



CLINICA EL ROSARIO



**COMUNIDAD HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN DE LA
SANTISIMA VIRGEN DE TOURS PROVINCIA DE MEDELLÍN**



NIT. 890.905.843

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021**

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

MARCO TÉCNICO NORMATIVO NIIF PARA PYMES

**ANEXO 2 DE LOS DECRETO ÚNICO REGLAMENTARIO 2420 DE 2015 Y
DECRETO REGLAMENTARIO 2483 DE 2018**

COMUNIDAD HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN "CLÍNICA EL ROSARIO"

NIT 890905843-6

MEDELLIN-ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

En Pesos Colombianos

Publicados en Abril de 2023. Primera Versión. Primera Publicación



CÓDIGO FT001	ACTIVO	NOTAS	2022	2021
	ACTIVO CORRIENTE			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	7.988.530.347	12.734.170.919
1101	Caja y Bancos		2.429.396.849	6.087.606.994
1101	Inversiones Disponibles a la Vista		5.559.133.497	6.646.563.926
	DEUDORES	2	51.998.782.804	54.753.917.541
1301	Servicios Hospitalarios	2	59.651.587.607	62.512.712.975
1301	Deudas de Difícil Cobro	2	616.766.379	9.946.367.870
1345	Servicios Pacientes Activos	2	2.909.953.436	1.493.762.057
1320	Deterioro Cartera	3	-12.924.974.379	-21.425.649.531
1314	Anticipos Avances y Depósitos	5	760.257.816	1.001.902.322
1317	Impuesto a las Ventas Retenido		0	0
1317	Cuentas por Cobrar Trabajadores	4	78.012.808	75.891.102
1301	Deudores Varios	2	907.179.137	1.148.930.746
	INVENTARIOS	6	4.565.655.838	4.335.284.909
1401	Medicamentos y Materiales		4.141.820.578	4.068.553.984
1401	Materiales para Imagenología		29.065.505	29.265.769
1401	Viveres y Rancho		80.738.904	75.447.490
1401	Materiales Repuestos y Accesorios		314.030.850	162.017.665
1701	INTANGIBLES (Software)	8	868.626.354	417.594.585
	CARGOS DIFERIDOS		524.121.912	481.712.332
1701	POLIZAS DE RESPONSABILIDAD CIVIL Y TODO RIESGO	7	451.459.774	481.712.332
1701	INSTRUMENTAL	11	72.662.138	0
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		65.945.717.255	72.722.680.286
	ACTIVO NO CORRIENTE			
	INVERSIONES A LARGO PLAZO	9	3.297.692.706	2.764.298.181
1203	Certificados de Depósito a Término		3.297.692.706	2.733.763.618
1202	Inversiones en Acciones		0	30.534.563
	DEUDORES LARGO PLAZO	4	9.000.147	10.200.147
1317	Cuentas por Cobrar Trabajadores		9.000.147	10.200.147
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	10	80.895.776.140	71.973.021.787
1501	Propiedad Planta y Equipo Depreciable		116.808.360.460	111.278.208.401
1501	Construcciones en Curso		5.641.699.189	1.364.133.636
1501	Propiedad, Planta y Equipo en Montaje		1.123.831.005	1.662.233.880
1506	Depreciación acumulada	10	-42.678.114.514	-42.331.554.130
1701	INTANGIBLES (Software)	8	32.495.580	161.419.578
1701	INSTRUMENTAL	11	270.491.201	0
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		84.505.455.774	74.908.939.693
	TOTAL ACTIVO		150.451.173.029	147.631.619.979

COMUNIDAD HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN "CLÍNICA EL ROSARIO"

NIT 890905843-6

MEDELLIN-ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

En Pesos Colombianos

Publicados en Abril de 2023. Primera Versión. Primera Publicación



CODIGO PUC	CÓDIGO FT001	PASIVO	NOTAS	2022	2021
		PASIVO A CORTO PLAZO			
		OBLIGACIONES FINANCIERAS		3.489.710.369	4.743.018.838
2105	2101	Obligaciones Financieras	12	0	2.500.000.000
2115	2101	Obligaciones por Arrendamiento Financieros	13	3.489.710.369	2.243.018.838
2205	2106	PROVEEDORES NACIONALES	14	15.270.690.233	16.822.287.893
		CUENTAS POR PAGAR		16.171.773.963	10.285.692.930
2305	2106	Cuentas Corrientes Comerciales	15	0	-708.743.982
2335	2120	Costos y Gastos por Pagar	15	12.787.551.388	7.951.574.749
2365	2201	Retención en la Fuente e Impuestos	15	710.305.669	638.814.781
2367	2201	Retención en el IVA	15	142.919.412	33.449.699
2368	2201	Retención en el ICA	15	11.062.130	12.900.820
2370	2301	Retenciones y Aportes de nómina	15	2.420.023.091	2.105.714.202
24	2203	IVA e Impuesto al Consumo por Pagar	15	73.725.984	70.345.941
2380	2133	Acreedores Varios	15	26.186.289	181.636.720
		BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	6.204.791.416	5.544.735.058
2510	2302	Cesantías Consolidadas		3.756.822.777	3.278.864.719
2515	2302	Intereses sobre Cesantías		432.948.177	379.889.290
2520	2302	Prima por Pagar		15.251.230	53.281.995
2525	2302	Vacaciones Consolidadas		1.999.769.232	1.832.699.054
		OTROS PASIVOS		2.694.680.150	1.905.205.253
2615*2635	2401	Provisiones Litigios y Obligaciones Fiscales	17	2.632.340.433	1.628.713.609
2605	2402	Provisión compras a proveedores por Facturar	14	37.008.013	232.736.786
2805	2501	Anticipos y Avances Recibidos	15	25.331.704	43.754.858
		TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		43.831.646.131	39.300.939.972
		PASIVO A LARGO PLAZO			
		Obligaciones Financieras		7.621.842.776	11.908.252.539
2105	2301	Obligaciones Financieras	12	0	1
2115	2301	Obligaciones por Arrendamiento Financieros	13	7.621.842.776	11.908.252.538
		Otros a Largo Plazo			
2305	2301	Cuentas Corrientes Comerciales	14	0	2.506.777.355
2610	2301	Beneficios a Empleados	16	53.390.381	80.206.884
		TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		7.675.233.157	14.495.236.778
		TOTAL PASIVO		51.506.879.288	53.796.176.750
		ACTIVO NETO	18	2022	2021
3140	3103	Aportes sociales		995.172.146	995.172.146
3705*3710*3605	3501	Resultados de Ejercicios Anteriores		92.893.744.536	87.326.603.007
	3501	Resultados del Ejercicio		2.274.717.618	5.567.141.529
39	3504	Transición a NIIF para Pymes		2.780.659.441	-53.473.453
		TOTAL ACTIVO NETO		98.944.293.741	93.835.443.229
		TOTAL PASIVO MAS ACTIVO NETO		150.451.173.028	147.631.619.979

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARÍA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43063978

Elizabeth Tamayo Loaiza

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T

Liliana María Velásquez Baena

LILIANA MARIA VELÁSQUEZ BAENA
Contadora
Tarjeta Profesional 65556-T

CÓDIGO FT001	CONCEPTO	NOTAS	2022	2021
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS SERVICIOS DE SALUD	19	253.538.121.525	227.157.839.460
4101	Unidad Funcional de Urgencias		25.775.045.953	19.731.051.343
4101	Unidad Funcional de Consulta Externa		3.908.576.413	2.601.334.283
4101	Unidad Funcional de Hospitalización		88.953.012.447	97.998.338.804
4101	Unidad Funcional de Quirófanos		78.658.960.405	56.692.840.926
4101	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		39.352.999.834	31.807.996.864
4101	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		17.168.020.028	16.882.878.037
4101	Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros		168.181.500	143.312.536
4102	Otras Actividades de la Salud: Administración Terceros		0	0
4211	Descuentos en Ventas		3.170.525.521	4.657.743.027
4211	Descuento Pronto Pago Empresas		-3.617.200.576	-3.357.656.360
	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	19	3.412.437.153	2.639.902.975
4201	Rendimientos Financieros		1.148.387.349	482.666.417
4204	Arrendamientos		2.102.119.279	1.974.873.526
4206	Comisiones		64.961.102	86.245.982
4208	Servicios		96.969.423	96.117.050
	COSTOS PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	20	220.327.894.519	191.497.784.582
6101	Unidad Funcional de Urgencias		26.302.223.237	21.409.984.745
6101	Unidad Funcional de Consulta Externa		4.410.896.644	3.204.134.398
6101	Unidad Funcional de Hospitalización		70.019.005.959	68.702.418.155
6101	Unidad Funcional de Quirófanos		66.952.268.123	50.705.430.731
6101	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		24.970.989.455	21.649.436.160
6101	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		19.941.734.046	17.942.850.963
6101	Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros		201.446.398	94.669.678
6101	Otras Actividades de la Salud: Investigación		11.716.837.046	10.431.262.470
6101	Devoluciones y Descuentos pronto pago en Compras		-4.187.506.389	-2.642.402.718
	EXCEDENTE BRUTO		36.622.664.159	38.299.957.852
	GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN	21	25.325.078.880	21.145.261.509
5101	Gastos de personal		14.118.062.623	11.472.214.088
5107	Honorarios		1.206.623.370	851.362.402
5108	Impuestos tasas y gravámenes		210.138.390	133.294.605
5109	Arrendamientos		769.618.996	712.384.510
5111	Contribuciones y afiliaciones		31.609.200	24.381.143
5112	Seguros		13.165.033	63.062.008
5113	Servicios		2.283.483.132	1.919.311.084
5114	Gastos legales		3.783.220	14.405.960
5115	Mantenimiento y Reparaciones		1.032.983.268	1.532.737.572
5116	Adecuación e Instalaciones		76.015.967	17.991.709
5117	Gastos de viaje		15.663.177	4.957.285
5118	Depreciaciones		1.427.949.586	876.281.589
5130	Amortizaciones		492.381.644	400.654.865
5136	Diversos		1.594.377.431	1.682.879.792
5301	Financieros		2.049.223.843	1.439.342.896
	EXCEDENTE / PÉRDIDA OPERACIONAL		11.297.585.279	17.154.696.344
	GANANCIAS	22	2.523.990.954	2.675.769.890
4211	Recuperaciones		2.272.472.757	1.633.610.418
4211	Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipo		0	0
4212	Indemnizaciones		0	63.347.652
4214	Diversos		251.518.198	978.811.820
	GASTOS EXTRAORDINARIOS	23	11.546.858.616	14.263.324.704
5132	Deterioro Cartera Clientes		10.508.314.329	13.447.694.376
5401	Pérdida valor razonable fideicomiso (Lote)		0	0
5401	Pérdida en retiro de bienes		666.169.968	708.278.184
5401	Otras pérdidas y provisiones		372.374.319	107.352.145
	EXCEDENTE / PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		2.274.717.618	5.567.141.529

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARÍA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43063978

Elizabeth Tamayo Loaiza

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T

Liliana María Velásquez Baena

LILIANA MARIA VELASQUEZ BAENA
Contadora
Tarjeta Profesional 65556-T

COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN
 CLÍNICA EL ROSARIO NIT. 890905843-6
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AI 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Expresado en pesos Colombianos)



Publicados en Abril de 2023. Primera Versión. Primera Publicación

CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	FONDO SOCIAL	RESERVAS Y FONDOS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	EXCEDENTES O PÉRDIDAS ACUMULADAS	TRANSICIÓN A NIIF	TOTAL
Saldo 2020	995.172.146	0	-4.882.069.491	92.208.672.498	-53.473.453	88.268.301.700
Reclasificación de utilidades	0	0	4.882.069.491	-4.882.069.491	0	0
Ajustes Transición a NIIF	0	0	0	0	0	0
Pasivo por impuesto diferido en activos	0	0	0	0	0	0
Pérdida del ejercicio	0	0	5.567.141.529	0	0	5.567.141.529
Saldo 2021	995.172.146	0	5.567.141.529	87.326.603.007	-53.473.453	93.835.443.229
Reclasificación de utilidades	0	0	-5.567.141.529	5.567.141.529	0	0
Ajustes Transición a NIIF	0	0	0	0	2.834.132.894	2.834.132.894
Pasivo por impuesto diferido en activos	0	0	0	0	0	0
Utilidades del ejercicio	0	0	2.274.717.618	0	0	2.274.717.618
SALDO 2022	995.172.146	0	2.274.717.618	92.893.744.536	2.780.659.441	98.944.293.741

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal

Elizabeth Tamayo Loiza

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T

Liliana María Velásquez Baena

LILIANA MARIA VELÁSQUEZ BAENA
Contadora
Tarjeta Profesional 65556-T

COMUNIDAD HNAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN

CLÍNICA EL ROSARIO NIT. 890905843-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados en Diciembre 31 de:

Publicados en Abril de 2023. Primera Versión. Primera Publicación

En Pesos Colombianos



ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
Excedente del Ejercicio	2.274.717.618	5.567.141.529
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL FLUJO DE EFECTIVO		
Depreciación	8.223.679.551	6.706.755.243
Amortización	1.686.391.645	1.862.895.355
Deterioro Cartera	10.508.314.329	13.447.694.376
Gastos Financieros	2.049.223.843	1.439.342.896
Pérdida Retiro Propiedad Planta y Equipo e Inversión	666.169.968	661.396.087
Reintegros, recuperaciones, Diferencia en Cambio	-3.013.037.573	-2.392.371.770
Efectivo Generado en la Operación	22.395.459.380	27.292.853.717
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Deudores	-7.751.979.591	6.193.168.661
Inventarios	-230.370.930	676.933.945
Diferidos	-1.040.500.347	5.095.493
Proveedores de Bienes y Servicios	-1.551.597.660	1.111.138.916
Cuentas por pagar	4.994.835.097	1.306.973.757
Beneficios a los empleados por Pagar	633.239.855	673.215.695
Impuestos, gravámenes y Tasas	182.501.954	146.625.138
Otros Pasivos	789.474.897	-818.235.890
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	18.421.062.655	36.587.769.433
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Propiedad, planta y equipo	-14.876.645.127	-28.115.139.997
Inversiones	-533.394.525	210.752.723
Intangibles	-1.203.821.022	240.810.418
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión	-16.613.860.674	-27.663.576.856
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Gastos Financieros	-2.049.223.843	-1.439.342.896
Obligaciones Financieras CP	-1.551.945.915	298.637.446
Obligaciones Financieras LP	-3.987.772.317	-24.644.508
Otras Obligaciones	-1.798.033.373	-2.387.304.619
Ajuste cuenta Transición NIIF	2.834.132.894	0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación	-6.552.842.554	-3.552.654.577
VARIACIÓN EN EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-4.745.640.573	5.371.538.000
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	12.734.170.920	7.362.632.920
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	7.988.530.347	12.734.170.920

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978

Elizabeth Tamayo Loaiza

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T

Liliana María Velásquez Baena

LILIANA MARIA VELÁSQUEZ BAENA
Contadora
Tarieta Profesional 65556-T



RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. CONSIDERACIONES INICIALES

1.1. Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del periodo. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Anexo 2 de los Decretos Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015 y Decreto Compilatorio 2483 de 2018.

1.2. ENTIDAD REPORTANTE



La **COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN DE LA SANTISIMA VIRGEN DE TOURS – PROVINCIA DE MEDELLÍN**, en adelante LA COMUNIDAD, es una entidad sin ánimo de lucro de carácter religioso con domicilio en el municipio de Medellín – Antioquia, cuya personería Jurídica fue reconocida por el Gobernador de Antioquia mediante Resolución No. 70 del 30 de mayo de 1960, para realizar su objeto social de apostolado y salud.

El Objeto Social de La COMUNIDAD, consiste en la prestación de servicios de salud de alta complejidad, para lo cual cuenta con sedes apostólicas, sedes de formación en comunidad y clínicas en el Municipio de Medellín.



La misión de la comunidad

“Las Hermanas de la Caridad, Dominicas, de la Presentación de la Santísima Virgen, en la Provincia de Medellín, queremos, durante los próximos cinco años fortalecer la vida comunitaria, a nivel fraterno y espiritual para vivir la consagración y garantizar su calidad en la irradiación misionera , asumir la formación como reto inaplazable, que va forjando en todas el sello de identidad, pertenencia y compromiso y, con un gobierno en cercanía, escucha y discernimiento, implicarnos todas en la construcción de una provincia - “casa donde podamos juntas vivir el Evangelio”.

