculo laboral, así como los valores a cargo de éstos por conceptos tales como consumo de alimentación.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
* 1365350102	CAFETERÍA Y RESTAURANTE	3.824	4.161	-8%
* 1318070107	UNIFORMES	1.665	0	100%
TOTAL		5.489	4.161	32%

La deducción de las cuentas por cobrar a trabajadores se realiza por descuento por nómina y estas obligaciones no generan interés alguno.

vii. Otros Deudores

Esta cuenta está constituida de la siguiente manera:

Otros Deudores

Corresponde al valor por cobrar correspondiente a servicios prestados mediante la modalidad de Pago global prospectivo a las entidades responsables de pago Sanitas y Salud Total, a través de Unión Temporal constituida con Clínica Antioquia para prestar estos servicios. Los saldos por cliente son los siguientes:

NIT	TERCERO	VALOR
900973057	UNION TEMPORAL UT CASA-NCSC	2.031.705
901024825	UT CLINICA ANTIOQUIA - NUEVA CLINICA SAGRADO CORAZON (SANIT)	-20.177
TOTAL		2.011.528

Cargos por Facturar

A diciembre 31 de 2021, en la cuenta contable Otras Ventas Servicios de Salud Cargos por Facturar presentaba un saldo de \$846.636, valor resultante de una transacción que genero aumento en los ingresos por venta de servicios de salud con contrapartida en la cuenta cargos por facturar.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
1380600106	PROVISION DE ACOSTADOS	846.636	983.878	-14%

NOTA 4.4

GRUPO 1330: ANTICIPOS

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
1330	ANTICIPOS	0	0	0%

En esta cuenta se encuentran clasificados los adelantos efectuados en dinero por la clínica con el fin de recibir las contraprestaciones futuras, a diciembre de 2021, el saldo de esta cuenta estaba en cero, ya que los valores anticipados se reclasificaron en la cuenta de activo o gasto correspondiente al bien o servicio que se espera recibir.

NOTA 4.5

GRUPO 1355: ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se representan los derechos a favor de la Clínica por conceptos de anticipo de impuestos debido a las retenciones practicadas por renta y las autorretenciones por renta; al cierre del año 2021, está conformada de la siguiente manera:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS	2.161.247	1.876.523	15%

NOTA 4.6

GRUPO 14: INVENTARIOS

A corte de diciembre, los inventarios presentaban las siguientes cifras:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
* 1403010101	MEDICAMENTOS	5.976	4.646	29%
* 1403010102	OXIGENO	6.116	4.948	24%
* 1403020101	MATERIAL MEDICOQUIRURGICO	23.780	23.152	3%
TOTAL		35.872	32.746	10%

Bajas de Inventario:

Dentro del conteo físico y la verificación se encontraron elementos que se encuentran dentro del inventario y a los cuales no se les dará uso en el giro de las actividades de la Clínica por su obsolescencia y uso discontinuo, por lo anterior se les dio de baja así:

CÓDIGO	NOMBRE	CLASE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DOCUMENTO DE SALIDA
2400000070	Rollo para fax	Papelería y útiles de oficina	2	2.990,00	5.980,00	ISI 33104

NOTA .4.7

GRUPO 15: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo comprenden los bienes tangibles de la entidad que se utilizan para la prestación de servicios y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año.

La propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se debe medir por su costo histórico y en su medición posterior al modelo de revaluación y del costo.

La depreciación y amortización deben determinarse sistemáticamente mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico que reflejen el patrón de consumo de los beneficios económicos, o del potencial de servicio que el activo incorpora. El método adoptado debe aplicarse en forma consistente durante el período contable, con independencia de las consideraciones tributarias o de rentabilidad. El método aplicado por la Clínica cual es considerado como de reconocido valor técnico es de Línea Recta.

Los valores de la propiedad planta y equipo presentan comparativamente a diciembre 31 de 2021 y 2020 el siguiente saldo:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2.020	VARIACIÓN
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	43.176.615	37.534.355	15%
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-5.650.833	- 4.795.423	18%
TOTAL		37.525.782	32.738.932	15%

Al corte 31 de diciembre de 2021, se realizó avalúo a los bienes inmuebles de la Nueva Clínica Sagrado Corazón, específicamente al bien identificado con la matrícula inmobiliaria 001-404273, con el fin de determinar el valor razonable del mismo. Este avalúo fue realizado por la firma Activos e Inventarios. El valor a llevar al superávit por revaluación fue de \$451.876.

NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN
NIT 900408220-1
ANÁLISIS AVALUO DICIEMBRE 30 DE 2021
AVALUADOR: ACTIVOS E INVENTARIOS - RODRIGO ECHEVERRI

MATRÍCULA INMOBILIARIA	IDENTIFICACIÓN	ÁREA	VALOR FISCAL	VALOR RAZONABLE AVALUO DIC 15 DE 2020	MEJORAS EDIFICACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL DICIEMBRE DE 2021 DEL ACTIVO INICIAL	VALOR RAZONABLE DIC 30 DE 2021	VALOR A LLEVAR A SUPERAVIT VALORACION
001-404273	FIDUCIARIA BOGOTÁ - FIDEICOMISO NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN SAS	3.443,71	3.150.000,000	7.018.280,980		-	7.138.810,830	120.529,850
VALOR TOTAL A SUPERAVIT POR REVALUACIÓN AVALUO DICIEMBRE 14/2020				7.018.280,980			7.138.810,830	120.529,850
001-404273	FIDUCIARIA BOGOTÁ - FIDEICOMISO NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN SAS	4.704,92	12.021.110,600,00	17.186.116,900	616.805,095	212.106,532	17.457.053,200	133.762,262,50
001-404273	FIDUCIARIA BOGOTÁ - FIDEICOMISO NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN SAS	4.704,92	0,00					
VALOR TOTAL A SUPERAVIT POR REVALUACIÓN AVALUO SEPTIEMBRE DE 2019				17.186.116,900	616.805,095	212.106,532	17.457.053,200	133.762,263
001-404273	FIDUCIARIA BOGOTÁ - FIDEICOMISO NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN SAS	GIB	0	2.095.928,408		119.279,873	2.441.756,595	465.108,060,00
VALOR TOTAL A SUPERAVIT POR REVALUACIÓN AVALUO DICIEMBRE 14/2020				2.095.928,408,00	0,00	119.279,873,00	2.441.756,595,00	465.108,060,00
				26.300.326,288	616.805,095	331.386,405	27.037.620,625	451.876,648

CONCEPTO	DICIEMBRE 31/2020	COMPRAS/ MEJORAS 2021	REVERSION ANTIPOPOS 2020	RECLASIFICACIÓN ANTIPOPOS	RECLASIFICACIÓN ENTRE CUENTAS	BAJAS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO 2021
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37.534.355	6.535.933	(890.412)	1.105	162,00	(4.528)	(5.650.833,00)	37.525.782,00

NOTA.4.8

GRUPO 16: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Esta cuenta está compuesta por los programas y aplicaciones informáticas y la marca

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
* 1605050101	MARCA	7.447.253	7.447.253	0%
* 1635050101	PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS (i)	59.500	59.500	0%
* 1698500101	AMORTIZACION ACUMULADA MARCA	- 3.994.632	-3.693.242	8%
TOTAL		3.512.121	3.813.511	-8%

Al cierre del 2021, esta cuenta está compuesta por la Marca Comercial Nominativa Clínica Sagrado Corazón registrada en la clase 44 de la clasificación internacional de Niza expediente No. 15 159223, certificado de registro 530093 y vigencia hasta el 2 de diciembre de 2025.

La medición inicial se realiza al costo y su medición posterior será al costo para los activos como licencia y revaluación para la marca.

El siguiente es el comportamiento de la amortización de la Marca

VALOR INTANGIBLE 2020	7.447.253
AMORTIZACION ACUMULADA AL 2020	3.693.242
GASTO AMORTIZACION 2021	301.390
SALDO INTANGIBLE MARCA	3.452.621

La amortización de la marca se lleva al estado de resultados como un gasto de operación a la cuenta Amortización Activos Intangibles al Costo (520565).

La vida útil de este intangible es finita y su amortización se proyecta hasta la vigencia 2033 de la siguiente manera:

PROYECCIÓN AMORTIZACIÓN	VALOR
AMORTIZACION ACUMULADA AL 2021	3.994.632
AMORTIZACIÓN 2022	301.390
AMORTIZACIÓN 2023	301.390
AMORTIZACION 2024	301.390
AMORTIZACION 2025	301.390
AMORTIZACIÓN 2026	301.390
AMORTIZACIÓN 2027	301.390
AMORTIZACIÓN 2028	301.390
AMORTIZACION 2029	301.390
AMORTIZACIÓN 2030	301.390
AMORTIZACION 2031	301.390
AMORTIZACIÓN 2032	301.390
AMORTIZACION 2033	137.331
TOTAL AMORTIZACIÓN	7.447.253

- (i) La cuenta programas y aplicaciones informáticas está compuesta por el derecho de uso del software de información de la Clínica con vida útil infinita, por lo cual no registra amortización acumulada. Igualmente se registra una licencia adquirida para el área de calidad de la clínica, con una vigencia de un año, tiempo en el cual se está registrado su amortización.

NOTA 4.9

GRUPO 17: DIFERIDOS

De acuerdo a la política contable se reconocen como activos los gastos pagados por anticipado cuando el pago de los bienes se realiza antes que la Clínica obtenga el derecho de acceso al bien o reciba el servicio.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
17	DIFERIDOS	89.744	52.494	71%

La composición de esta cuenta en 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	VALOR	FECHA DE INICIO DE AMORTIZACION	FECHA DE FINALIZACION	AMORTIZACION MENSUAL	AMORTIZACION VIGENCIA 2021	SALDO POR AMORTIZAR
Polizas Seguros Clínica	313.236	01/02/2021	01/02/2022	26.103	261.030	52.206
SDS REV2019 Servicios Cloud Computing	9.866	15/02/2021	15/02/2022	822	8.222	1.644
Renovación Kasperky end point security businnes on	14.906	15/01/2021	15/01/2022	1.242	13.664	1.242
Licencia Planetree	22.034	11/05/2021	11/05/2022	1.836	12.853	9.181
Licencia Software Avedian	69.797	30/06/2021	10/03/2022	8.490	44.326	25.471
TOTAL	429.839				282.916	89.744

Valores en miles

NOTA 4.10

GRUPO 18: ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Al cierre de 2021, la entidad presenta los siguientes activos por impuesto diferido:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
18	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	217.888	\$ 939.966	-77%

PASIVOS

NOTA 4.11

GRUPO 2105: OBLIGACIONES FINANCIERAS

La Clínica presenta obligaciones financieras medidas al costo amortizado por valor de \$12.997.698.

El siguiente es su detalle y su clasificación a largo plazo y corriente:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
2105 2120	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	12.997.698	10.571.181	23%

PORCIÓN CORRIENTE	3.602.686	1.612.845
PORCIÓN LARGO PLAZO	9.395.012	8.958.336

A continuación, se revela el detalle de cada una de las obligaciones financieras indicando la entidad que otorga el crédito, el valor inicial y actual de la deuda, las tasas de interés, el vencimiento final y la porción de la deuda en el corto y largo plazo.