"Siempre estoy comenzando nueva tarea, porque Tú me acompañas y Tú me guías, porque Tú me lo mandas para que sea un grano de Palabra de eterna vida"

Visión de la comunidad

“Las Hermanas de la Caridad Dominicas de la Presentación de la Santísima Virgen, en la Provincia de Medellín, en este quinquenio, 2020 – 2024, asumir con la fuerza del Espíritu la novedad del Carisma Fundacional, con una sólida formación que asegure la reestructuración de nuestra vida y misión, para la predicación del Evangelio, por el servicio de caridad, fortaleciendo comunidades que caminen hacia la confianza, la comunión y la apertura a los nuevos caminos trazados por la Congregación, que invitan a trascender fronteras y a vivir un estilo de vida caracterizado por la sencillez, el trabajo y la pobreza.”





El control y vigilancia: Para las labores en Comunidad se encuentra ejercido por la Gobernación de Antioquia, en su Dirección de Asesoría Legal y de Control; Para el servicio de la salud, la vigilancia está en cabeza de la Superintendencia Nacional de Salud, adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social de Colombia.

Para efectos Tributarios, La COMUNIDAD, es una entidad no responsable del impuesto de renta, gran contribuyente, declarante de ingresos y patrimonio, de que trata el artículo 23 del estatuto Tributario por ser una Comunidad de la Iglesia Católica reconocida por la legislación colombiana,

Es de anotar que la Ley 133 de 1994, concede a La COMUNIDAD el derecho de ejercer libremente la religión y la fe dentro de la Iglesia Católica, de establecer sus sedes o lugares de culto u oración, de establecer su propia jerarquía administrativa y normas para aceptar personas con vocación, de dirigir autónomamente su formación, de escribir, publicar, recibir y usar libremente sus libros u otras publicaciones religiosas, así como cumplir las actividades salud que permitan poner en práctica los preceptos de orden moral desde el punto de vista social de La COMUNIDAD. (Art, 7º de la Ley 133 de 1994).

Según las normas aplicables a las Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL) en Colombia a partir de la Ley 2155 de 2021, es claro que La COMUNIDAD pertenece al grupo de entidades No contribuyentes Declarantes de Ingresos y Patrimonio de que trata el artículo 23 del Estatuto Tributario por ser una Confesión Religiosa reconocida oficialmente, es decir constituida ante el Estado y goza de su personería jurídica especial otorgada por la Arquidiócesis de Medellín por Decreto Arzobispal No. 291 del 09 de noviembre de 1929 y por tanto se constituye como una persona jurídica de derecho canónico, reconocida como tal por la República de Colombia, según la Ley 20 de 1974.

Adicionalmente como se dice en el primer párrafo, La COMUNIDAD, tiene el debido reconocimiento de la Gobernación de Antioquia y en coherencia con su condición religiosa, apostólica y conforme a sus Estatutos, La COMUNIDAD ha desarrollado



permanentemente sus apostolados en el servicio de la salud humana en forma directa, sin constituir otras entidades sin ánimo de lucro, por lo cual no le afecta su condición legal de No contribuyente.

Las Hermanas de La COMUNIDAD, conforme a sus principios están llamadas por Dios a la vida, a la fe y al seguimiento de Cristo en la vida religiosa apostólica; viven en comunidad dominicana al servicio de la Caridad, según el Carisma de MARIE POUSSEPIN, siendo su mayor riqueza las personas. Conocedoras de los gestos solidarios, misericordiosos, compasivos y amorosos de Cristo, las Hermanas practican una solidaridad diversificada en lo espiritual y en lo físico, mediante sus servicios de salud y vida en comunidad.

La política económica de La COMUNIDAD obedece a los lineamientos de la Casa General con sede en Roma, la cual incluye manejo de inmuebles, muebles, reservas, inversiones, reservas, patrimonio, trabajo en comunidad y calidad del trabajo, apertura y cierre de comunidades. La administración debe ser prudente, planificada, equilibrada y justa. En la realización de los apostolados al ejemplo de Marie Poussepin, están al servicio de sus hermanos, para mejorar la condición de miseria y enfermedad, sin demostrar menos amor a los pobres que a los ricos. (Reglas Generales)

Para efectos de la aplicación del manejo contable en Colombia, La COMUNIDAD, debe aplicar el marco técnico normativo correspondiente al grupo 2 de usuarios por ser una entidad que no tiene obligación pública de rendir informes y por tanto estas políticas obedecen al anexo 2 de los Decretos 2420 de 2015 y Decreto 2483 de 2018, que contiene la Norma Internacional Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales IFRS con sede en Londres. La Orientación No. 14 del CTCP no proporciona información de mayor calidad dada la estructura financiera y de servicios de LA COMUNIDAD, en su Clínica el Rosario. Los fondos sociales y los excedentes se acumulan en el



patrimonio y están representados en los activos necesarios para la prestación de servicios.

LA COMUNIDAD en la preparación de sus Estados Financieros aplica las políticas bajo NIIF para Pymes, las cuales se resumen a continuación como parte de los reportes de propósito general, así:

Concepto de Políticas Contables.

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por LA COMUNIDAD, en adelante para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2)

Las condiciones que sean similares se aplican de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

1.3. Bases de Preparación bajo NIIF para Pymes.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable de alta calidad.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforman los Estados Financieros.



Reconocimiento inicial

LA COMUNIDAD, en la medición inicial, reconoce los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el costo amortizado, valor actual o valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de los activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo con los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas vigentes, LA COMUNIDAD, en una medición posterior se utilizan criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable, según el caso.

En resumen, las políticas aplicables a los elementos de los estados financieros son las siguientes:

1. Los activos de propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación y menos el deterioro de valor.
2. La Cartera y demás instrumentos financieros se registran al costo (valor nominal), excepto cuando constituyan transacciones de financiación, caso en el cual se lleva al costo amortizado. Si existen indicios de deterioro de cartera se obtiene la evidencia objetiva y se registra como pérdida los valores que se consideren irrecuperables. Igualmente se mide el deterioro calculando el valor actual de las cuentas con vencimiento superior a 90 días (plazo normal), a una tasa promedio de créditos comerciales certificada por la Superfinanciera Financiera en la fecha de medición y a un plazo equivalente a los días de rotación de cartera disminuido en los 90 días de plazo normal.
3. Los inventarios se miden al costo y al final de cada año se revisa el valor neto realizable, para verificar que ninguna referencia se encuentre valorada por encima de su importe recuperable. En caso de que se deba medir al valor neto



realizable, se reconoce la pérdida por deterioro por la diferencia entre dicho valor y el costo.

4. Los pasivos financieros se miden al costo amortizado. Los acreedores comerciales se miden al valor nominal, no obstante, cuando los proveedores otorgan un plazo por fuera de lo normal, para su pago, se mide a costo amortizado.

2. CONCEPTOS Y DEFINICIONES

Como parte importante del resumen de las actuales políticas contables se incorporan a estas notas las siguientes definiciones:

2.1. Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

2.2. Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

2.3. Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los



activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

2.4. Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

2.5. Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

2.6. Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.





2.7. Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

2.8. Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. LA COMUNIDAD tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos para la prestación de servicios de salud en sus dos sedes, ubicadas en la ciudad de Medellín.

2.9. Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

2.10. Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

2.11. Moneda funcional.

LA COMUNIDAD tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo para estos estados financieros, se establece en pesos colombianos.



2.12. Conversión de la moneda extranjera.

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional.

2.13. Estados Financieros a presentar por el año terminado a diciembre 31 de 2022, comparativos con 2021

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

2.14. Estados financieros de propósito general.

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

a) Presentación razonable.

Los estados financieros de LA COMUNIDAD preparados de conformidad con las políticas contables presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero (Los resultados) y los flujos de efectivo de la Entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior. Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio.

Las mediciones utilizadas fueron:

- ✓ Valor nominal de las cuentas por cobrar y por pagar
- ✓ Deterioro de valor de C x C de difícil recuperación
- ✓ El costo de adquisición
- ✓ El costo Amortizado



Los inventarios se revisan para verificar que se puedan dejar al costo y que ninguna referencia se encuentre registrada por un importe menor al recuperable, caso en el cual se debería medirse a valor neto de realización. Al 31 de diciembre de 2022 los inventarios no presentan indicio de deterioro, por lo tanto, quedan medidos al costo de adquisición.

b) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de LA COMUNIDAD se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el periodo inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados por la Junta Directiva.

c) Uniformidad en la presentación.

LA COMUNIDAD mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

d) Materialidad y agrupación de datos.

LA COMUNIDAD presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.



e) Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de LA COMUNIDAD incluye:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

i. Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de LA COMUNIDAD en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, mantenidos para la venta e inversiones en Asociadas
- d) Propiedades, planta y equipo
- e) Depreciaciones
- f) Activos Intangibles
- g) Acreedores comerciales.
- h) Pasivos financieros
- i) Beneficios a los empleados
- j) Provisiones.
- k) Otras cuentas por pagar



- l) Fondo Social
- m) Superávit de capital
- n) Reservas
- o) Excedentes o déficit del ejercicio

ii. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

LA COMUNIDAD presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios de salud con hospitalización.
- b) Otros ingresos ordinarios (financieros, arrendamientos, bienes en común, donaciones).
- c) Ganancias o ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios.
- e) Gastos de Administración
- f) Gastos Financieros.
- g) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
- h) Otro resultado integral (Valorización de Activos).

iii. Estado de Cambios en el patrimonio.

LA COMUNIDAD en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes o déficit del



ejercicio y las reservas o destinaciones de acuerdo con las normas aplicables a las Entidades Sin Ánimo de Lucro.

iv. Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo LA COMUNIDAD proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

✓ **Efectivo en caja y bancos:**

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.



✓ **Actividades de operación:**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de LA COMUNIDAD, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

✓ **Actividades de inversión:**

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

✓ **Actividades de financiación:**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

v. Notas a los Estados Financieros.

En estas notas a los estados financieros de LA COMUNIDAD, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las notas son un estado financiero que hace referencia las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, se deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales operaciones, ejecuciones y actividades; así como cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los Elementos de los Estados Financieros estructurados o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.



La COMUNIDAD presenta en estas notas el siguiente orden:

- a. Declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES. (Ver página 2 de estos Estados Financieros)
- b. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas; (Ver página 6 y siguientes de estos Estados Financieros)
- c. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; (Ver páginas que siguen a las tablas de Estados Financieros)
- d. Revelaciones adicionales que se consideren pertinentes.

Hipótesis empresa en marcha

Al preparar estos estados financieros, LA COMUNIDAD ha evaluado la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. LA COMUNIDAD es un negocio en marcha, sin que exista la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones. Por lo tanto, para LA COMUNIDAD la hipótesis de negocio en marcha está vigente dadas las tendencias, indicadores y circunstancias y expectativas actuales y esperadas en el mediano y largo plazo.

ESTADOS FINANCIEROS Y SUS REVELACIONES

A continuación, se presentan los Estados Financieros con corte a 2022 y 2021:



CLINICA EL ROSARIO



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN CLINICA EL ROSARIO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AI 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO CON 2021 (Expresado en pesos Colombianos)			
ACTIVO	NOTAS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		7.988.530.347	12.734.170.919
Caja Bancos y Corporaciones	1	2.429.396.849	6.087.606.994
Inversiones Disponibles a la Vista	1	5.559.133.497	6.646.563.926
DEUDORES		51.998.782.804	54.753.917.541
Servicios Hospitalarios	2	58.556.864.052	63.607.436.530
Deudas de Difícil Cobro	2	1.711.489.934	8.851.644.315
Servicios Pacientes Activos (Cargos x Facturar)	2	2.909.953.436	1.493.762.057
Deterioro Cartera	3	-12.924.974.379	-21.425.649.531
Anticipos Avances y Depósitos	5	760.257.816	1.001.902.322
Cuenta por Cobrar Trabajadores	4	78.012.808	75.891.102
Deudores Varios	2	907.179.137	1.148.930.746
INVENTARIOS		4.565.655.838	4.335.284.909
Medicamentos y Materiales	6	4.141.820.578	4.068.553.984
Suministros Imagenología	6	29.065.505	29.265.769
Viveres y Rancho	6	80.738.904	75.447.490
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	6	13.005.596	11.203.551
Elementos de Aseo, Lavandería y Cocina	6	301.025.255	150.814.115
INTANGIBLES		868.626.354	417.594.585
INTANGIBLES Licencias Software	8	868.626.354	417.594.585
CARGOS DIFERIDOS		524.121.912	481.712.332
SEGUROS	7	451.459.774	481.712.332
INSTRUMENTAL	11	72.662.138	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		65.945.717.254	72.722.680.286
ACTIVO NO CORRIENTE			
INVERSIONES LARGO PLAZO		3.297.692.706	2.764.298.181
En Sociedades por Acciones Simplificada	9	0	30.534.563
Certificados de Depósito a Término	9	3.297.692.706	2.733.763.618
DEUDORES LARGO PLAZO		9.000.147	10.200.147
Cuenta por Cobrar Trabajadores	4	9.000.147	10.200.147
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO		80.895.776.140	71.973.021.787
Propiedad, Planta y Equipo Depreciable	10	116.808.360.460	111.278.208.401
Construcciones en Curso	10	5.641.699.189	1.364.133.636
Propiedad, Planta y Equipo en Montaje	10	1.123.831.005	1.662.233.880
Depreciacion Acumulada	10	-42.678.114.514	-42.331.554.130
INTANGIBLES		32.495.580	161.419.578
INTANGIBLES (SOFTWARE)	8	32.495.580	161.419.578
CARGOS DIFERIDOS		270.491.201	0
INSTRUMENTAL	11	270.491.201	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		84.505.455.774	74.908.939.693
TOTAL ACTIVOS		150.451.173.029	147.631.619.979

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978

Elizabeth Tamayo Loaiza

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T

Liliana María Velásquez Baena

LILIANA MARIA VELÁSQUEZ BAENA
Contadora Tarjeta Profesional 65556-T



CLINICA EL ROSARIO



COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN CLINICA EL ROSARIO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AI 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO CON 2021 (Expresado en pesos Colombianos)			
PASIVOS	NOTAS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
PASIVOS A CORTO PLAZO			
Obligaciones Financieras	12	0	2.500.000.001
Obligaciones por Arrendamiento Financieros	13	3.489.710.369	2.541.656.283
Proveedores	14	15.270.690.233	16.822.287.893
CUENTAS POR PAGAR:		16.171.773.963	12.792.470.285
Transferencias entre Obras	15	0	1.798.033.373
Costos y Gastos por Pagar	15	12.787.551.388	7.951.574.749
Retención en la Fuente	15	710.305.669	638.814.781
Retención en el IVA	15	142.919.412	33.449.699
Retención Industria y Comercio	15	11.062.130	12.900.820
Retenciones y Aportes Nómina	15	2.420.023.091	2.105.714.202
Acreedores Varios	15	26.186.289	181.636.720
IVA e Impuesto al Consumo por Pagar	15	73.725.984	70.345.941
Beneficios a Empleados	16	6.204.791.416	5.544.735.058
Provisiones Litigios y Obligaciones Fiscales	17	2.632.340.433	1.628.713.609
Provisión compras a proveedores por Facturar	14	37.008.013	232.736.786
Anticipo Copagos	15	25.331.704	43.754.858
TOTAL PASIVOS A CORTO PLAZO		43.831.646.131	42.106.354.773
PASIVOS A LARGO PLAZO			
Obligaciones por Arrendamiento Financieros	13	7.621.842.776	11.609.615.093
Beneficios a Empleados	16	53.390.381	80.206.884
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		7.675.233.157	11.689.821.977
TOTAL PASIVOS		51.506.879.288	53.796.176.750
PATRIMONIO (ACTIVO NETO)		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Fondo Social	18	995.172.146	995.172.146
Excedentes Acumulados	18	92.893.744.536	87.326.603.007
Resultado del Ejercicio	18	2.274.717.618	5.567.141.529
Transición a NIIF para Pymes	18	2.780.659.441	-53.473.453
TOTAL ACTIVOS NETOS		98.944.293.741	93.835.443.229
TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		150.451.173.029	147.631.619.979