Provisión Intereses Obligaciones Financieras

Teniendo en cuenta que los valores a pagar por intereses de los créditos son liquidados por la entidad financiera según su fecha de corte y esta no cubre la totalidad de los intereses del mes se realiza la provisión de los intereses tal como se detalla a continuación:

Banco	# Obligación	Saldo Actual	Tasa						Fecha Corte	Días provisionar	a Valor Intereses
			DTF	IBR	BASE FIJA	Annual	Mensual	Diaria			
Bancolombia	6170086749	5.356.383	3,08%	0	6,8%	9,88%	0,79%	0,03%	06/12/2021	25	34.571
Leasing Bancolombia	128099	38.142	3,08%	0	6,5%	9,58%	0,77%	0,03%	27/12/2021	4	38
Banco de Bogota	253012332	1.276.551	3,08%	0	4%	7,08%	0,57%	0,02%	13/12/2021	18	4.307
Banco de Bogota	557755523	101.389	3,08%	0	3,65%	6,73%	0,54%	0,02%	17/12/2021	14	253
Banco de Bogota	558975712	81.453	0	2,91%	1,25%	4,16%	0,34%	0,01%	17/12/2021	14	127
Banco de Bogota	655102482	208.333	0	2,91%	2,85%	5,76%	0,47%	0,02%	18/12/2021	13	416
Banco de Bogota	555628452	500.000	0	2,91%	2,40%	5,31%	0,43%	0,01%	15/10/2021	77	5.458
Leasing Banco de Bogota	556112104	53.931	3,08%	0	4,50%	7,58%	0,61%	0,02%	12/12/2021	19	205
Leasing Banco de Bogota	559616528	2.470.000	3,08%	0	4,95%	8,03%	0,65%	0,02%	08/12/2021	23	12.023
Banco de Bogota	559004537	40.425	0	2,91%	1,25%	4,16%	0,34%	0,01%	27/12/2021	4	18
Banco de Occidente	40530050372	833.333	0	2,91%	2,75%	5,66%	0,46%	0,02%	30/11/2021	31	3.897
Leasing Banco de Occidente	180143421	103.458	0	2,91%	2,59%	5,50%	0,45%	0,01%	29/12/2021	2	30
Leasing Banco de Occidente	180142980	613.948	0	2,91%	2,15%	5,06%	0,41%	0,01%	19/12/2021	12	996
Total											62.339

NOTA 4.12

GRUPO 2205: PROVEEDORES NACIONALES

La Clínica presenta obligaciones con proveedores de corto plazo por valor de \$9.563.762 medidos al valor nominal de acuerdo a los términos de compra con cada uno de ellos, así:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
22	PROVEEDORES	9.563.762	11.030.298	-13%

Nit	Tercero	Valor
900405072	HOSPITALARTE S.A.S	3.734.795,00
800087565	SYNLAB COLOMBIA S.A.S	1.540.041,00
890980074	CRUZ ROJA COLOMBIANA SECCIONAL	1.053.436,00
811031728	GRUPO S Y C SAS	758.023,00
816001182	AUDIFARMA SA	350.918,00
890101815	JOHNSON & JOHNSON COLOMBIA S.A	271.769,00
900131246	ARTHROMEDS S.A	247.540,00
860026442	B BRAUN MEDICAL S A	204.503,50
800225057	DIAGNOSTICO Y ASISTENCIA MEDICA SA	190.042,00
811022474	RP DENTAL SA	91.582,00
900640140	SERVICIO ASISTENCIAL DE MEDICINA INTEGRAL EN CASA SAS	89.346,00
900281394	UNIDOSSIS S.A.S.	89.239,00
900757947	GE HEALTHCARE COLOMBIA S.A.S.	75.920,00
811007030	CREACIONES POSADA Y JARAMILLO	73.332,00
900963819	BIONE PHARMA SAS	67.322,00
900399132	EDM EQUIPOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS S.A.S.	66.748,00
890929073	RONELLY SA	61.853,00
860503565	LA INSTRUMENTADORA SAS	52.152,00
860013704	GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA SA	47.594,00
890924197	ELECTRONICA MEDICA Y CONTROL	46.679,00
811032919	INDUSTRIAS MEDICAS SAMPEDRO S	38.966,00
900245870	STERIL LTDA	36.623,00
860065795	BIOCIENTIFICALTDA	34.762,00
811041784	SUPLEMEDICOS SA	29.738,00
901362363	ASEART S.A.S	29.397,00
823004940	DRUG STORE SAS	18.870,00
70563399	JULIO MARTIN VELEZ	18.626,00
71316047	ANDRES FELIPE OQUENDO GOMEZ	18.238,50
900252798	IMPLANTES CON TECNOLOGIALTDA	17.486,00
800244270	INDUSTRIAS METALICAS LOS PINOS	16.612,00
900506365	COMPLEMENTOS QUIRURGICOS SAS	14.282,00
900381620	SU ENLACE VITAL S.A.S	13.645,00
900124455	SMITH & NEPHEW COLOMBIA S.A.S	13.139,00
811042584	COMEDICA SA	11.837,00
900406304	MEDITECX SAS	11.492,00
900294380	LH S.A.S.	11.418,00
900374748	PAPELERIA PALACE SAS	11.221,00
222222222	OTROS PROVEEDORES	104.575,00
	TOTALES	9.563.762,00

NOTA 4. 13

GRUPO 2335: CUENTAS POR PAGAR

La cuenta de acreedores que compone servicios públicos, aportes a fondos de salud, pensiones, deducciones a favor de cooperativas, embargos y otros conceptos, presenta saldo de \$2.891.791, los cuales no alcanzaron a ser cancelados al finalizar la vigencia. Estas cuentas son de carácter corriente y se cancelan de acuerdo a los plazos establecidos y/o términos de ley.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
233505	GASTOS FINANCIEROS	82.300	253.534	-68%
233525	HONORARIOS	1.121.835	928.970	21%
233530	SERVICIOS TÉCNICOS	1.373.285	986.314	39%
233535	ARRENDAMIENTOS	139.653	99.457	40%
233545	SERVICIOS PÚBLICOS	0	0	0%
233550	SEGUROS	2.480	795	212%
233594	OTROS COSTOS Y GASTOS	2.274.498	622.721	265%
TOTAL		4.994.051	2.891.791	73%

Dentro de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia se encuentra el rubro de honorarios el cual corresponde a los valores pendientes de pago por honorarios médicos, estos valores se cancelan de acuerdo a las condiciones pactadas en cada contratación; el pago por honorarios se encuentra al día y la antigüedad de las cuentas no supera los 90 días.

El valor a pagar por servicios técnicos corresponde a las actividades de apoyo a la prestación del servicio y son cancelados de acuerdo a las condiciones pactadas, el saldo por pagar del mismo no supera los 180 días de antigüedad.

NOTA 4. 14

GRUPO 2365-2368-2408: IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
2365	RETENCIÓN EN FUENTE	185.490	172.233	8%
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETE	1.331	1.112	20%
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	2.764	1.610	72%
TOTAL		189.585	174.955	8%

Retención en la fuente

El saldo de la cuenta 2365 \$185.490 corresponde a las retenciones efectuadas durante el mes de diciembre que según el calendario tributario deben ser presentadas de manera virtual únicamente el día del vencimiento en el mes de enero de la vigencia siguiente; Su saldo varía en función de las transacciones económicas que realice la entidad.

Las siguientes son las disposiciones fiscales aplicables a la Clínica en materia de impuesto sobre la renta:

- a) Las rentas fiscales para el año 2021 se gravaron a una tarifa del 31%-, adicionalmente se realizó la auto retención en renta del 0.08%.
- b) Para la vigencia 2021, la tarifa de renta presuntiva es del 0%.
- c) Las declaraciones tributarias de IVA y Retención en la Fuente de 2021 y renta del año 2020 están sujeta a aceptación y revisión por parte de las autoridades tributarias. Los directivos de la Compañía y sus asesores legales consideran que lo contabilizado y pagado es suficiente para atender cualquier pasivo adicional que se pueda establecer con respecto al año.

NOTA 4.15

GRUPO 25: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representan las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de las normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

Los valores registrados en esta cuenta fueron consolidados según reportes trabajados y presentados por la oficina de Gestión Humana de lo causado por los funcionarios a diciembre 31 de 2021 así:

DETALLE	2021	2020	VARIACION
LIQUIDACIONES X PAGAR	48.970	92.733	-47%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	837.799	767.902	9%
INTERESES A LAS CESANTIAS	94.353	88.605	6%
VACACIONES CONSOLIDADAS	432.088	416.396	4%
TOTAL	1.413.210	1.365.636	3%

Valores en miles

Los valores por pagar son beneficios de corto plazo y se midieron al importe no descontado de los beneficios, a los empleados que espera que haya que pagar.

NOTA 4. 16

GRUPO 26: PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
26	PROVISIONES	262.903	443.933	-41%

Provisión Pensión

Teniendo en cuenta que el 23 de julio de 2020, la Corte Constitucional declaró inconstitucional el Decreto 558 de 2020, emitido por el Gobierno Nacional como parte de las medidas COVID y el mismo contempló la posibilidad de la reducción del 16% al 3% el aporte de pensiones de los meses de mayo y junio de 2020, y que la Clínica se había acogido a este beneficio, se realizó una provisión por valor de \$185.634 durante la vigencia 2021, para realizar los aportes a los fondos de pensiones en el momento en el que el Gobierno nacional determine la forma del pago. Dentro del estado de situación financiera se considera una provisión corriente por lo que se espera se emita la orden de pago en la vigencia 2022.

Provisión Litigios y Demandas

Conforme a la tabla de valoración definida por la Nueva Clínica Sagrado Corazón, se realizó el cálculo de las provisiones por demandas contingentes según el informe aportado por el Asesor Jurídico, el cual a su vez de manera técnica determinó que 1 demandas presentan un riesgo probable (superior al 51%), de ser falladas en contra, con lo cual se realizó un análisis mediante el cual se logró establecer que lo más factible es generar una provisión conforme se detalla a continuación:

RADICADO	ESTIMACIÓN DEL MONTO A PAGAR POR PERJUICIOS MATERIALES	MONTO A PAGAR POR PERJUICIOS			VALOR A PROVISIONAR
		INMATERIALES	DEDUCIBLES		
2012-01010	\$ 670.000	\$ 68.000.000	20% MIN 20.000.000	\$ 13.734.000	
2019-150	\$ -	\$ 50.000.000	20% MIN 20.000.000	\$ 5.000.000	EL 50% Por ser posibles
2021-054	\$ 30.000.000	\$ 180.000.000	20% MIN 20.000.000	\$ 21.000.000	EL 50% Por ser posibles
2021-038	\$ -	\$ 375.353.560	20% MIN 20.000.000	\$ 37.535.356	EL 50% Por ser posibles
				\$ 77.269.356	

El valor de la provisión para litigios y demandas de 77.269.