Angela María Vélez Restrepo
ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
 Representante Legal
 Cédula 43.063.978

Elizabeth Tamayo Loiza
ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 126304-T

Liliana María Velásquez Baena
LILIANA MARIA VELÁSQUEZ BAENA
 Contadora Tarjeta Profesional 65556-T



2. ESTADO DE RESULTADOS

COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN CLINICA EL ROSARIO ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DIC 2021 (Expresado en pesos Colombianos)				
RESULTADOS		NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
SERVICIOS DE SALUD		19	253.538.121.525	227.157.839.460
	Unidad Funcional de Urgencias		25.775.045.953	19.731.051.343
	Unidad Funcional de Consulta Externa		3.908.576.413	2.601.334.283
	Unidad Funcional de Hospitalización		88.953.012.447	97.998.338.804
	Unidad Funcional de Quirófanos		78.658.960.405	56.692.840.926
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		39.352.999.834	31.807.996.864
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		17.168.020.028	16.882.878.037
	Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros		168.181.500	143.312.536
	Variación Programa PAI		334.349.087	2.577.114.617
	Descuentos Otorgados		(781.024.142)	(1.277.027.950)
OTROS INGRESOS ORDINARIOS			3.412.437.153	2.639.902.975
	Rendimientos Financieros		1.148.387.349	482.666.417
	Arrendamientos y Otros Servicios		2.264.049.804	2.157.236.558
COSTOS PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		20	220.327.894.519	191.497.784.582
	Unidad Funcional de Urgencias		26.302.223.237	21.409.984.745
	Unidad Funcional de Consulta Externa		4.410.896.644	3.204.134.398
	Unidad Funcional de Hospitalización		70.019.005.959	68.702.418.155
	Unidad Funcional de Quirófanos		66.952.268.123	50.705.430.731
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		24.970.989.455	21.649.436.160
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		19.941.734.046	17.942.850.963
	Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros		201.446.398	94.669.678
	Otras Actividades de Apoyo		11.716.837.046	10.431.262.470
	Devoluciones y Descuentos Pronto Pago en Compras		(4.187.506.389)	(2.642.402.718)
EXCEDENTE BRUTO DEL EJERCICIO			36.622.664.159	38.299.957.852



GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN		21	25.325.078.880	21.145.261.509
Personal			13.428.410.753	10.712.956.478
Gastos de Personal Hermanas			689.651.870	759.257.610
Honorarios			1.206.623.370	851.362.402
Impuestos			210.138.390	133.294.605
Arrendamientos Leasing y otros			87.954.255	79.339.768
Contribuciones y Afiliaciones			31.609.200	24.381.143
Seguros			13.165.033	63.062.008
Servicios			2.283.483.132	1.919.311.084
Legales			3.783.220	14.405.960
Mantenimiento, Reparación, Adecuaciones y Reptos.			1.108.999.235	1.550.729.281
Gastos de Viaje			15.663.177	4.957.285
Depreciación			1.427.949.586	876.281.589
Amortización			492.381.644	400.654.865
Diversos			1.594.377.431	1.682.879.792
Transferencia utilización planta física			681.664.741	633.044.742
Financieros			2.049.223.843	1.439.342.896
EXCEDENTE OPERACIONAL			11.297.585.279	17.154.696.344
GANANCIAS		22	2.523.990.954	2.675.769.890
Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipo			-	-
Recuperaciones			2.272.472.757	1.633.610.418
Indemnizaciones			-	63.347.652
Diversos			251.518.198	978.811.820
GASTOS EXTRAORDINARIOS		23	11.546.858.616	14.263.324.704
Deterioro Deudores			10.508.314.329	13.447.694.376
Pérdida en retiro de bienes			666.169.968	708.278.184
Otras pérdidas y provisiones			372.374.319	107.352.145
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO			2.274.717.618	5.567.141.529

Angela Maria Vélez Restrepo
ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978

Liliana Maria Velásquez Baena
**LILIANA MARIA
VELÁSQUEZ BAENA**
Contadora
Tarjeta Profesional 65556-T

Elizabeth Tamayo Loaiza
ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T



3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN CLÍNICA EL ROSARIO NIT. 890905843-6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021 (Expresado en pesos Colombianos)						
CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	FONDO SOCIAL	RESERVAS Y FONDOS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	EXCEDENTES O PÉRDIDAS ACUMULADAS	TRANSICIÓN A NIIF	TOTAL
Saldo 2020	995.172.146	0	-4.882.069.491	92.208.672.498	-53.473.453	88.268.301.700
Reclasificación de utilidades	0	0	4.882.069.491	-4.882.069.491	0	0
Ajustes Transición a NIIF	0	0	0	0	0	0
Pasivo por impuesto diferido en activos	0	0	0	0	0	0
Pérdida del ejercicio	0	0	5.567.141.529	0	0	5.567.141.529
Saldo 2021	995.172.146	0	5.567.141.529	87.326.603.007	-53.473.453	93.835.443.229
Reclasificación de utilidades	0	0	-5.567.141.529	5.567.141.529	0	0
Ajustes Transición a NIIF	0	0	0	0	2.834.132.894	2.834.132.894
Pasivo por impuesto diferido en activos	0	0	0	0	0	0
Utilidades del ejercicio	0	0	2.274.717.618	0	0	2.274.717.618
SALDO 2022	995.172.146	0	2.274.717.618	92.893.744.536	2.780.659.441	98.944.293.741

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal

LILIANA MARIA VELÁSQUEZ BAENA
Contadora Tarjeta Profesional 65556-T

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T



4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMUNIDAD HNAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN CLÍNICA EL ROSARIO NIT. 890905843-6 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Por los años terminados en DICIEMBRE 31 de: En Pesos Colombianos		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
Excedente del Ejercicio	2.274.717.618	5.567.141.529
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL FLUJO DE EFECTIVO		
Depreciación	8.223.679.551	6.706.755.243
Amortización	1.686.391.645	1.862.895.355
Deterioro Cartera	10.508.314.329	13.447.694.376
Gastos Financieros	2.049.223.843	1.439.342.896
Pérdida Retiro Propiedad Planta y Equipo e Inversión	666.169.968	661.396.087
Reintegros, recuperaciones, Diferencia en Cambio	-3.013.037.573	-2.392.371.770
Efectivo Generado en la Operación	22.395.459.380	27.292.853.717
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Deudores	-7.751.979.591	6.193.168.661
Inventarios	-230.370.930	676.933.945
Diferidos	-1.040.500.347	5.095.493
Proveedores de Bienes y Servicios	-1.551.597.660	1.111.138.916
Cuentas por pagar	4.994.835.097	1.306.973.757
Beneficios a los empleados por Pagar	633.239.855	673.215.695
Impuestos, gravámenes y Tasas	182.501.954	146.625.138
Otros Pasivos	789.474.897	-818.235.890
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	18.421.062.655	36.587.769.433
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Propiedad, planta y equipo	-14.876.645.127	-28.115.139.997
Inversiones	-533.394.525	210.752.723
Intangibles	-1.203.821.022	240.810.418
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión	-16.613.860.674	-27.663.576.856
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Gastos Financieros	-2.049.223.843	-1.439.342.896
Obligaciones Financieras CP	-1.551.945.915	298.637.446
Obligaciones Financieras LP	-3.987.772.317	-24.644.508
Otras Obligaciones	-1.798.033.373	-2.387.304.619
Ajuste cuenta Transición NIIF	2.834.132.894	0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación	-6.552.842.554	-3.552.654.577
VARIACIÓN EN EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-4.745.640.573	5.371.538.000
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	12.734.170.920	7.362.632.920
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	7.988.530.347	12.734.170.920

Angela María Vélez Restrepo
ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
 Representante Legal
 Cédula 43.063.978

Elizabeth Tamayo Loaiza
ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
 Revisora Fiscal
 Tarieta Profesional 126304-T

Liliana María Velásquez Baena
LILIANA MARIA VELÁSQUEZ BAENA
 Contadora Tarjeta Profesional 65556-T



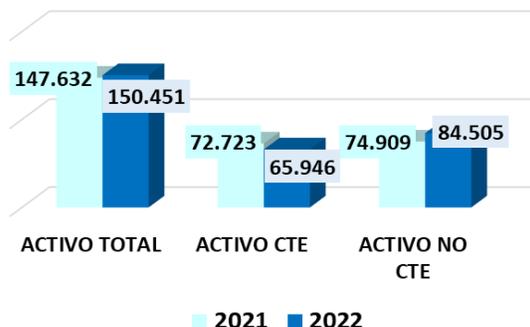
ESTADOS FINANCIEROS GRÁFICADOS E INDICADORES FINANCIEROS Situación Financiera. Información en millones de pesos

Se observa una variación positiva del activo neto en un 5,44%, con aumento en activos y disminución pasivos totales. El índice de propiedad para el 2022 es del 66% y el endeudamiento del 34%.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Composición del Activo



En el 2022 el 43.83% del activo total es corriente. Aunque el análisis vertical muestra que en el 2022, respecto del 2021, el activo corriente disminuyó y el activo no corriente aumentó, el capital de trabajo disminuyó, la liquidez se vió afectada, en tanto que la razón corriente disminuyó por el aumento del pasivo corriente a diferencia de la disminución del activo corriente.

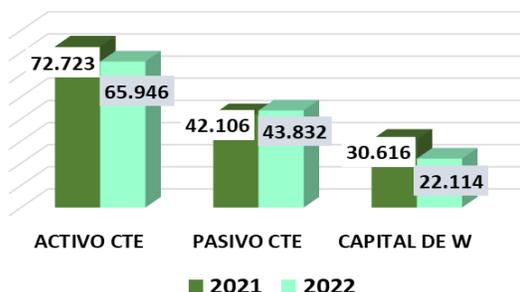
El Pasivo en sus componentes disminuyó en el año 2022, respecto del año anterior, excepto el pasivo a largo plazo porque se desplazó al corto plazo. La disminución total fue del 4,26%.

Composición del Pasivo





CAPITAL DE TRABAJO



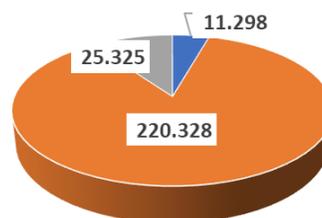
Indice de liquidez	2021	2022
	1,73	1,50

Se observa que el capital de trabajo disminuyó, igual que el índice de liquidez del 1,73 al 1,50. El rubro que mayor afectación tiene en el activo corriente, es la cartera de servicios hospitalarios que suma unos \$61 mil millones de pesos.

ESTADOS FINANCIEROS GRÁFICADOS E INDICADORES FINANCIEROS Resultados. Información en millones de pesos

Los ingresos de actividades ordinarias que incluye servicios de salud y rentas de capital sumaron \$256.950 millones de pesos en 2022 y generó un excedente operativo de \$11.297 millones, equivalente al 4,40%. El año anterior los ingresos ordinarios sumaron \$229.797 millones con un excedente operativo de \$17.154 millones de pesos equivalente al 7,47% de los ingresos.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 2022



■ Excedente Op. ■ Costos ■ Gastos

El análisis vertical y horizontal de los principales rubros del Estado de Resultados es el siguiente:

ANÁLISIS COMPARATIVO DEL DESEMPEÑO EN MILLONES DE PESOS					
CONCEPTO	2022	% AV	2021	% AV	%AH
Ingresos Servicios de Salud	253.538	98,7%	227.158	98,9%	11,6%
Costos por prestación de Servicios	(220.328)	85,7%	(191.498)	83,3%	15,1%
Excedente Bruto	33.210	12,9%	35.660	15,5%	-6,9%
Otros ingresos Ordinarios	3.412	1,3%	2.640	1,1%	29,3%
Gastos de Administración	(25.325)	9,9%	(21.145)	9,2%	19,8%
Excedente Operativo	11.298	4,40%	17.155	7,47%	-34,1%
Ganancias e Ingresos Extraordinarios	2.524	1,0%	2.676	1,2%	-5,7%
Pérdidas y Gastos Extraordinarios	(11.547)	4,5%	(14.263)	6,2%	-19,0%
Excedente Neto o pérdida neta	2.275	0,9%	5.567	2,4%	-59,1%



Se observa un aumento en la mayoría de los rubros importantes del Estado de resultados en el año 2022 comparado con el 2021, así:

1. Los ingresos por servicios de salud aumentaron en \$26.380 millones de pesos equivalente a un aumento del 11.6%.
2. Los ingresos ordinarios base del análisis están compuestos por los ingresos de salud e ingresos por rentas de capital (intereses y arrendamientos) que suman \$256.951 millones de pesos y equivalen al 100% de las actividades de la operación.
3. En proporción con los ingresos, los costos por prestación de servicios aumentaron porcentualmente al pasar de 83,3% al 85,7%. En valores absolutos el incremento fue de \$28 mil millones de pesos, equivalente a un aumento del 15,1%.
4. El excedente bruto disminuyó en un -4.38% al pasar de \$36.622 millones de pesos a \$38.299 millones de pesos y del 15,5% al 12,9% respecto de los ingresos ordinarios por servicios de salud.
5. El excedente operativo disminuyó en un -34,1% y el resultado neto también el mismo efecto, en un -59,1%.

5. REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

NOTA No. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes, incluye los saldos del efectivo en caja y Bancos, así como equivalentes de efectivo en fiducias y los demás depósitos colocados a menos de 90 días.

Este rubro está compuesto por las categorías: caja, bancos cuentas corrientes, bancos cuentas de ahorro, cuentas fiduciarias y certificados de depósito a término. La composición del efectivo y equivalentes es la siguiente:

EFECTIVO	2022	2021
CAJA GENERAL	\$ 136.862.745	\$ 107.965.585
BANCO CUENTAS CORRIENTES	\$ 591.781.644	\$ 105.252.917
BANCO DE BOGOTA	\$ 260.434.095	\$ 40.980.160
BANCOLOMBIA	\$ 329.861.105	\$ 62.846.313
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 1.486.445	\$ 1.426.445
BANCO CUENTAS DE AHORRO	\$ 1.700.752.460	\$ 5.874.388.491
BANCOLOMBIA	\$ 749.457.945	\$ 2.366.579.758
BANCOLOMBIA	\$ 414.904.187	\$ 1.139.265.206
BANCO DAVIVIENDA	\$ 228.089.050	\$ 205.124.584
BOGOTA	\$ 209.586.336	\$ 900.605.610
CREDENCIAL BANCO DE OCCIDENTE	\$ 1.264.475	\$ 1.167.324.518
BANCOLOMBIA SOLIDARIDAD	\$ 32.416.583	\$ 32.930.304
BANCOLOMBIA REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 63.648.358	\$ 61.321.469
BANCOLOMBIA AHORROS SEDE TESOR	\$ 1.385.528	\$ 1.237.043
SUBTOTAL EFECTIVO	\$ 2.429.396.849	\$ 6.087.606.994



EQUIVALENTES DE EFECTIVO		2022	2021
FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA BANCOLOMBIA	A la vista	\$ 2.536.318.286	\$ 3.469.839.195
FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA ABIERTA SUMAR	A la vista	\$ 1.829.910.896	\$ 2.068.274.828
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	A la vista	\$ 1.192.904.316	\$ 1.108.449.903
TOTAL EQUIVALENTES DE EFECTIVO		\$ 5.559.133.498	\$ 6.646.563.926
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		\$ 7.988.530.347	\$ 6.678.980.509

En la fecha de balance ningún rubro de efectivo o sus equivalentes se clasifica como de uso restringido, ni existen pignoraciones o dinero en garantía de pasivos. El efectivo y sus equivalentes representan el 12,11% del activo corriente y el 5,31% del activo total al cierre de 2022, para el año 2021 esta relación fue del 17,51% respecto del activo corriente y 8,63% del activo total.

NOTA 2. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES

La prestación de servicios de salud es una actividad que depende del comportamiento del sector salud y como tal la Clínica es una IPS perteneciente al Subsector Privado del Sistema General de Seguridad Social Colombiano, por lo que sus deudores más relevantes son las Empresas promotoras de salud y en general la cartera del sector salud es considerada de alto riesgo por lo que se tienen valores representativos como deterioro para reconocer este nivel de riesgo.

LA COMUNIDAD maneja sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir. En ningún momento LA COMUNIDAD otorga plazos por fuera de lo normal a sus deudores, por lo que las transacciones no constituyen financiación. Normalmente los plazos para pago se acuerdan a 30 o máximo 90 días. En el sector salud existen tiempos muy diversos en la gestión de facturación y recaudo, ya que se depende del proceso interno de facturación y soporte luego del egreso del paciente, las fechas en que las aseguradoras reciben (radicación), el proceso de verificación, glosas devoluciones, las contestaciones, las conciliaciones, cobros jurídicos, entre otros, hasta lograr un recaudo.

El valor de los deudores comprende los siguientes saldos de cartera por conceptos y principales deudores al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CXC	2022	2021
DEUDORES SECTOR SALUD FACTURADO	\$ 60.268.353.986	\$ 72.459.080.845
CARGOS PENDIENTES POR FACTURAR	\$ 2.909.953.436	\$ 1.493.762.057
ANTICIPOS AVANCES Y DEPÓSITOS	\$ 760.257.816	\$ 1.001.902.322
PRESTAMOS EMPLEADOS	\$ 78.012.808	\$ 75.891.102
OTRO DEUDORES	\$ 907.179.137	\$ 1.148.930.746
DETERIORO DE CARTERA	-\$ 12.924.974.379	-\$ 21.425.649.531
TOTAL DEUDORES	\$ 51.998.782.804	\$ 54.753.917.541



DEUDORES POR TIPO DE ASEGURADORA O PARTICULARES A DICIEMBRE 31 DE 2021

CARTERA DE DEUDORES POR EMPRESA SECTOR SALUD		
TIPO DE EMPRESA	2022	2021
EPS CONTRIBUTIVO	\$ 27.503.766.148	\$ 40.300.915.943
EPS SUBSIDIADO	\$ 4.610.456.821	\$ 5.929.360.904
IPS	\$ 3.487.437.484	\$ 1.978.981.573
MED PREPAGADA	\$ 10.013.695.254	\$ 10.512.315.084
SOAT	\$ 3.127.265.243	\$ 2.603.237.015
PERSONA JURIDICA	\$ 831.351.615	\$ 737.671.137
FOSYGA	\$ 2.425.575.582	\$ 2.098.921.816
E SOCIALES DEL ESTADO	\$ 115.191.339	\$ 31.932.685
E DE PREVISIÓN SOCIAL	\$ 61.606.488	\$ 287.972.736
A RIESGOS LABORALES	\$ 595.268.125	\$ 592.468.967
VINCULADOS	\$ 286.264.197	\$ 251.722.796
ASEGURADORAS	\$ 7.210.475.689	\$ 7.056.227.620
ENTES TERRITORIALES	\$ -	\$ 77.352.568
TOTAL CARTERA SALUD	\$ 60.268.356.008	\$ 72.459.080.844

CARTERA CON VENCIMIENTOS SUPERIORES A 360 DÍAS CON EL DETALLE DE LOS PRINCIPALES DEUDORES.

La cartera superior a 360 días disminuyó respecto al año anterior en un 50%, en valores absolutos \$13 mil millones, esto se debe principalmente:

Retiro de cartera por entidades en liquidación, de Coomeva EPS, Medimás EPS, Cruz Blanca y Cafesalud. Adicional influye las gestiones de recuperación de cartera, acuerdos de pagos, conciliaciones realizadas, depuración y cruce de cuentas principalmente con Alianza Medellín, Nueva EPS.

CARTERA VENCIDA A MÁS DE 360 DÍAS	2022	2021
EPS SURA	\$ 4.613.247.900	\$ 3.313.429.062
FIDUFOSYGA-ADRES	\$ 1.111.654.753	\$ 1.240.187.065
ALIANZA MEDELLÍN ANTIOQUIA EPS	\$ 491.269.441	\$ 2.018.487.698
COLSANITAS MP	\$ 382.739.105	\$ 540.147.981
MEDPLUS MP	\$ 288.029.987	\$ 538.990.833
QBE SEGUROS S.A.	\$ 248.051.110	\$ 250.947.214
DIRECCIÓN SECCIONAL DE SALUD	\$ 198.085.756	\$ 207.403.939
SEGUROS COMPAÑÍA MUNDIAL SA	\$ 186.511.114	\$ 148.127.425
NUEVA EPS S.A.	\$ 110.983.327	\$ 1.374.186.134
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	\$ 18.887.631	-\$ 12.017.089
COOMEVA EPS	\$ -	\$ 4.514.686.713
MEDIMAS EPS SAS	\$ -	\$ 4.066.256.725
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	\$ -	\$ 513.751.473
SANITAS EPS	\$ -	\$ 303.347.493
CRUZ BLANCA EPS SA	\$ -	\$ 300.026.611
CAFESALUD E.P.S.	\$ -	\$ 125.547.294
SURAMERICANA DE SEGUROS DE VIDA	\$ -	\$ 4.600.121
<i>Otros de Menor Cuantía</i>	<i>\$ 5.740.199.919</i>	<i>\$ 7.163.107.886</i>
TOTAL	\$ 13.389.660.043	\$ 26.611.216.599



DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO

Es aquel servicio financiado, que no ha sido pagado por la asegurada en los plazos acordados, y respecto a la cual la institución tiene dudas sobre la posibilidad de recuperarla.

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	2022	2021
QUIROFANOS EL TESORO SAS	-\$ 444.023.034	-\$ 444.023.034
CIGNA	-\$ 375.434.449	-\$ 375.451.969
QBE SEGUROS S.A (CX PLASTICA)	-\$ 296.205.994	-\$ 297.377.686
PAN AMERICAN LIFE (PLASTICA)	-\$ 182.728.500	-\$ 174.644.757
MDABROAD	-\$ 131.559.595	-\$ 131.559.595
PARTICULARES	-\$ 76.456.980	-\$ 46.342.619
COMPARTA EPS-S	-\$ 65.643.202	-\$ 65.643.202
A.R.S SALUD VIDA	-\$ 46.280.800	-\$ 46.438.133
AETNA LIFE	-\$ 31.230.108	-\$ 31.974.242
GRAN COLOMBIA GOLD SEGOVIA SU	-\$ 28.672.165	-\$ 52.052.165
CENTRO DE INVESTIGACIONES MEDICAS	-\$ 22.080.367	-\$ 22.449.862
PARQUE COMERCIAL EL TESORO	-\$ 5.317.617	-\$ 14.619.621
SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A	-\$ 5.065.376	-\$ 23.582.962
ECOOPSOS A.R.S	-\$ 791.747	-\$ 15.244.626
EMSSANAR SOCIEDAD POR ACCIONES	\$ -	-\$ 57.659.084
MEDIMAS EPS SAS	\$ -	-\$ 3.179.909.059
COOMEVA EPS	\$ -	-\$ 2.195.511.657
CRUZ BLANCA	\$ -	-\$ 300.026.611
CAFESALUD EPS	\$ -	-\$ 125.547.294
OTROS VARIOS	\$ -	-\$ 85.082.880
SERV. SECCIONAL DE SALUD CHOCO	\$ -	-\$ 79.800.700
DEPARTMENT OF VETERANS AFFAIRS	\$ -	-\$ 259.600.446
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	\$ -	-\$ 230.270.615
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FA	\$ -	-\$ 67.358.759
ORG.CLINICA GERNERAL DEL NORTE	\$ -	-\$ 22.681.941
NUEVA EPS S.A.	\$ -	-\$ 498.215.201
FUNDACIÓN MEDICO PREVENTIVA	\$ -	-\$ 8.575.595
TOTAL	-\$ 1.711.489.934	-\$ 8.851.644.315

La cartera que se encuentra clasificada en deudas de difícil cobro están deterioradas al 100%, existen algunos criterios internos a tomar en cuenta para clasificar una deuda como de difícil cobro, entre los que se tiene el tiempo de vencimiento, los antecedentes, la situación financiera de los pagadores y las que se encuentren en proceso de liquidación.



CARGOS PENDIENTES POR FACTURAR

Este concepto corresponde a los cargos por todo concepto que se han acumulado en la atención de pacientes activos (internados) que se causan por el principio de devengo para lograr una adecuada asociación de los ingresos con los costos por prestación de servicios de salud. Esta política se comienza a aplicar desde el año 2018.

CARGOS PENDIENTES POR FACTURAR	2022	2021
SEDE CENTRO	\$ 426.111.637	\$ 579.544.086
SEDE TESORO	\$ 2.483.841.799	\$ 914.217.971
TOTAL CARGOS POR FACTURAR	\$ 2.909.953.436	\$ 1.493.762.057

OTROS DEUDORES

LA COMUNIDAD tiene saldos de cuentas por cobrar por otros conceptos como son arrendamiento de consultorios y espacios, incapacidades, eventos, patrocinios y demás actividades conexas al servicio de salud. Algunos de estos saldos se discriminan a continuación:

ARRENDAMIENTOS	2022	2021
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA SAS	\$ 127.106.537	\$ 72.188.327
AYUDAS DIAGNOSTICAS SUR S.A.S	\$ 85.957.891	\$ 58.443.823
MEDICINA FETAL S.A.S	\$ 44.293.849	\$ 36.373.383
ENDOCRINE AND METABOLIC DISEASES EXCEL	\$ 22.415.114	\$ 10.634.715
QUINTO SENTIDO SAS	\$ 14.202.397	\$ 16.610.145
CAFE GOURMET 1BSUR SAS	\$ 12.486.213	\$ 35.094.915
LA CAMPESTRE SAS	\$ 9.243.548	\$ 2.125.782
UROLOGOS Y GINECOLOGOS DE COLOMBIA S.	\$ 8.358.240	\$ 13.886.745
MANOSALVA CORTES EDGAR FABIAN	\$ 6.704.188	\$ 3.173.731
HARRY POSADA ERIKA	\$ 5.820.386	\$ 2
MARTINEZ GONZALEZ CARLOS HUMBERTO	\$ 5.398.431	\$ 2.600.150
VERGUAUD CORDOBA JEAN PIERRE	\$ 4.373.936	\$ -
SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE ANESTESIOLOGIA	\$ 3.724.554	\$ 3.526.368
SUPARKING S.A.S.	\$ 3.583.076	\$ -
CORTEX ESTIMULACION S.A.S	\$ 3.273.452	\$ 3.273.452
JIMENEZ RADA CATALINA	\$ 2.944.981	\$ 2.736.622
RIOS GONZALEZ MARCELA BEATRIZ	\$ 2.128.182	\$ -
TRADICIONES CULINARIAS S.A.S	\$ 1.722.747	\$ 8.186.929
UROLOGOS UNIDOS S.A.S	\$ 1.550.597	\$ 1.550.601
PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S	\$ 1.111.355	\$ -
CADAVID VELASQUEZ LUIS GERARDO	\$ 1.085.560	\$ 4.080.929
Varios Menores de \$1 mlls (4)	-\$ 16.554.129	\$ 97.724.052
TOTAL	\$ 350.933.127	\$ 372.212.692



INCAPACIDADES POR COBRAR	2022	2021
EPS SURAMERICANA S. A	\$ 266.730.646	\$ 370.028.939
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	\$ 103.206.673	\$ 43.019.259
NUEVA EPS S.A.	\$ 38.115.354	\$ 22.929.242
SALUD TOTAL E.P.S.	\$ 22.618.387	\$ 19.552.151
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	\$ 11.549.918	\$ 10.755.485
COOSALUD	\$ 503.823	\$ 236.608
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARI	\$ 204.025	\$ -
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD E.P.S.	\$ -	\$ 920.962
ALIANSALUD E.P.S.	\$ -	\$ 19.236.287
CRUZ BLANCA E.P.S. S.A.	\$ -	\$ 20.913
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSA	\$ -	\$ 1.335.653
COMFENALCO VALLE DE LA GENTE	\$ -	\$ 3.822.748
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ -	\$ 26.129.367
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SIS	\$ -	\$ 4.500.190
MEDIMAS EPS SAS	\$ -	\$ 4.970.458
TOTAL	\$ 442.928.826	\$ 527.458.262
OTROS DEUDORES		
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA SAS	\$ 31.823.217	\$ 28.885.783
ICU MEDICAL COLOMBIA LIMITADA	\$ 8.120.000	\$ 8.120.000
PARQUE COMERCIAL EL TESORO	\$ 3.836.699	\$ 8.934.867
DEPRECIACIONES	\$ 732.736	\$ -
SERVICIOS DE SALUD SAN VICENTE FUNDACI	\$ 300.000	\$ 300.000
GIRON BETANCUR JORGE ALEXANDER	\$ 160.020	\$ 160.650
RIVILLAS VALENCIA ANA MARIA	\$ -	\$ 10.331.137
UNIVERSIDAD CATOLICA DE MANIZALES	\$ -	\$ 4.013.700
BOTERO GUTIERREZ LUIS FERNANDO	\$ -	\$ 3.110.000
BRAIN & PINKY SA	\$ -	\$ 2.349.000
JELMED S.A.S	\$ -	\$ 1.666.000
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	\$ -	\$ 1.274.000
SIEMENS S.A.	\$ -	\$ 1.250.000
MEDINA ALZATE ISABEL CRISTINA	\$ -	\$ 1.224.310
<i>Varios Menores</i>	<i>-\$ 1.951.134</i>	<i>\$ 4.264.816</i>
TOTAL OTROS DEUDORES	\$ 43.021.538	\$ 75.884.263
PARTIDAS CONCILIATORIAS	\$ 32.603.412	\$ 43.784.927
REINTEGRO, GLOSAS Y OTROS	\$ -	\$ 12.206.096
SEGURIDAD SOCIAL PENSIÓN 2020	\$ 5.091.080	\$ 98.714.586
ENTRE UNIDADES DE NEGOCIO	\$ 32.603.176	\$ 18.671.942
TOTAL DEUDORES VARIOS	\$ 907.179.137	\$ 1.148.930.746

Este total de deudores varios recoge lo adeudado por los particulares o entidades que deben dinero por razones ajenas a actividades diferentes del objeto social. son recursos cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos.



Nota 3. DETERIORO DE DEUDORES COMERCIALES

De acuerdo con nuestras políticas contables y con fundamento en el marco técnico normativo, LA COMUNIDAD, realiza un análisis objetivo del deterioro obteniendo evidencia de los procesos de cobro y de acuerdo con la realidad de algunas aseguradoras del país que presentan síntomas de insolvencia, se encuentran intervenidas o están en procesos liquidatarios. Con la evidencia recopilada por la Entidad, la política sugiere que se deteriore el 100% de la cartera que se encuentra en procesos jurídicos y la cartera que se encuentra en discusión y procesos de recaudo complejos en espera de conciliaciones, acuerdos, etc. y que en su mayoría tienen vencimientos superiores a 360 días (1año). El movimiento y detalle del deterioro es el siguiente:

Año	2022	2021
Saldo Inicial	\$ 21.425.649.531	\$ 11.746.509.466
Más Provisión del año	\$ 8.738.877.133	\$ 13.432.745.045
Menos Retiro de Cartera	-\$ 17.793.558.395	-\$ 3.789.693.416
Más Notas débito del año	\$ 554.006.110	\$ 36.088.437
Saldo Final	12.924.974.379	21.425.649.532

En el año 2022 se registró un gasto de deterioro de cartera por \$8 mil millones, unos \$5 mil millones menos que el año anterior, se explica porque en el año 2021 se estaba proyectando cubrir la cartera irrecuperable de las entidades liquidadas, y en el 2022 se ejecutó el castigo o retiro de la cartera.

La institución siempre ha buscado tener un respaldo de las cuentas por cobrar, es por esto que se ha intentado cubrir las cuentas cobrar superiores a 360 días, se cumplió el objetivo en un 97%.