NOTA 4.17

GRUPO 27: PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Se realizó cálculo del impuesto diferido teniendo en cuenta las diferencias fiscales versus contables así:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
27	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	4.674.745	3.959.026	18%

NOTA 4.18

GRUPO 2805: INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La siguiente es la relación de pasivos que la Clínica posee por este concepto:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
2805	INGRESOS RECIBIDOS X ANTICIPADO	550.499	487.281	13%

Valores en miles

Nit	Tercero	Valor
222222222	PARTICULARES - PERSONAS NATURALES	501.667
901037916	ADRES	27.385
900272000	CEMEV S.A.S	6.131
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	5.753
800050068	FUNDACION MEDICO PREVENTIVA LTDA	5.087
830113831	ALIANSA LUD EPS	1.399
899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACION	1.310
8917000379	MAMPRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA SA	1.061
800197601	ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A	495
860009174	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A	199
222222222	MENORES CUANTIAS	12
TOTALES		550.499

Valores en miles

NOTA 4.19

GRUPO 2815: INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Este valor corresponde a la provisión de recobros internos de los PGP con que cuenta la Clínica a través de dos uniones temporales así:

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020
2815	UT CLÍNICA ANTIOQUIA - NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN PGP SANITAS	2.806.862	1.013.252
2815	UNIÓN TEMPORAL CASA - NCSN PGP SALUD TOTAL	128.936	963.657
	TOTAL	2.935.798	1.976.909

PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de la clínica. Los recursos de la entidad están conformados por los aportes iniciales y sus incrementos directos o como consecuencia de capitalización originadas en actos jurídicos que le sean aplicables.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
31	CAPITAL SOCIAL	200.000	200.000	0%
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	11.310.819	11.310.819	0%
33	RESERVAS	100.000	100.000	0%
36	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-337.948	2.028.698	-117%
35	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.102.596	2.573.898	59%
35	IMPACTOS POR TRANSICIÓN	2.109.815	2.109.815	0%
35	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	6.288.910	5.760.169	9%
TOTAL PATRIMONIO		23.774.192	24.083.399	-1%

Valores en miles

NOTA.4.20

GRUPO 31: CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía es la suma de \$ 200.000 representado (doscientas) 200 acciones de un valor nominal de \$1.000 cada una.

NOTA.4.21

GRUPO 32: SUPERAVIT DE CAPITAL

Refleja el incremento patrimonial por prima en colocación de acciones, el último incremento se registró en el año 2014 por valor de \$1.398.368 con lo cual y teniendo en cuenta que el saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2013, ascendía a \$12.035.448, termina la vigencia 2014 en \$13.433.816. En la vigencia de 2016 se llevó el valor de \$2.122.997 para enjugar pérdidas acumuladas con lo cual el saldo de la cuenta a la fecha es de \$11.310.819.

NOTA.4.22

GRUPO 33: RESERVA LEGAL

De acuerdo a los estatutos de la Clínica Capítulo VII Balance General e Inventarios, artículo decimosexto, se constituyó en el año 2019, la reserva legal equivalente al 30.093 de las utilidades de períodos anteriores año 2018 que ascendían a la suma de \$1.228.414, el valor constituido se dio para cumplir con dichos estatutos que estipulan que el valor de la reserva legal a constituir equivale al 50% del capital suscrito y pagado, quedando de esta manera dicha reserva en \$100.000.

NOTA. 4.23

GRUPO 3501: RESULTADOS DEL EJERCICIO

Durante la vigencia 2021, en desarrollo de su objeto social la entidad obtuvo unas utilidades del ejercicio antes de impuestos por valor de por valor de: \$1.260.760, y unas pérdidas después de impuesto de renta e impuesto de renta diferido de -337.948.

NOTA. 4.24

GRUPO 3715: TRANSACCIÓN POSTERIOR AL NUEVO MARCO NORMATIVO

La variación del patrimonio en el balance de apertura está dada por el efecto neto de la aplicación del nuevo marco normativo con corte a enero 1 de 2016 que asciende a \$2.109.815, según se detalla a continuación:

NUEVA CLÍNICA SAGRADO CORAZÓN S.A.S			
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO			
RESUMEN DEL IMPACTO			
Aumento del Activo			6.299.788
Aumento del Pasivo			10.132.893
Disminución del Patrimonio		-	5.942.920
TOTAL IMPACTO EN LA TRANSICIÓN			2.109.815

NOTA. 4.25

GRUPO 3720: OTROS RESULTADOS INTEGRALES

En la vigencia 2021, se realizó avalúo a los bienes inmuebles de la Clínica al realizar la diferencia entre el valor en libros (valores activos –menos depreciación acumulada), se obtuvo un valor de revaluación de \$451.876, sobre este valor se reconoció el impuesto diferido a una tarifa del 10% por \$-76.866, obteniendo el siguiente resultado neto:

ORI	
Reavaluos	<u>451.875.648</u>
Totales	451.875.648
35% Impuesto diferido	(76.865.514)
Valor Patrimonial Neto	528.741.162

CLASE 4

INGRESOS

NOTA.4.26

GRUPO 41: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este grupo presenta el total de los ingresos netos por la venta de servicios de salud a los distintos clientes y usuarios de la entidad,

Detalle de venta de servicios de salud 2021

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
4105	URGENCIAS	5.368.208	5.048.106	6,34%
4110	CONSULTA EXTERNA	1.346.949	1.339.216	0,58%
4115	HOSPITALIZACION	18.309.903	17.752.610	3,14%
4120	QUIROFANOS	9.542.821	8.554.387	11,55%
4125	APOYO DIAGNÓSTICO	5.196.666	4.960.928	4,75%
4130	MERCADEO	23.386.540	17.724.213	31,95%
4175-4180	DEVOLUCIONES	-1.387.759	-773.248	79,47%
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	61.763.328	54.606.212	13,11%