Se realiza un análisis de forma mensual y detallada por empresa como está establecido en las políticas contables, teniendo en cuenta indicios de deterioro, donde se manifiesta con incumplimiento de pagos por parte de los deudores de acuerdo con los plazos negociados en los respectivos convenios, así mismo son indicio, el volumen de glosas y devoluciones sobre el total de cartera radicada. El análisis de las cifras financieras con sus indicadores de liquidez y solvencia, así como información obtenida en cámaras de comercio sobre los clientes, para saber si la empresa está activa o se encuentra en liquidación. Igualmente es importante estar atentos a los comunicados o noticias sobre las empresas que adeudan la cartera con comportamiento anormal en su recaudo, así mismo las opiniones o informes de abogados sobre la posibilidad de recuperación por vía judicial o certificado de incobrabilidad.



También se utiliza una matriz del valor presente, para tener otro punto de partida de la pérdida de dinero en el tiempo.

ESTIMACIÓN DEL DETERIORO DE DEUDORES ROTACIÓN	
TOTAL CARTERA	60.268.353.985,80
A. VENCIDA A MÁS DE 360 D.	13.389.660.043,14
Plazo Normal	90
Rotación de cartera	84,30
Días de Rotación de cartera	2.564,1
Días a financiar	84,30
Tasa Efectiva Anual	18,77%
Tasa Equivalente mensual	1,44%
B. VALOR PRESENTE FLUJO F.	3.999.031.172
DETERIORO ESTIMADO (DE) (A-B)	9.390.628.872
DETERIORO REGISTRADO (DR)	8.738.877.133
% DE Sobre cartera vencida > 360 d.	70,13%
% DE Sobre el total de la cartera	15,58%
% DR Sobre cartera vencida > 360 d.	65,27%
% DR Sobre el total de la cartera	14,50%

Las entidades más representativas con deterioro son Cafesalud, Cruz Blanca, Axa Colpatria de seguros, Medimás, Coomeva EPS, Medplus, Alianza Medellín, Seguros de vida Suramericana, entre otras. Estos valores demuestran que existe dificultad del sistema de salud en los procesos de radicación, revisión y pago, generando complejidad en la gestión por parte de la Clínica.

Los retiros de cartera por los años reportados equivalen el 7% de la cartera para 2021 y el 34% de la cartera para 2022, con respecto al total facturado en el 2022 el castigo equivale a un 29,52%. Mientras que la cartera en riesgo, deteriorada, se estimó en un valor que equivale al 17% de la cartera total para 2022 y al 25% de la cartera total para el 2021.



DETALLE MENSUAL RETIRO DE CARTERA AÑO 2022		
MES	VALOR	NOTA EXPLICATIVA
ENERO	\$ 3.295.553.798	COOMEVA EPS (Liquidación)
FEBRERO	\$ 72.644.715	SALUD TOTAL (Conciliación)
MARZO	\$ 316.156.384	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA (Conciliación)
ABRIL	\$ 1.178.071.884	EPS SURAMERICANA (Conciliación)
MAYO	\$ 6.696.711.046	MEDIMAS EPS Y COOMEVA EPS (Liquidación)
JUNIO	\$ 231.132.493	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA Y EPS SURA (Conciliación)
JULIO	\$ 55.909.128	EPS SURAMERICANA (Conciliación)
AGOSTO	\$ 2.032.223.724	NUEVA EPS , EPS SURA, SALUD TOTAL EPS (Conciliación)
SEPTIEMBRE	\$ 512.406.028	ALIANZA MEDELLIN EPS (Conciliación)
OCTUBRE	\$ 563.081.098	EPS SURAMERICANA (Conciliación)
NOVIEMBRE	\$ 211.540.566	AXA COLPATRIA SEGUROS (Castigo)
DICIEMBRE	\$ 2.628.127.531	ALIANZA MEDELLIN EPS Y COLSANITAS PREPAGADA (Conciliación)
TOTAL	\$ 17.793.558.395	TOTAL CARTERA CASTIGADA

Otro dato que es utilizado en el análisis objetivo del deterioro es la rotación de cartera:

ROTACIÓN CARTERA CORRIENTE	
Ingresos	253.538.121.525,00
Cartera Corriente promedio 2022(A)	58.556.864.051,80
Rotación (veces en el año)	4,33
Días esperados de recaudo	84,30
Meses (plazo de recaudo)	2,77
ROTACIÓN DE CARTERA TOTAL	
Ventas a crédito	253.538.121.525,00
Saldo Inicial 2022	72.459.080.844,70
Saldo Final 2022 (B)	60.268.353.985,80
Promedio de cartera	66.363.717.415,25
Veces en que rota la cartera	3,82
Días esperados de recaudo	95,54
Meses (plazo esperado de recaudo)	3,14
VALOR EN RIESGO POR BAJA ROTACIÓN	1.711.489.934,00
CARTERA CLASIFICADA EN EL L.P. (A-B)	21.018.326.041,00



Nota 4. PRÉSTAMO A LOS EMPLEADOS

Corresponde a préstamos de menor cuantía que se destinan a atender una calamidad, situación de salud o necesidad apremiante del empleado y su familia. Los valores otorgados en préstamo se descuentan por nómina, por lo que se manejan a su valor nómina y normalmente se cobra intereses en el cobro de estos. El valor de los préstamos a empleados presentó los siguientes saldos en el último año:

SALDOS PESTAMOS EMPLEADOS DICIEMBRE 2022	
CONCEPTO	SALDO
PRÉSTAMOS CALAMIDAD	\$ 78.012.808
PARA SERVICIOS MÉDICOS	\$ 9.000.147
TOTAL	\$ 87.012.955

NOTA No 5. ANTICIPOS

Valores entregados a prestadores de servicios o para gastos que están pendientes de recibir al cierre de 2022. Algunos anticipos se entregan para Inventario o propiedad, planta y Equipo y se clasifican en sus respectivos grupos.

ANTICIPOS	2022	2021
SCHWIND LATIN S.A	\$ 350.012.488	\$ -
CONINSA RAMON H. S.A.	\$ 157.807.675	\$ 715.116.109
GENERAL MEDICA DE COLOMBIA SAS	\$ 109.025.866	\$ -
TODO GAS S.A.	\$ 65.226.426	\$ -
EL CISNE BLANCO SAS	\$ 48.200.206	\$ 51.579.000
DIF CONSTRUCCIONES S.A.S.	\$ 15.000.000	\$ -
SERNA AGUIRRE YENY ZULIMA	\$ 8.648.884	\$ -
CANO BEDOYA JORGEN ANDRES	\$ 6.000.000	\$ -
HIGH LIGHT SAS	\$ 295.656	\$ -
SERVICIOS LOGISTICOS GLOBALES SAS	\$ 40.615	\$ 8.703.642
COOL AIR MULTIAIRES S.A.S	\$ -	\$ 97.000.000
TERUMO COLOMBIA ANDINA S.A.S.	\$ -	\$ 44.355.000
MELCO DE COLOMBIA LTDA.	\$ -	\$ 37.635.500
WORLD MEDICAL SOCIEDAD POR ACCIONES SI	\$ -	\$ 28.240.992
F33 INGENIERIA S.A.S.	\$ -	\$ 17.850.000
VARIADORES SA	\$ -	\$ 1.422.079
TOTAL	\$ 760.257.816	\$ 1.001.902.322



NOTA No 6. INVENTARIO

Está representado en medicamentos, material médico quirúrgico, material para imagenología, insumos para el consumo, ropa hospitalaria, repuestos y demás materiales necesarios para la adecuada prestación de los servicios de salud. El costo de los insumos, materiales y medicamentos se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente, se tienen controles para evitar riesgos de pérdida por vencimientos y/o daño físico. Al cierre del periodo se revisó que el precio al que se cargan los ítems facturables del inventario, este por encima de su costo, observando que ninguno debía medirse a valor neto de realización y por lo que no se evidenció deterioro para el periodo informado.

Al cierre de diciembre de 2022 y 2021, los saldos de inventario medidos al costo quedaron así:

CONCEPTO	2022	2021
Medicamentos y Materiales	\$ 4.141.820.578	\$ 4.068.553.984
Suministros Imagenología	\$ 29.065.505	\$ 29.265.769
Viveres y Rancho	\$ 80.738.904	\$ 75.447.490
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	\$ 13.005.596	\$ 11.203.551
Elementos de Aseo, Lavandería y Cocina	\$ 301.025.255	\$ 150.814.115
TOTAL INVENTARIO	\$ 4.565.655.838	\$ 4.335.284.909

Durante los meses de marzo, abril, octubre y noviembre se realizaron los inventarios físicos en las bodegas de cada servicio, ajustándose los valores en la contabilidad, a comienzos del año 2022 se definió realizar dos inventarios en cada semestre para tener un mayor control de los recursos de la institución.

NOTAS 7 Y 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO E INTANGIBLES

Los gastos pagados por anticipado, se refiere a las pólizas de seguro contra responsabilidad civil y todo riesgo que generalmente se adquieren para periodos de 12 meses, tiempo en el cual se amortizan. Los Activos Intangibles son activos sin apariencia física, como por ejemplo las licencias de software, que en el caso de la Clínica se trata de la actualización de licencias con una duración estimada por el proveedor de 1 año, tiempo en el cual se amortizan. Estos activos amortizables son necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas propias del desarrollo del objeto social de LA COMUNIDAD.

Los activos amortizables al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por licencias de software y por pólizas de seguros renovadas cada año, se detallan así:



LICENCIAS Y PROGRAMAS ADQUIRIDOS CORTO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE 2022				
Proveedor	Valor compra	Amortización mensual	Total Amortizado	Saldo en libros
800090963-SOFTLAND COLOMBIA S.A.S	\$ 397.360.743	\$ 4.483.877	\$ 80.859.249	\$ 284.005.914
830035246-DELL COMPUTER DE COLOMBIA CORP.	\$ 53.428.164	\$ 4.452.347	\$ 40.071.123	\$ 13.357.041
900471414 ORIGIN IT SAS	\$ 78.186.697	\$ 6.515.558	\$ 45.608.906	\$ 32.577.791
830035246-DELL COMPUTER DE COLOMBIA CORP.	\$ 685.729.936	\$ 57.144.161	\$ 400.009.129	\$ 285.720.807
819006966 MEDIA COMMERCE PARTNERS S.A.S.	\$ 75.463.225	\$ 6.288.602	\$ 44.020.214	\$ 31.443.011
900105979-BUSINESSMIND COLOMBIA S.A.	\$ 51.771.011	\$ 4.314.251	\$ 12.942.753	\$ 38.828.258
800103052-ORACLE COLOMBIA LTDA	\$ 97.044.516	\$ 8.087.043	\$ 16.174.086	\$ 80.870.430
830035246-DELL COMPUTER DE COLOMBIA CORP.	\$ 53.660.268	\$ 4.471.689	\$ 4.471.689	\$ 49.188.579
900471414 ORIGIN IT SAS	\$ 57.419.480	\$ 4.784.957	\$ 4.784.957	\$ 52.634.523
TOTALES	\$ 1.550.064.040	\$ 100.542.485	\$ 648.942.106	\$ 868.626.354

PÓLIZAS ADQUIRIDAS CORTO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE 2022				
Proveedor	Valor compra	Amortización mensual	Total Amortizado	Saldo en libros
RESPONSABILIDAD CIVIL 890903407-SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	\$ 476.725.900	\$ 39.727.158	\$ 158.908.632	\$ 317.817.268
TODO RIESGO 890903407-SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	\$ 200.463.758	\$ 16.705.313	\$ 66.821.252	\$ 133.642.506
TOTALES	\$ 677.189.658	\$ 56.432.471	\$ 225.729.884	\$ 451.459.774

INTANGIBLES A LARGO PLAZO

A finales del 2020 se adquirió y se comenzó con la implementación de un nuevo sistema de nómina, se empezó a amortizar en el año 2021, no fue posible hacer una estimación fiable de la vida útil se estableció diez años basado en la sección 18 activos intangibles distintos a la plusvalía de NIIF para PYMES.

LICENCIAS Y PROGRAMAS ADQUIRIDOS LARGO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE 2022				
Proveedor	Valor compra	Amortización mensual	Total Amortizado	Saldo en libros
800090963-SOFTLAND COLOMBIA S.A.S	32.495.580	-	-	32.495.580

NOTA 9. INVERSIONES: Instrumentos financieros Mantenidos hasta el vencimiento (CDT) y mantenidos para la venta (Acciones)

La COMUNIDAD designa específicamente como instrumentos financieros mantenidos a largo plazo inversiones que no tienen prevista una fecha de negociación o liquidación en los próximos 12 meses como son, por ejemplo Títulos en CDT que no tiene la intención de liquidar en menos de 90 días y se presenta a continuación:



INSTRUMENTOS FINANCIEROS MANTENIDOS A LARGO PLAZO	2022	2021
En Acciones -COOMEVA EPS-	\$ -	\$ 30.534.563
En Certificados de Depósito a Término -CDT-	\$ 2.871.293.114	\$ 2.338.458.617
BANCO CORFINSURA P.Rico CDT 12351 US\$503.553,91 vence 15 Julio 2023		
BANCO CORFINSURA P.Rico CDT 121270 US\$93.363,71 vence 15 Agosto 2023		
COOPETRABAN LTDA. CDAT 195932 \$401,960,400 vence 12 abril 2023	\$ 426.399.592	\$ 395.305.000
TOTAL	\$ 3.297.692.706	\$ 2.764.298.180

Se retiraron las acciones de Coomeva porque su valor de mercado era cero, Al cierre del año 2022 no existen inversiones pignoradas en garantía de pasivos. Los instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento y con intención de renovarlos (CDT) representan el 100% de las inversiones a Largo Plazo, las cuales a su vez representan el 4% del activo no corriente y el 2% del activo total al 31 de diciembre de 2022. Estas Inversiones en CDT se manejan a costo amortizado reconociendo la causación de los intereses al cierre de cada mes.

Se poseen inversiones en moneda extranjera, que al finalizar cada periodo se actualizan en pesos colombianos, reconociendo gasto o ingreso por diferencia en cambio según sea el caso.

NOTA No 10. ACTIVOS FIJOS

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal.

La COMUNIDAD ha decidido medir la propiedad planta y equipo para el ESFA, mediante un avalúo técnico para tomar el valor revaluado como costo atribuido en relación con su maquinaria y equipo principalmente.

La maquinaria y equipo son activos que no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. Hasta ahora no se han tenido indicios de deterioro de la propiedad, planta y equipo, en tanto que los bienes son productivos, se tienen programas de mantenimiento preventivo y correctivo, se hacen las adecuaciones necesarias y el sostenimiento para que permanentemente estén generando los beneficios esperados. En caso de activos con un valor en libros muy reducido o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.



El costo de la propiedad, planta y equipo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por LA COMUNIDAD incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años.

Edificios: 45 años (tasa 2,22%) y 100 años (tasa 1%) en función de su estado actual, antigüedad y conservación, en el ESFA se valoraron y se estimó como vida remanente promedio 75 años.

Maquinaria y equipo médico científico: 5, 10,15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

La vida útil para cada activo se define con la opinión escrita de personal experto en este tipo de activos (ingeniero Biomédico)

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

Flota y equipo de transporte: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por LA COMUNIDAD, producto compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un periodo contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil. Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:



Por clase de Activo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2022	2021
Construcciones en Curso	\$ 5.641.699.189	\$ 1.364.133.636
Maquinaria y Equipo en Montaje	\$ 1.123.831.005	\$ 1.662.233.880
Construcciones y Edificaciones	\$ 28.948.645.748	\$ 28.333.156.357
Maquinaria y Equipo	\$ 2.450.312.545	\$ 2.059.931.631
Equipo de Oficina	\$ 771.694.187	\$ 720.941.747
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$ 7.829.678.397	\$ 9.075.175.636
Equipo Médico Científico	\$ 67.701.265.117	\$ 61.672.304.334
Equipo Hotelaría Restaurante y Cafetería	\$ 4.622.908.292	\$ 6.328.636.787
Equipo de Transporte	\$ 497.134.280	\$ 419.364.280
Acueductos Plantas Energía Redes	\$ 3.986.721.895	\$ 2.593.597.630
Propiedad Planta y Equipo en tránsito	\$ -	\$ 75.100.000
Depreciación Acumulada	-\$ 42.678.114.514	-\$ 42.331.554.130
TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$ 80.895.776.140	\$ 71.973.021.787

El saldo de la cuenta propiedad planta y equipo asciende a \$ 80.895 millones valor que comparado con el año 2021 presenta un aumento de \$8.922 millones.