NOTA 4.27

GRUPO 42 OTROS INGRESOS

Corresponde al registro ingresos que no tienen relación directa con el Servicio de Salud. Dentro de estos se encuentran los rendimientos financieros, ingresos por arrendamientos, donaciones, recuperaciones, descuentos en compras y los aprovechamientos.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	2021	2020	VARIACIÓN
4210	FINANCIEROS	32.458	166.052	-80%
4220	ARRENDAMIENTOS	46.611	31.711	47%
4235	SERVICIOS	13.838	12.927	7%
4248	UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	0	6	-100%
4250	RECUPERACIONES	21.613	33.120	-35%
4295	DIVERSOS	222.296	808.680	-73%
TOTAL OTROS INGRESOS		336.816	1.052.496	-68%

Rendimientos Financieros

Dentro de la cuenta 4210 se registran ingresos financieros provenientes de rendimientos, intereses fondos e intereses bancarios por valor de \$32.458; El mayor rendimiento lo otorga los dineros depositados en el Fondo de Inversión Colectiva Bancolombia, el valor total de esta inversión es reflejado en los estados financieros a valor de mercado.

Arrendamientos

Por este concepto la entidad generó facturación durante la vigencia 2021, por valor de \$46.611. La entidad presenta los siguientes arrendamientos vigentes:

Todo Más SAS, Operación y administración servicio de parqueadero.
Novaventa, Uso del espacio para operación de máquinas dispensadora.

Subvenciones Recibidas del Gobierno Nacional

Durante la vigencia 2021 y debido a la emergencia sanitaria presentada por el COVID -19, el Gobierno Nacional, expidió diversa normatividad que conllevaba diferentes auxilios para contrarrestar los efectos de la pandemia de los cuales se constituyeron como Ingresos no operacionales los cuales se registraron atendiendo las instrucciones del Consejo Técnico y fueron declarados en su totalidad como ingresos constitutivos de renta.

Los auxilios percibidos fueron los siguientes:

DISPONIBILIDAD CAMAS UCI - UCE

MES DE AUXILIO	FECHA DE INGRESO	VALOR	CUENTA	NOMBRE DE CUENTA
oct-20	28/02/2021	30.128	* 4295090102	SUBVENCIONES RECIBIDAS DEL GOBIERNO NACIONAL - SERVICIO UCI
nov-20	31/03/2021	45.648	* 4295090102	SUBVENCIONES RECIBIDAS DEL GOBIERNO NACIONAL - SERVICIO UCI
dic-20	30/04/2021	72.928	* 4295090102	SUBVENCIONES RECIBIDAS DEL GOBIERNO NACIONAL - SERVICIO UCI

148.704

CLASE 5 Y 6

GASTOS Y COSTOS

NOTA.4. 28

GRUPO 5 GASTOS

Gastos de Administración

Detalle Gastos de Administración

Esta cuenta está conformada por los salarios administrativos, las contribuciones imputadas y efectivas, los aportes sobre la nómina, depreciaciones y amortizaciones principalmente.

DETALLE	2021	2020	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.486.260	3.196.805	9%
GASTOS POR HONORARIOS	1.369.287	1.084.355	26%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS	562.665	550.640	2%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	87.099	102.280	-15%
SEGUROS	26.322	308.081	-91%
SERVICIOS	382.708	491.752	-22%
GASTOS LEGALES	99.781	16.391	509%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	206.911	238.204	-13%
GASTOS DE VIAJE	12.693	5.892	115%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	392.589	38.912	909%
TOTAL GASTOS	6.626.315	6.033.313	10%

GRUPO 5138 OTROS GASTOS

DETALLE	2021	2020	VARIACIÓN
LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIÓDICOS Y REVISTAS	4.487	4.035	11%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS	0	0	0%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	9.382	12.160	-23%
ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	23.686	49.761	-52%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	627	1.047	-40%
TAXIS Y BUSES	4.346	5.170	-16%
CASINO Y RESTAURANTE	3.840	5.168	-26%
PARQUEADEROS	153	92	67%
OTROS GASTOS DIVERSOS	152.018	27.344	456%
MULTAS	3.897	5.236	-26%
PÉRDIDA EN RETIRO DE BIENES	41.379	28.222	47%
IMPUESTOS ASUMIDOS	27.075	4.931	449%
TOTAL OTROS GASTOS	270.890	143.165	89%

NOTA.4. 29

GRUPO 53 GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	2021	2020	VARIACIÓN
GASTOS BANCARIOS	204.429	222.013	-8%
INTERESES	1.138.471	1.452.103	-22%
DIFERENCIA EN CAMBIO	153		100%
TOTAL	1.343.053	1.674.116	-20%

NOTA.4. 30

GRUPO 510560 DEPRECIACIONES -510575 DETERIORO -52 AMORTIZACIONES

Amortizaciones

Durante el año 2021, se realizó amortización a la Marca Nueva Clínica Sagrado Corazón por valor de \$301.390.

Deterioro

MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE DETERIORO DE CARTERA	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	1.246.347
(-) CASTIGOS SOPORTADOS	645.816
SALDO ANTES DE AJUSTE	600.531
RECLASIFICACIÓN DE PROVISIONES/REVERSIONES	-
(+) GASTO DEL AÑO	453.227
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ACTUAL	1.053.758

Depreciaciones

Durante la vigencia 2021, se realizó depreciación por valor de \$1.187.423, valores que afectaron las cuentas de costo y gasto de la clínica; al gasto se llevaron \$264.865 y al costo \$922.558. Los activos de la Clínica se deprecian por el método de línea recta.