La COMUNIDAD presenta las siguientes construcciones en curso, y maquinaria y equipo en montaje, todos los costos y gastos incurridos para esto, se van capitalizando hasta terminar el proyecto.

MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	
Control de Acceso y Visita Tesoro	\$ 782.288.181
SOINED SAS	\$ 446.179.061
ALL WORKS MEDELLIN S.A.S	\$ 262.842.122
PORTEFINO SAS	\$ 27.553.250
ZUGOM Y CIA LTDA.	\$ 21.092.498
HIGH LIGHT SAS	\$ 12.405.750
MUSICAR S.A.	\$ 3.605.700
GALLEGO ERAZO FRANCISCO JAVIER	\$ 3.052.500
GRAFIAYUDAS SAS	\$ 2.838.150
PIEDRAHITA MESA LUZ ESTELLA	\$ 2.719.150
Sistema de Llamado Tesoro:	\$ 341.542.824
IDEAS BIOMEDICAS S.A.S.	\$ 263.400.551
DELL COMPUTER DE COLOMBIA CORP.	\$ 53.412.290
ZUGOM Y CIA LTDA.	\$ 24.729.983
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.123.831.005



CONSTRUCCIONES EN CURSO	
Ampliación Costado Sur Hospitalización sede Tesoro:	\$ 4.885.249.360
CONINSA RAMON H. S.A.	\$ 4.125.108.071
ZUGOM Y CIA LTDA.	\$ 279.042.403
INTERVE S.A.S	\$ 221.164.865
ALL WORKS MEDELLIN S.A.S	\$ 71.727.421
CONDISEÑO ARQUITECTOS SA	\$ 48.790.000
FERRETERIA DISTRIVALVULAS LTDA-	\$ 27.877.510
VIECO INGENIERIA DE SUELOS LTDA.	\$ 20.720.280
TODOS GAS S.A.	\$ 19.776.926
SISTEMAS EN PROTECCION CONTRA INCENDIO	\$ 19.232.279
SOLUCIONES EN PUBLICIDAD SAS	\$ 10.353.000
ARMONIA DECORACIÓN SAS	\$ 10.167.360
PLUS DESIGN BRANDING SAS	\$ 9.639.000
CARLOTA EUGENIA VELEZ - INGENIERIA SAN	\$ 6.783.000
VINISOL S.A.S.	\$ 6.292.351
DISEÑO Y VIDRIO SAN MIGUEL S.A.S.	\$ 3.460.059
MUNICIPIO DE MEDELLIN	\$ 3.372.000
DIAZ GUERRA CARLOS MAURICIO	\$ 1.611.640
AUTO PLOTTER Y COMPA-IA LIMITADA	\$ 131.195
Ampliación Costado Occidental sede Tesoro:	\$ 31.621.422
VIECO INGENIERIA DE SUELOS LTDA.	\$ 19.119.254
ZUGOM Y CIA LTDA.	\$ 12.502.168
Sistema de Protección contra Incendios sede Centro	\$ 59.500.000
F33 INGENIERÍA	\$ 59.500.000
Modificación Costado Oriental Tesoro	\$ 665.328.407
MELCO DE COLOMBIA LTDA.	\$ 595.690.200
INPROCAL SAS	\$ 62.335.338
ZUGOM Y CIA LTDA.	\$ 3.732.869
ELEVARTE COMPANY S.A.S.	\$ 3.570.000
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 5.610.077.767

La depreciación acumulada presentó los siguientes saldos durante los periodos reportados, por cada grupo de activos.



DEPRECIACIÓN ACUMULADA	2022	2021
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-\$ 5.054.638.088	- 4.158.445.444
MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 677.522.320	- 972.750.783
EQUIPO DE OFICINA	-\$ 416.943.842	- 371.116.251
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	-\$ 4.162.031.028	- 4.862.742.827
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	-\$ 28.063.937.100	- 23.974.499.244
EQUIPO DE HOTELERIA Y RESTAURANTE	-\$ 3.637.107.041	- 7.355.859.659
EQUIPO DE TRANSPORTE	-\$ 89.083.776	- 65.189.652
ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	-\$ 576.851.319	- 570.950.270
TOTAL	-\$ 42.678.114.514	- 42.331.554.130

El saldo en libros del valor de las construcciones y edificaciones, lo compone principalmente sólo una de las torres de la sede Tesoro y en menor proporción inversiones menores a la sede centro, porque lo demás está registrado como propiedad de la comunidad.

La COMUNIDAD comprometida con la prestación de servicios de salud, frecuentemente renueva su tecnología y adquiere nuevos activos para actualización constante y eficaz de los equipos tanto médicos como los informáticos, además de todos los servicios necesarios para su producción y mantenimiento, esto enfocado en la atención humanizada en el paciente, respondiendo a un manejo integral, con alta tecnología.

Se relaciona la adquisición de propiedad planta y equipo:

COMPRA DE ACTIVOS AÑO 2022	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 721.166.946
EQUIPO DE OFICINA	\$ 50.752.440
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	\$ 797.206.888
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	\$ 9.269.492.677
DOTACION DE CLINICAS Y RESTAUR	\$ 75.868.560
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 77.770.000
PLANTAS Y REDES	\$ 1.540.163.922
TOTAL	\$ 12.532.421.433

En la siguiente tabla se observan las principales variaciones en propiedad, planta y equipo, durante los años 2021 y 2022:



CLASE DE ACTIVO	SALDOS INICIALES 2021		CONSTRUCCIONES EN CURSO O EQUIPO EN MONTAJE	COMPRA DE ACTIVOS	RETIROS Y AJUSTES 2022		DEPRECIACIÓN 2022	SALDOS FINALES		SALDOS LIBROS 2022
	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			COSTO	DEPRECIACIÓN		COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
Construcciones y Edificaciones	29.697.289.993	-\$ 4.158.445.444	\$ 4.277.565.553	\$ -	\$ -	-\$ 29.880.878	- 866.311.766	\$ 33.974.855.546	- 5.054.638.088	\$ 28.920.217.458
Maquinaria y Equipo	3.722.165.511	-\$ 972.750.783	\$ 538.402.875	\$ 721.166.946,0	-\$ 1.407.591.783	\$ 478.803.960	- 183.575.497	\$ 3.574.143.550	- 677.522.320	\$ 2.896.621.230
Equipo de Oficina	720.941.747	-\$ 371.116.251	\$ -	\$ 50.752.440,0	\$ -	\$ 107.016	- 45.934.607	\$ 771.694.187	- 416.943.842	\$ 354.750.344
Equipo de Cómputo y Comunicación	9.075.175.636	-\$ 4.862.742.827	\$ -	\$ 797.206.888,0	-\$ 2.042.704.127	\$ 1.883.049.673	- 1.182.337.874	\$ 7.829.678.397	- 4.162.031.028	\$ 3.667.647.369
Equipo Médico Científico	61.672.304.334	-\$ 23.974.499.244	\$ -	\$ 9.269.492.677,0	-\$ 3.240.531.894	\$ 1.252.182.073	- 5.341.619.929	\$ 67.701.265.117	- 28.063.937.100	\$ 39.637.328.017
Equipo Hotelería Restaurante y Cafetería	6.328.636.787	-\$ 7.355.859.659	\$ -	\$ 75.868.560,0	-\$ 1.781.597.055	\$ 3.993.920.278	- 275.167.660	\$ 4.622.908.292	- 3.637.107.041	\$ 985.801.251
Equipo de Transporte	419.364.280	-\$ 65.189.652	\$ -	\$ 77.770.000,0	\$ -	\$ -	- 23.894.124	\$ 497.134.280	- 89.083.776	\$ 408.050.504
Acueducto plantas y redes	2.593.597.630	-\$ 570.950.270	\$ -	\$ 1.540.163.922,0	-\$ 147.039.657	\$ 298.937.045	- 304.838.094	\$ 3.986.721.895	- 576.851.319	\$ 3.409.870.576
Propiedad Planta y Equipo en tránsito	75.100.000	\$ -	\$ -	\$ -	-\$ 75.100.000	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
TOTALES	\$ 114.304.575.917,7	-\$ 42.331.554.129,9	\$ 4.815.968.428,0	\$ 12.532.421.433,0	-\$ 8.694.564.515	\$ 7.877.119.167	- 8.223.679.551	\$ 122.958.401.263	- 42.678.114.514	\$ 80.280.286.749

Al cierre de 2022 no se tenían activos pignorados con gravamen alguno, que impida su adecuada utilización o explotación por parte de LA COMUNIDAD.

NOTA 11. CARGOS DIFERIDOS

Son las Inversiones que cumplen con la definición de activo fijo y que se amortizan en proporción a los beneficios que se espera recibir de estos activos en el tiempo estimado de su vida productiva. Si LA COMUNIDAD considera que una inversión cumple con la definición de activo y con las condiciones para su reconocimiento, podría clasificar un activo como cargo diferido a largo plazo o clasificarlo como parte (adición) de otro activo diferido, cuando no se encuentre dentro de la política de propiedad, planta y equipo, arrendamientos o propiedades de inversión

Entre los cargos diferidos se registran el kit completo de Instrumental, con una vida útil de 3 años y con una tasa anual de amortización del 33,33%. Estos activos se dan de baja en el momento en que se evidencie que no generarán beneficios futuros. Reposición de piezas de instrumental individuales se llevan directamente al gasto.

INSTRUMENTAL DIFERIDO 31 DE DICIEMBRE 2022	2022	2021
COSTO TOTAL	\$ 363.310.689	0
AMORTIZACIÓN TOTAL	-\$ 20.157.350	0
TOTAL DIFERIDO	\$ 343.153.339	0



PASIVO

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad. Para el cierre 2022 y 2021 se tenía saldos de pasivos a entidades bancarias.

Para los acreedores comerciales se tiene pactado un plazo de pago de 90 días.

Pasivos no financieros: Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social.

NOTAS 12 Y 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y LEASING

Los pasivos en su conjunto, por valor de \$51.506 millones de pesos, apalancan el valor de los activos de LA COMUNIDAD en un 34,23%, como índice total de endeudamiento, el índice de endeudamiento con el sector financiero es del 7.39% sobre los activos totales con un monto total de \$11.111 millones de pesos y con proveedores de bienes y servicios un valor de \$28.058 millones de pesos, que equivalen al 18.65% del activo total, siendo estas las cifras más relevantes del endeudamiento.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2021
PAGARÉ	\$ -	\$ 2.500.000.001
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 11.111.553.145	\$ 14.151.271.375
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 11.111.553.145	\$ 16.651.271.376

En la fecha del balance se tienen las siguientes obligaciones bancarias, las cuales se registran al costo amortizado, de conformidad con las tablas y cuentas de cobro emitidas por las entidades Bancarias:



Obligaciones por Arrendamiento Financiero

Contrato	Entidad	Monto inicial	Fecha terminación contrato	Saldo corto plazo
212409	Bancolombia	\$ 8.788.269.000	1/01/2025	\$ 1.462.048.414
248637	Bancolombia	\$ 3.179.442.000	1/11/2026	\$ 483.169.895
283665	Bancolombia	\$ 1.682.625.664	1/12/2026	\$ 363.830.526
274318	Bancolombia	\$ 3.743.265.086	1/10/2027	\$ 741.166.488
125563	B. Occidente	\$ 2.648.218.384	17/07/2023	\$ 439.495.046
TOTAL CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS CORTO PLAZO				\$ 3.489.710.369

Contrato	Entidad	Monto inicial	Fecha terminación contrato	Saldo Largo Plazo
212409	Bancolombia	\$ 8.788.269.000	1/01/2025	\$ 1.721.052.437
248637	Bancolombia	\$ 3.179.442.000	1/11/2026	\$ 2.074.407.964
274318	Bancolombia	\$ 3.743.265.086	1/10/2027	\$ 2.816.806.976
283665	Bancolombia	\$ 1.682.625.664	1/12/2026	\$ 1.009.575.398
TOTAL CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS LARGO PLAZO				\$ 7.621.842.775

Este tipo de obligaciones se reconoce como lo establece la sección 20 del estándar para PYMES, donde se debe registrar los arrendamientos financieros como un activo y un pasivo en el estado de situación financiera, el activo se debe reconocer en la categoría en que se clasifique el bien y debe depreciarse. El pasivo por su parte se mide al costo amortizado.

NOTAS 14. ACREEDORES COMERCIALES (PROVEEDORES)

Los Acreedores comerciales se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor. Durante 2022 y 2021 no se realizaron transacciones de financiación con nuestros proveedores.



CLINICA EL ROSARIO



Amor que Acompaña y Servicio que Alivia

PROVEEDORES DE MEDICAMENTOS, MATERIALES, INSUMOS MÉDICOS Y NUTRICIÓN		
ENTIDAD	2022	2021
DROGUERIA TODODROGAS LTDA.	\$ 2.522.420.978	\$ 2.496.776.794
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	\$ 1.758.192.283	\$ 1.807.600.760
DISTRIMEDICAL S.A.S.	\$ 1.615.728.144	\$ 1.287.234.330
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	\$ 850.237.462	\$ 1.171.595.321
SURGIPLAST LTDA	\$ 486.014.058	\$ 340.924.101
MEDIC COLOMBIA SAS	\$ 423.088.880	\$ -
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LIMITADA.	\$ 345.991.041	\$ 361.826.196
BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.	\$ 296.039.772	\$ 484.454.240
SCHERING-PLOUGH S.A.	\$ 286.450.000	\$ -
ABA CIENTIFICA SAS	\$ 282.093.758	\$ 486.958.680
FUNDACION BANCO DE TEJIDOS HUMANOS TIS	\$ 249.006.810	\$ 140.480.000
WELCH ALLYN COLOMBIA LTDA.	\$ 239.577.961	\$ 1.273.309.071
LH S.A.S.	\$ 236.931.850	\$ 135.772.950
EQUITRONIC SA	\$ 213.866.659	\$ 134.296.837
PFIZER S.A.	\$ 206.190.055	\$ 144.618.995
DRAEGER COLOMBIA S.A.	\$ 204.654.219	\$ 299.124.508
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	\$ 202.452.091	\$ 172.807.865
SUPLEMEDICOS S.A.S	\$ 199.793.169	\$ 231.936.257
ST. JUDE MEDICAL COLOMBIA LTDA.	\$ 194.305.360	\$ 315.743.010
ICU MEDICAL COLOMBIA LIMITADA	\$ 177.789.025	\$ 276.582.250
DISWIFARMA SAS	\$ 172.979.193	\$ 483.446.044
MELCO DE COLOMBIA LTDA.	\$ 145.168.200	\$ 517.650
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	\$ 143.973.585	\$ 379.273.874
ALL WORKS MEDELLIN S.A.S	\$ 138.577.615	\$ -
LIVANOVA COLOMBIA S.A.S	\$ 130.296.707	\$ 72.009.781
TERUMO COLOMBIA ANDINA S.A.S.	\$ 115.793.313	\$ 107.192.282
V.J. CARDIO SISTEMAS LTDA.	\$ 111.628.750	\$ 13.542.500
ROPSOHN THERAPEUTICS LTDA	\$ 108.066.400	\$ 64.176.220
COMEDICA S.A.S	\$ 100.087.242	\$ 43.312.720
MERCK COLOMBIA S A	\$ 100.038.720	\$ -
SOINED SAS	\$ 98.749.211	\$ -
MINERVA MEDICAL SAS	\$ 95.943.856	\$ 51.050.545
ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA S.A.S	\$ 89.726.600	\$ 23.643.000
INDUSTRIAS CARDIOMED S.A.S	\$ 89.610.785	\$ 107.925.446
GRUPO AFIN FARMACEUTICA S.A.	\$ 88.805.233	\$ 225.671.060
POWER MEDICAL LTDA	\$ 84.705.658	\$ 40.602.623
G. BARCO S.A.	\$ 79.040.075	\$ 62.293.062
INTERVENTIONAL MEDICAL PRODUCTS S.A.	\$ 78.997.971	\$ 42.164.637
COOL AIR MULTIAIRES S.A.S	\$ 78.695.573	\$ 23.702.516
ZUGOM Y CIA LTDA.	\$ 72.621.533	\$ 104.726.805
EDWARDS LIFESCIENCES COLOMBIA SAS	\$ 68.883.750	\$ -
FARMINISTROS SAS	\$ 66.690.000	\$ 94.445.325
GEDMECO SALES & SERVICE S.A.S	\$ 64.100.000	\$ 70.720.000
RONELLY S.A.	\$ 63.939.235	\$ 89.708.213
ARROW MEDICAL DE OCCIDENTE S.A.	\$ 60.640.000	\$ 48.887.030
INVASCULAR COLOMBIA SAS	\$ 58.574.250	\$ 3.120.000
RP MEDICAS S.A.	\$ 58.292.617	\$ 30.300.254
COMPAÑIA DE PLASTICOS ULTRAPLAST SAS	\$ 54.946.789	\$ 28.163.153
INSUMOS CLINICOS Y HOSPITALARIOS DE CO	\$ 53.948.437	\$ 16.209.112
BIOPLAST S.A	\$ 53.435.760	\$ 3.727.480
SMITH & NEPHEW COLOMBIA SAS	\$ 53.376.196	\$ 71.436.720
IMPLANTES Y SISTEMAS ORTOPEDICOS SA	\$ 48.447.865	\$ 5.677.740
BECTON DICKINSON COLOMBIA LTDA	\$ 47.583.000	\$ 35.312.000
RX S.A.	\$ 45.807.897	\$ 45.551.956
REDIHOS SAS	\$ 44.053.647	\$ 152.087.492
BAYER S.A.	\$ 42.495.680	\$ 52.349.970
PROVIGASA MEDICAL S.A.S.	\$ 42.189.475	\$ 30.205.812
FABIO RAMIREZ M. S.A.S	\$ 40.561.030	\$ 22.250.504
DISORTHO SA	\$ 39.797.362	\$ 77.813.758
FARMACERES S.A.	\$ 39.159.862	\$ 70.885.374
CTP MEDICAS S.A.	\$ 38.176.125	\$ -
CORPAUL	\$ 37.553.877	\$ 38.284.674
CLOSTER PHARMA S.A. EN REORGANIZACION	\$ 36.717.994	\$ 2.158.650
INDUSTRIAS METALICAS LOS PINOS SA.	\$ 36.504.738	\$ -
ORTOMAC LTDA.	\$ 36.206.864	\$ -
MESSER COLOMBIA S.A.	\$ 35.754.605	\$ 31.255.710
LM INSTRUMENTS SA	\$ 32.994.878	\$ 24.778.348
MEDI HOSP S.A.S	\$ 32.312.670	\$ 13.260.241
LA INSTRUMENTADORA LTDA.	\$ 30.003.585	\$ 40.323.160
Menores a \$30mls (170)	\$ 793.212.250	\$ 2.316.082.287
TOTAL	\$ 15.270.690.233	\$ 16.822.287.893



Se ha registrado una provisión para reconocer cuenta por pagar a proveedores que entregaron la mercancía y que en la fecha de corte no habían facturado primando la esencia sobre la forma.

PROVISIÓN COMPRAS PROVEEDORES POR FACTURAR	2022	2021
TOTAL	\$ 37.008.013	\$ 232.736.786

NOTA 15. ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (SERVICIOS MÉDICOS)

Son pasivos con terceros por conceptos de diversos gastos por servicios, honorarios (médicos y administrativos), distribuciones por pagar entre obras (en Administración Provincial), arrendamientos o alquileres, anticipos por copagos entre otros.

Para LA COMUNIDAD estas cuentas se adeudan a plazos normales, por lo que no se han recibido plazos extraordinarios y no se constituyen transacciones de financiación. Todas las cuentas por pagar contenidas en el siguiente detalle están al costo o valor nominal

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2022	2021
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 3.921.137.884	\$ 747.924.954
CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS MÉDICOS	\$ 8.832.982.921	\$ 6.897.883.791
INCAPACIDADES POR CRUZAR	\$ 33.430.583	\$ 107.983.764
APORTES A PENSIÓN ABRIL-MAYO 2020	\$ -	\$ 197.782.240
TOTAL	\$ 12.787.551.388	\$ 7.951.574.749

En los costos y gastos por pagar se presenta un aumento de 424.27% y en valores absolutos \$3.173 millones, se explica principalmente por la adquisición de activos fijos de las siguientes entidades:

ENTIDAD	FECHA DE COMPRA	VALOR COMPRA	ACTIVO ADQUIRIDO	SALDO POR PAGAR A DICIEMBRE 2022
JORGE MACHADO EQUIPOS MEDICOS SAS	7/06/2022	\$ 3.390.416.068	Autoclave	\$ 2.650.396.961
GETINGE COLOMBIA S.A.S	13/12/2022	\$ 1.087.295.268	Torre de endoscopia de última generación	\$ 722.931.302
TOTAL				\$ 3.373.328.263

Las cuentas por pagar de los terceros médicos se detallan de la siguiente manera:



CLINICA EL ROSARIO



Amor que Acompaña y Servicio que Alivia

CUENTAS POR PAGAR TERCEROS MÉDICOS	2022	2021
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA SAS	\$ 5.604.240.913	\$ 3.881.820.638
SINDICATO ANTIOQUE-O DE ANESTESIOLOGIA	\$ 538.448.740	\$ 454.029.347
SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE ANESTESIOLOGIA	\$ 473.986.139	\$ 415.563.517
TEAM HEMODINAMIA S.A.S	\$ 213.001.672	\$ 185.647.565
DI MURO SERVICES SAS	\$ 191.060.784	\$ 220.937.821
GRUPO ESPECIALISTAS EN IMAGENES DIAGNO	\$ 155.104.544	\$ 200.553.080
UROLOGOS UNIDOS S.A.S	\$ 117.145.302	\$ 115.091.172
CARDIOARRITMIA SAS	\$ 112.351.503	\$ 139.969.288
CVP S.A.S	\$ 110.644.950	\$ 71.788.948
PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S	\$ 103.717.990	\$ 97.774.897
ANGIOTEAM S.A.S	\$ 102.968.138	\$ 46.637.321
ASISPRO DE COLOMBIA SAS	\$ 79.359.650	\$ 10.778.186
SERVIVASCULAR SAS	\$ 60.147.269	\$ -
ESTRADA FERNANDEZ MARIA PAULINA	\$ 45.779.981	\$ -
RUIZ RUALES ANNA KATHERINE	\$ 39.101.438	\$ 1.636.919
ZULUAGA CARDONA HUGO ANDRES	\$ 34.216.540	\$ 30.075.706
ALP CONSULTING S.A.S.	\$ 33.165.962	\$ 4.524.570
RODRIGUEZ MAYORGA CARLOS ANDRES	\$ 32.934.466	\$ 18.697.236
GOMEZ PINEDA OSCAR ANDRES	\$ 32.371.159	\$ 16.740.087
GUTIERREZ TRUJILLO CARLOS GUILLERMO	\$ 29.724.064	\$ 32.463.934
OSORIO RUA HUGO DANIEL	\$ 29.339.342	\$ 5.994.021
UROLOGOS Y GINECOLOGOS DE COLOMBIA S.A	\$ 27.859.393	\$ 25.540.617
GUZMAN BENEDEK DIEGO LEANDRO	\$ 24.940.174	\$ 23.383.693
CORPORACION DE NEURUOCIRUJANOS DE ANTI	\$ 22.281.028	\$ 18.200.460
MORA ALVARADO JORGE ALEXIS	\$ 21.974.340	\$ 12.861.485
FARIA MARCANO PEDRO JOAQUIN	\$ 21.510.068	\$ -
LATORRE MORA LUIS FERNANDO	\$ 20.483.560	\$ 14.219.370
GUZMAN AVILA ANDRES ORLANDO	\$ 20.351.529	\$ -
GOMEZ BOTERO OSCAR ANIBAL	\$ 18.017.669	\$ 898.415
VERGUAUD CORDOBA JEAN PIERRE	\$ 16.805.345	\$ 13.594.808
MONTOYA ORTIZ BEATRIZ EUGENIA	\$ 16.799.029	\$ -
JUAN ESTEBAN SALAS VARGAS	\$ 16.487.397	\$ 18.608.716
TORRES RINCON RACARDO ANDRES	\$ 16.369.562	\$ -
PIEDRAHITA ORREGO JORGE HORACIO	\$ 16.286.257	\$ 5.112.871
RESTREPO NORIEGA VICTORIA EUGENIA	\$ 16.237.485	\$ 15.040.695
FRESENIUS MEDICAL CARE COLOMBIA S.A.	\$ 14.582.450	\$ -
TELLEZALVAREZ MANUEL RICARDO	\$ 14.515.511	\$ 5.368.377
RUA ZULETA SANDRA MARCELA	\$ 13.753.246	\$ 12.711.560
CORREA POSADA JUAN RAFAEL	\$ 13.626.613	\$ 16.503.718
GAVIRIA SUAREZ GABRIEL	\$ 13.401.570	\$ 13.401.570
ORTIZ SIERRA MARIA CLARA	\$ 13.189.995	\$ 8.852.633
DIAZ SUAZMAN BRIAN DAVID	\$ 12.883.138	\$ 11.413.388
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA S.A.S	\$ 12.809.896	\$ 22.722.059
AHUMADA ZAKZUK SALIM JOSE	\$ 12.408.576	\$ 9.002.478
GONZALEZ RENZA ALEJANDRO	\$ 11.584.544	\$ 10.820.317
GIRALDO ARISMENDI ALINA MARIA	\$ 11.115.129	\$ 1.799.448
SALDARRIAGA HENAO CARLOS HUMBERTO	\$ 9.912.159	\$ 12.344.669
ALVAREZ PAVA JUAN CAMILO	\$ 9.854.441	\$ -
OCAZONEZ Y CIA S.A HERNAN	\$ 9.603.716	\$ 12.576.401
BOLIVAR MENDOZA LUIS NAPOLEON	\$ 9.149.679	\$ 12.570.669
MUNERA ECHEVERRI ANA GIRLEZA	\$ 8.786.545	\$ -
PACHECO MARADEY JOSE MARIA	\$ 8.304.256	\$ 7.039.812
REYES IRIARTE MARTHA MONICA	\$ 8.046.634	\$ 13.935.218
PACHECO ANILLO RAFAEL ANTONIO	\$ 7.605.976	\$ 12.738.028
BARBOSA ARANA JULIAN EDUARDO	\$ 7.562.556	\$ 11.540.213
ESPECIALISTAS EN ORTOPEDIA DE MANO Y H	\$ 7.400.355	\$ 345.950
ROJAS GUTIERREZ ANDRES FELIPE	\$ 6.563.012	\$ -
GONZALEZ MARTINEZ YECIKA CATERINE	\$ 6.538.640	\$ 4.726.085
ROLDAN DIAZ LUIS ALBERTO	\$ 6.350.753	\$ 3.430.078
NEURO CLINICA S.A.S	\$ 6.062.823	\$ 23.907.942
GOMEZ CHVATAL ANA MARIA	\$ 5.991.665	\$ 4.579.630
BENJUMEA SANMARTIN EVER DANIEL	\$ 5.951.472	\$ 4.378.667
AMBULANCIA SUSMEDICA LIMITADA	\$ 5.615.400	\$ -
ROMERO CARDENAS CAROLINA	\$ 5.614.770	\$ 3.579.871
ALVAREZ ALVAREZ DANIEL	\$ 5.436.655	\$ -
GARCIA BARAHONA ANGELICA MARIA	\$ 5.223.494	\$ 5.262.608
<i>Otro menores de \$5 millones (50)</i>	\$ 128.323.870	\$ 554.147.019
TOTAL	\$ 8.832.982.921	\$ 6.897.883.791



Incapacidades por cruzar: Es el valor de incapacidades por COVID-19 reconocidas por la ARL pendientes por cruzar con las incapacidades pagadas inicialmente al empleado como si fueran de la EPS.

Aportes pensión abril mayo: Estas obligaciones son aportes de pensiones pendientes de pago de los periodos correspondientes a abril y mayo del 2020, este saldo representa al aporte del empleado. El ministerio de trabajo emitió el decreto 376 del 2021 con el que reglamente las medidas para dicho pago de los aportes faltantes al sistema general de pensiones correspondientes a dichos periodos, establece un plazo máximo de 36 meses sin incurrir en intereses de mora. En el 2022 la COMUNIDAD pagó el valor adeudado por este concepto.

CUENTAS CORRIENTES, TRANSFERENCIAS ENTRE OBRAS (CLINICA Y ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL)

El valor por pagar de \$1.798 millones en 2021, se pagó en el 2022 a la Administración Provincial, este valor correspondía a recursos que se debían transferir de la Clínica el Rosario a la Administración Provincial.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de una norma, como por ejemplo la seguridad social y la retención en la fuente u otras acreencias que se puedan generar en virtud del cumplimiento de una norma legal (laboral o tributaria). El Detalle por concepto es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
Retención en la Fuente	\$ 710.305.669	\$ 638.814.781
Retención en el IVA	\$ 142.919.412	\$ 33.449.699
Retención Industria y Comercio	\$ 11.062.130	\$ 12.900.820
Acreedores Varios	\$ 26.186.289	\$ 181.636.720
IVA e Impuesto al Consumo por Pagar	\$ 73.725.984	\$ 70.345.941

RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

RETENCIÓN Y APORTES DE NÓMINA	2022	2021
Aportes Fondo de Pensiones	\$ 852.620.875	\$ 727.379.593
Aportes Entidades Promotoras de Salud	\$ 629.539.300	\$ 539.894.300
Aportes Parafiscales	\$ 440.730.500	\$ 389.747.200
Cooperativas, Fondo Empleados, Funeraria Medellín, Comfama, Plan Complementario y	\$ 254.159.729	\$ 249.936.244
Aportes Administradoras de Fondo para la Cons	\$ 117.744.052	\$ 99.175.436
Aportes Administradoras de Riesgos Profesionales	\$ 110.775.700	\$ 94.726.000
Embargos	\$ 14.452.935	\$ 4.855.429
TOTAL	\$ 2.420.023.091	\$ 2.105.714.202



ANTICIPO COPAGOS

Son los valores recibidos en la institución de parte de los afiliados por concepto de copagos y cuotas moderadoras de pacientes del plan básico de salud como parte del valor del servicio requerido y aún no se ha facturado para aplicar dicho monto.

ANTICIPO COPAGOS	2022	2021
	\$ 25.331.704	\$ 43.754.858

NOTA 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de la norma laboral aplicable (Código Sustantivo de Trabajo). LA COMUNIDAD realiza la consolidación de Cesantías, Intereses y vacaciones al cierre de cada periodo. Así mismo LA COMUNIDAD calcula el pasivo a LP para beneficios por permanencia con derecho a pago quinquenal a los empleados que van cumpliendo el tiempo en la empresa.

Desde el año 2017 se reconoció una provisión por concepto de beneficios a empleados de largo plazo, de acuerdo con el cálculo del valor actuarial presente (VAP) realizado por la empresa Math Decisión a las bonificaciones quinquenales pactadas entre la Institución y sus empleados, siguiendo los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera en particular la Sección 21 y Sección 28 de las NIIF para Pymes. Este valor al 31 de diciembre de 2022 asciende a la suma de **\$53.390.381**.

De acuerdo con el plan definido con los empleados este compromiso genera gastos que representan menos del 0,01% con respecto al total de los gastos.

Para el cálculo actuarial se incluyeron todos los empleados de la Clínica El Rosario tanto los que están afiliados al pacto colectivo como los que no lo están, aplicando las siguientes suposiciones actuariales:

- ✓ **Supervivencia Laboral:** Se construyó un modelo de supervivencia laboral que permite establecer la probabilidad de permanencia de cada empleado en la empresa y, por lo tanto, la probabilidad de recibir la bonificación quinquenal.
- ✓ **Tasa de incremento del beneficio:** Para efectos de la estimación de la inflación se tomó el promedio de los años 2009-2014. Los datos fueron tomados del histórico de la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) suministrados por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE.