DETALLE	2021	2020	VARIACIÓN
DEPRECIACIONES -	264.865 -	259.519	2,06%

Valores en miles

NOTA.4.31

GRUPO 6: COSTOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Los costos comprenden el importe de las erogaciones y cargos asociados con la prestación de servicios vendidos por la entidad durante el periodo contable.

Detalle de costos

CÓDIGO	2021	2020	VARIACIÓN
PERSONAL	13.499.993	12.741.097	5,96%
HONORARIOS	8.495.056	7.418.317	14,51%
MEDICAMENTOS	16.747.022	13.041.059	28,42%
ASEO Y LAVANDERIA	1.247.238	1.150.394	8,42%
ALIMENTACION	1.086.129	839.815	29,33%
DEPRECIACIONES	922.558	746.363	23,61%
MANTENIMIENTO	655.827	464.539	41,18%
ARRENDAMIENTOS	277.940	333.258	-16,60%
OTROS COSTOS	8.647.881	8.944.772	-3,32%
TOTAL COSTOS	51.579.644	45.679.614	12,92%

Valores en miles

NOTA.4.32

APLICACIÓN NIIF 16

Los contratos de arrendamiento se clasificarán entre financieros y operativos. Un contrato de arrendamiento será financiero cuando el arrendador transfiera al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad (la propiedad del activo puede o no ser transferida).

A corte diciembre 31 de 2021, la Clínica poseía los siguientes contratos en los cuales funge como Arrendatario:

Contrato suscrito con la empresa Bodegas y Proyectos SAS, con una fecha de duración de 24 meses, fecha de inicio 1 de junio de 2019 y de finalización 30 de mayo de 2021, prorrogables a manifestación de las partes, ubicado en la calle 36 48-37 y parqueadero; Este bien es utilizado para el funcionamiento de la Sede de Consulta Externa de la Clínica.

La Clínica evaluó su tratamiento como arrendamiento financiero y/o operativo y de acuerdo a los criterios para clasificación y reconocimiento clasificó el arrendamiento como financiero.

En la contabilización del arrendamiento financiero se reconoció un activo y un pasivo financiero por valor de 289.060, una depreciación del bien durante la vigencia 2021 de 42.247 una amortización del pasivo financiero por valor de 58.621 y un gasto por intereses de 16.373.

NOTA. 4.33

HECHOS POSTERIORES

Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman este informe, fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diversos medios, surtidas, causadas y registradas con incidencia positiva o negativa en el período que culminó.

NOTA. 4.34

CONTINUIDAD DE EMPRESA EN MARCHA

Teniendo en cuenta los resultados del ejercicio de la Clínica durante los últimos períodos especial 2021 donde se obtuvieron utilidades antes de impuestos por valor de \$1.260.760, se evidencia el buen resultado de la misma que aseguran la continuidad de la empresa.

A la fecha del corte contable no tenemos conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas precedentes.

NOTA. 4.35

IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

El impuesto a las ganancias, que comprende el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido, cargado a resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, se detalla a continuación:

Impuesto sobre la renta corriente	(84.047)	(55.772)
Impuesto sobre la renta diferido	(1.514.661)	854.135
	<u>(1.598.708)</u>	<u>798.363</u>

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general. Para el caso concreto del año 2020 y 2021 algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al periodo 2016 por la entrada en vigor de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018 y Ley 2010 de 2019, principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable antes del impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2020 y 2021. Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Nueva Clínica Sagrado Corazón estipulan que: De acuerdo con la Ley 2010 del 2019 la tarifa de impuesto de renta es del 31% para el año gravable 2021 y 32% para el año 2020, sin embargo, aquellos contribuyentes que tengan calidad de entidades financieras y generen una renta líquida superior a 120.000 UVT tendrán que aplicar una sobretasa del 4% para el 2021.

El cálculo del impuesto de renta es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2021	Diciembre 31 de 2020
Utilidad Antes de Impuestos	1.260.760	1.230.335
Menos Partidas que disminuyen la Renta Líquida		
Costo Arrendamientos	58.620	
Amortización Fiscal Marca	522.011	973.097
Depreciaciones Fiscales	97.819	214.917
Provisión Fiscal de Cartera	599.352	
Subtotal	1.277.802	1.188.014
Mas Partidas que aumentan la Renta Líquida		
50% Gravamen a los movimientos financieros	56.087	69.074
Provisión Intereses Obligaciones Financieras	62.340	
Beneficios Empleados	-	1.363
Intereses Niif 16	16.373	
Impuestos Asumidos no deducibles	27.075	4.931
Depreciación Bienes recibidos en arrendamiento financiero	42.247	
Gastos no deducibles de renta	84.039	56.597
Subtotal	288.161	131.965
Utilidad (Pérdida Fiscal)	271.119	174.287
Base para la Renta Presuntiva	10.062.446	10.562.817
Tarifa Renta Presuntiva 0,0%	-	52.814
Renta Líquida Gravable	271.119	174.287
Tarifa Impuesto de Renta 31%	31%	32%
Descuentos Tributarios	-	-
Provisión Impuesto de Renta	84.047	55.772

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 1.5% del patrimonio líquido de la Clínica al cierre del ejercicio gravable inmediatamente anterior para el año del 0,5% para el año 2020 (Sistema de renta presuntiva), sistema que ya no tiene aplicación en el año 2021.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Nueva Clínica Sagrado Corazón estipulan que:

1. Según la Ley 2010 de 2019, las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 32% a título de impuesto de renta y complementarios para el año gravable 2020 y la tarifa del 31% para el año 2021 y una sobretasa del 4% para entidades financieras.
2. Debe liquidarse y pagarse una sobretasa del impuesto sobre la renta a la tarifa del 4% por el año 2020 y 2021 cuando la renta líquida gravable del contribuyente, determinada de

acuerdo con las normas tributarias aplicables sea superior a 120.000 UVT. Así mismo se establece el anticipo del 100% del valor de la sobretasa a partir del año 2020, de conformidad con la Ley 2010 de 2020.

Para efectos fiscales, a partir del año gravable 2017 de acuerdo con el artículo 21-1 del estatuto tributario (adicionado por el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016), para determinar el impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, deben aplicarse los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es importante mencionar, que la Ley 2155 de 2021 estableció un cambio de tarifa, aumentándola al 35% para el año 2022 y subsiguientes y una sobretasa del 3% para entidades del sector financiero aplicable del año 2022 a 2025.

Es importante mencionar que la Ley 1943 de 2018 modificó el artículo 188 del Estatuto Tributario y el porcentaje aplicable de renta presuntiva fue del 0,5% para el año 2020, y a partir del año 2021 será del 0%.

Las pérdidas fiscales reajustadas fiscalmente a partir de 2007 y hasta el año 2016, podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias sin límite, en los siguientes años a su ocurrencia. Sin embargo, con la Ley 1819 de 2016, a partir del año gravable 2017, el exceso de renta presuntiva sobre la renta líquida ordinaria podrá compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes.

Las Declaraciones de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2018, 2017 y 2016, se encuentran sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias hasta (dos años firmeza general o tres años a partir del 2017) (cinco años para compensación de pérdidas fiscales) (6 años a partir del año 2017 para declaraciones presentadas por obligados al régimen de precios de transferencia) después de presentada la respectiva declaración. Sin embargo, la administración de la Clínica y sus asesores estiman que no se presentarán diferencias de importancia que impliquen una provisión adicional para cubrir posibles cuestionamientos o diferencias con la autoridad tributaria.

De acuerdo con el artículo 714 del Estatuto Tributario modificado por la Ley 1819 de 2016, las declaraciones tributarias quedan en firme si tres años después de la fecha de vencimiento para declarar la administración tributaria no ha proferido requerimiento especial, es decir que pasado este tiempo la administración tributaria no tiene potestad para modificar la declaración presentada por el contribuyente.

Para el año gravable 2021 y 2020, con el artículo 100 de la Ley 1943 de 2018 se estableció el beneficio de auditoría para el año gravable 2019 y el mismo aplica para los años 2020 y 2021 de acuerdo con la Ley 2010 de 2019, permitiendo la firmeza de las declaraciones de renta en seis meses si el impuesto de renta se aumenta en un 30% o en 12 meses si se aumenta en un 20% respecto del liquidado el año anterior.

Para los años gravables 2022 y 2023, con el artículo 51 de la Ley 2155 de 2021 se estableció el beneficio de auditoría para los años gravables 2022 y 2023, el cual permite la firmeza de las declaraciones de renta en seis meses si el impuesto de renta se aumenta en un 35% o en 12 meses si se aumenta en un 25% respecto del liquidado el año anterior.

Impuestos diferidos por tipo de diferencia temporaria - Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre de 2020 con base en las tasas tributarias actualmente vigentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se reversaran.

Para el año 2021, de conformidad con el artículo 1 del decreto 1311 del 2021, la compañía puede optar por el registro de la variación de la tasa de cálculo del impuesto diferido del 30% al 35%, en resultados de ejercicios anteriores, siempre y cuando tenga utilidades retenidas. Por tanto, **la entidad** estableció una metodología para determinar dicho impacto y se revela de la siguiente manera:

El análisis de los activos y pasivos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020 es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2021	Diciembre 31 de 2020
Activos por Impuesto Diferido		
Inversiones	0	0
Otros Activos	8.115	276.028
Provisiones	209.773	663.938
Pérdidas Fiscales		
Exceso de Renta		
Impuesto de Industria y Comercio		
Total Activo por Impuesto Diferido	217.888	939.966
Pasivos por Impuesto Diferido		
Intangibles	982.043	707.986
Activos Fijos	3.692.702	3.251.040
Total Pasivo por Impuesto Diferido	4.674.745	3.959.026

La administración de la Clínica, realizó el análisis de la proyección de sus utilidades por los próximos años, sobre las cuales efectuó la respectiva depuración fiscal concluyendo que este impuesto diferido se reconocería, ya que se espera con certeza generar ganancias gravables futuras que permitan revertir este impuesto en un futuro previsible. La Clínica en su análisis realizado, revertirá las pérdidas fiscales en el próximo año, de acuerdo al aparte de la norma en donde nos indica que "Se reconocerá un impuesto diferido surgido de las pérdidas fiscales solo cuando hubieses la seguridad

más allá de cualquier duda razonable de que las ganancias fiscales futuras serán suficientes para poder realizar los beneficios fiscales derivados de las pérdidas".

De conformidad con la IFRIC/CINIIF 23 **no** existen incertidumbres frente a los tratamientos fiscales del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que los juicios realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando el párrafo 122 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros; son adecuados y conforme a las normas legales vigentes. Así mismo, la información sobre los supuestos y estimaciones realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando los párrafos 125 a 129 de la NIC 1 están conforme a las normas legales vigentes.



ÁNGELA MARÍA ARBOLEDA MÉNDEZ
Contadora. T.P. 141787-