- ✓ **Tasa de descuento:** De acuerdo con los lineamientos contenidos en la NIC 19, para efectos de descuento se debe tomar la tasa de bonos corporativos de alta calidad cuyo vencimiento esté acorde a los beneficios establecidos. Sin embargo, como el mercado colombiano no presenta liquidez de este tipo de bonos, se toma como referencia los bonos libres de riesgo emitidos por el Banco de la República.
- ✓ **Supervivencia física:** Para el cálculo de las primas de antigüedad se consideró la tabla de mortalidad publicada por el DANE para el departamento de Antioquia 2005-2020.
- ✓ **Edad de jubilación:** Se asume como edad de jubilación de 57 años para mujeres y 62 años para hombres.

Al cierre de los periodos reportados, los pasivos por beneficios a los empleados son los siguientes:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	2022	2021
CESANTÍAS POR PAGAR LEY 50 1990	\$ 3.756.822.777	\$ 3.278.864.719
INTERESES A LAS CESANTÍAS POR PAGAR	\$ 432.948.177	\$ 379.889.290
VACACIONES POR PAGAR	\$ 1.999.769.232	\$ 1.832.699.054
PRIMA DE SERVICIOS POR PAGAR	\$ 15.251.230	\$ 53.281.995
TOTAL	\$ 6.204.791.416	\$ 5.544.735.058

NOTA 17. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Anualmente y con base en los parámetros establecidos en la sección 21 de la NIIF para Pymes, las áreas de gestión humana y dirección jurídica evalúan el estado de los procesos judiciales de orden laboral y civil que existan para el cálculo de las provisiones correspondientes con base en la probabilidad de condena o fallo en contra según el monto de las pretensiones de los demandantes y el avance en las distintas instancias judiciales.

Son pasivos contingentes probables, de la Clínica el Rosario, y cuyo valor se puede medir con fiabilidad.

La naturaleza de las provisiones está dada principalmente por las contingencias probables en contra de la Institución por demandas de responsabilidad civil y demandas laborales, cuyas pretensiones y riesgos se analizan detalladamente para estimar fiablemente los montos.

Los conceptos que componen este elemento son los siguientes:



PASIVOS ESTIMADOS	2022	2021
Para futuras obligaciones	\$ 1.769.437.193	\$ -
Demandas civiles servicios de salud	\$ 804.125.497	\$ 811.740.155
Correcciones futuras de seguridad social	\$ 58.777.740	\$ 200.000.000
Ajuste provisión gastos pensión (abril y mayo)	\$ -	\$ 616.973.454
TOTAL	\$ 2.632.340.430	\$ 1.628.713.609

Las demandas activas que posee la institución se detallan en la siguiente imagen:

DEMANDAS DEL DEPARTAMENTO JURÍDICO		
Tipo de pasivo (Tipo de Proceso)	TERCERO (Demandante o Reclamante / Víctima Directa)	Valor a Cargo de la Clínica El Rosario
RESPONSABILIDAD CIVIL	GUSTAVO ADOLFO BETANCUR ROLDÁN	\$ 100.000.000
DEMANDA LABORAL	JENNIFER URIBE	\$ 60.000.000
DEMANDA LABORAL	MONICA PATRICIA PEÑA	\$ 60.000.000
DEMANDA LABORAL	SANDRA AGUIRRE VALERO	\$ 60.000.000
DEMANDA LABORAL	MARIA ELENA SANCHEZ RAMIREZ	\$ 60.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	YULI ALEJANDRA ANDUQUIA BUITRAGO	\$ 35.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	ADRIANA CARDONA CARMONA	\$ 30.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	JOVANY ALBERTO FORONDA	\$ 30.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	Paula Andrea Durán Quiceno (Demandante) MARIA OFIR QUICENO DE DURÁN	\$ 20.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	BLANCA IRIS MISAS JIMENEZ (Mayerlly Karina Pérez Misas)	\$ 16.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	BLANCA IRIS MISAS JIMENEZ (Mayerlly Karina Pérez Misas)	\$ 16.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	LADY TATIANA CASTRO ÁLVAREZ	\$ 13.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	VIANEYA CELIS GARCÍA	\$ 12.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	María Eugenia Orozco García (Demandante) JOVANY ALBERTO FORONDA	\$ 12.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	Luz Mery Henao Hernández (Demandante) JOHANCY FERNANDO ECHAVARRÍA HENAO	\$ 12.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	José Domingo González Roldan (Demandante) MARIA STELLA GONZALEZ ROLDAN	\$ 12.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	JOHANCY FERNANDO ECHAVARRÍA HENAO	\$ 10.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	LADY TATIANA CASTRO ÁLVAREZ	\$ 10.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	DIANA PATRICIA OSSA GÓMEZ (Jeison Stiven Ossa Gómez)	\$ 10.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	DIANA PATRICIA OSSA GÓMEZ (Jeison Stiven Ossa Gómez)	\$ 9.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	YULI ALEJANDRA ANDUQUIA BUITRAGO	\$ 7.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	LEYDI YULIANA HENAO PATIÑO	\$ 7.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	VIANEYA CELIS GARCÍA	\$ 7.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	PAULA ANDREA MURILLO MARIN	\$ 6.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	PAULA ANDREA MURILLO MARIN	\$ 6.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	JOSE NATALIO CAICEDO (Q.E.P.D)	\$ 6.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	ESNEIDER MONTOYA / VALENTINA AGUIRRE. (VICTIMA:VANESSA OCHOA GIRALDO)	\$ 6.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	HIJA DE WENDY YAJAIRA MANTILLA	\$ 6.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	JHON FRANCISCO GIRALDO GIRALDO (Brayan Stiven Giraldo Bolívar)	\$ 5.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	GILBERTO GALLEGU HINCAPIE	\$ 4.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	JUAN PABLO MONTOYA LOPERA	\$ 2.000.000
RESPONSABILIDAD CIVIL	OTRAS MENORES	\$ 155.125.497
TOTAL		\$ 804.125.497



En el año anterior con el Decreto 558 del 15 de abril de 2020 estado de emergencia a causa del COVID-19, el Ministerio del Trabajo determinó una reducción del porcentaje de cotización del aporte a pensión de abril y mayo, el decreto en mención dispone que dicho porcentaje pasa del 16% al 3%, es igualmente compartido entre el empleador y el trabajador, de la siguiente manera:

- Trabajador: 25%. Lo cual supone que frente al porcentaje de cotización normal (4 %) el trabajador estaría aportando un 0,75 % del IBC.
- Empleador: 75%. Lo que supone en igual sentido que frente al porcentaje de cotización normal (12 %) el empleador estaría aportando un 2,25 % del IBC.

La institución optó por este beneficio para tener una mejor liquidez, aunque el gasto se siguió contabilizado lo correspondiente al empleador. Este pago se hizo efectivo en el año 2022, culminando el año con los aportes a pensión pendientes de abril y mayo del 2020, tanto del trabajador como el de COMUNIDAD totalmente saldados.

Con respecto a las demandas de responsabilidad Civil y administrativas, que son procesos normalmente largos, en la medida en que avancen, se podrá revelar un calendario probable de pagos.

Al cierre del 2022 no existen contingencias que se deban provisionar o revelar, por demandas laborales.

NOTA 18. PATRIMONIO

El patrimonio de LA COMUNIDAD representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos (Activo Neto). El patrimonio corresponde al fondo social y excedentes acumulados, excedentes del ejercicio y efectos de la transición a NIIF por primera vez ajustado. Durante el 2022 el activo neto aumentó en un 5,44%.

Cuando la comunidad genere excedente en su condición jurídica de Entidad Sin Ánimo de Lucro destinará la totalidad de estos al desarrollo de su objeto social en las actividades meritorias a que se dedica y especialmente a la prestación del servicio de salud de alta complejidad. Por lo tanto, en el patrimonio se puede revelar que durante la vida de LA COMUNIDAD se han ido acumulando los excedentes y se han utilizado para financiar las operaciones mediante compra de activos y mantenimiento del capital operativo existente al mismo tiempo que se mantiene el fondo social.

El detalle del patrimonio es el siguiente:



PATRIMONIO (ACTIVO NETO)	2022	2021
Fondo Social	\$ 995.172.146	\$ 995.172.146
Excedentes Acumulados	\$ 92.893.744.536	\$ 87.326.603.007
Resultado del Ejercicio	\$ 2.274.717.618	\$ 5.567.141.529
Transición a NIIF para Pymes	\$ 2.780.659.441	-\$ 53.473.453
TOTAL ACTIVO NETO	\$ 98.944.293.741	\$ 93.835.443.229

Buena parte de la variación del patrimonio la encontramos en el rubro de Transición a NIIF para PYMES según el histórico del 2018 a 2022, como se detalla en la siguiente información

AÑO	SALDO INICIAL	AJUSTE	SALDO FINAL
2018	-\$ 2.999.322.106	\$ 3.807.410.808	\$ 808.088.702
2019	\$ 808.088.702	\$ 437.232.000	\$ 370.856.702
2020	\$ 370.856.702	-\$ 317.383.249	\$ 53.473.453
2021	\$ 53.473.453	\$ -	\$ 53.473.453
2022	\$ 53.473.453	\$ 2.834.132.894	-\$ 2.780.659.441

Al cierre del año 2018 se ajustó la cuenta por cobrar a aseguradoras y la cuenta por pagar a la Casa Provincial por exceso en la medición de los saldos iniciales en el balance de apertura.

En los años 2019 y 2020 se reconoció equipo médico no incluido en el inventario físico requerido para los saldos iniciales del balance de apertura del 2016.

Para el año 2022, en los inventarios selectivos de propiedad planta y equipo, se evidenció que desde los saldos iniciales para el balance de apertura se reconocieron con un representativo valor, algunos equipos que no cumplían con la definición de activos, ya que no generaban recursos económicos a la institución.

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA No 19 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de LA INSTITUCIÓN, generados principalmente por la prestación de servicios de salud.

LA INSTITUCIÓN reconoce un ingreso siempre que sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el pago, cuyo valor se pueda medir fiablemente.



LA INSTITUCIÓN aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo (Sede y unidades Funcionales) tal y como se puede observar en el estado de resultados y en estas revelaciones.

Los ingresos de actividades ordinarias, por unidades generadoras de efectivo, al cierre de 2022 y 2021, es el siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS SERVICIOS DE SALUD	2022	ANÁLISIS VERTICAL	2021	ANÁLISIS VERTICAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Unidad Funcional de Urgencias	\$ 25.775.045.953	10,17%	\$ 19.731.051.343	8,69%	\$ 6.043.994.610	30,63%
Unidad Funcional de Consulta Externa	\$ 3.908.576.413	1,54%	\$ 2.601.334.283	1,15%	\$ 1.307.242.130	50,25%
Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 88.953.012.447	35,08%	\$ 97.998.338.804	43,14%	-\$ 9.045.326.357	-9,23%
Unidad Funcional de Quirófanos	\$ 78.658.960.405	31,02%	\$ 56.692.840.926	24,96%	\$ 21.966.119.479	38,75%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	\$ 39.352.999.834	15,52%	\$ 31.807.996.864	14,00%	\$ 7.545.002.970	23,72%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	\$ 17.168.020.028	6,77%	\$ 16.882.878.037	7,43%	\$ 285.141.991	1,69%
Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros	\$ 168.181.500	0,07%	\$ 143.312.536	0,06%	\$ 24.868.964	17,35%
Variación Programa PAI	\$ 334.349.087	0,13%	\$ 2.577.114.617	1,13%	-\$ 2.242.765.530	-87,03%
Descuentos Otorgados	-\$ 781.024.142	-0,31%	-\$ 1.277.027.950	-0,56%	\$ 496.003.808	-38,84%
TOTALES	\$ 253.538.121.525	100,00%	\$ 227.157.839.460	100,00%	\$ 26.380.282.065	11,61%

Se observa un aumento del 11,61% en los ingresos de actividades Ordinarias por prestación de servicios de salud durante el 2022 respecto del año anterior, la razón principal es porque se tenían pendientes unas cirugías por realizar, y de acuerdo a unos lineamientos del gobierno no se podían ejecutar por prevención relacionado con el COVID 19, cuando se autorizó la reactivación de las cirugías, esto generó unos aumentos en la prestación del servicio y se ve el impacto principalmente en la unidad funcional de quirófanos, hemodinamia y consulta externa, también influye la habilitación de nuevos servicios. En el año 2022 se estabilizó la situación del Covid 19, y esto provocó una disminución de los ingresos en la unidad funcional de hospitalización.



En los ingresos ordinarios por servicios de salud, el Grupo Sura es el cliente más importante de la Entidad, generando el 65,20% de los ingresos y los clientes que le siguen Coomeva, Colsanitas, particulares, Salud Total, Sumimedical, generan otro 23,20% para una concentración del 88,40% del ingreso en 7 clientes. Los ingresos por los principales clientes se discriminan así:

INGRESOS POR EMPRESA 2022	VALOR	%
EPS SURAMERICANA S. A	\$ 94.410.529.111	65,20%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 70.907.968.621	
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 16.474.444.850	6,50%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A	\$ 13.790.784.647	5,44%
GENERICO	\$ 13.442.193.257	5,30%
SALUD TOTAL E.P.S.	\$ 9.394.265.641	3,71%
SUMIMEDICAL SAS	\$ 5.714.849.134	2,25%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	\$ 3.607.178.737	1,42%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	\$ 2.874.367.583	1,13%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	\$ 2.208.681.649	0,87%
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	\$ 2.171.538.455	0,86%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	\$ 1.869.563.779	0,74%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 1.708.610.851	0,67%
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 1.605.883.953	0,63%
SEGUROS DEL ESTADO S.A	\$ 1.593.743.865	0,63%
SEGUROS BOLIVAR S.A	\$ 1.552.267.785	0,61%
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD	\$ 1.538.432.346	0,61%
CARGOS PENDIENTES PACIENTES ACTIVOS	\$ 1.416.191.379	0,56%
COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 1.178.078.736	0,46%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	\$ 1.177.829.248	0,46%
NUEVA EPS S.A.	\$ 689.927.233	0,27%
LIBERTY SEGUROS S.A.	\$ 668.780.673	0,26%
MEDISANITAS	\$ 557.182.987	0,22%
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 468.105.319	0,18%
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	\$ 275.717.777	0,11%
COOMEVA E.P.S. S.A.	\$ 184.508.609	0,07%
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N. 6	\$ 180.465.271	0,07%
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	\$ 164.631.631	0,06%
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 158.251.460	0,06%
DESJARDINS SECURITE FINANCIERE COMPAGNIE D ASSURANCE	\$ 158.063.243	0,06%
GLOBAL MEDICAL MANAGEMENT	\$ 121.700.403	0,05%
DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN	\$ 114.078.978	0,04%
INFERIOR A \$100MILL	\$ 1.159.304.314	0,46%
TOTAL	\$ 253.538.121.525	100,00%

Los descuentos otorgados en la Clínica el Rosario a las aseguradoras se reconocen bajo las normas vigentes como un menor valor de los ingresos.



OTROS INGRESOS ORDINARIOS

Se obtienen principalmente por rendimientos financieros y por el arrendamiento de consultorios y espacios al interior de la Clínica, durante el 2022 estos ingresos aumentaron en un 29,26% respecto del año anterior. Se obtienen algunos ingresos poco relevantes por conceptos como participación en acuerdos con aliados u otras recuperaciones por servicios de dispensadores, eventos académicos entre otros.

Los otros ingresos ordinarios más relevantes se detallan así:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2022	2021	VAR %
Rendimientos Financieros	\$ 1.148.387.349	\$ 482.666.417	137,93%
Arrendamientos y Otros Servicios	\$ 2.264.049.804	\$ 2.157.236.558	4,95%
TOTAL	\$ 3.412.437.153	\$ 2.639.902.975	29,26%

Los rendimientos financieros presentaron un incremento relevante y se explica principalmente por los ingresos por diferencia en cambio en las inversiones en dólares, adicional los intereses de estas han rentado mucho mejor que en los años anteriores, sumándole los rendimientos de las carteras colectivas locales.

NOTA No 20. COSTOS OPERATIVOS

Los costos de operación son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios, servicios, material quirúrgico, material para imagenología, insumos médicos, medicamentos, víveres, insumos y materiales para la enseñanza y demás partidas necesarias para la prestación de servicios salud.

Los costos que tienen relación directa con la generación de ingresos ordinarios se presentan por unidades funcionales en la siguiente tabla:

COSTOS DIRECTOS SERVICIOS EN SALUD	2022		2021		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	\$ 220.327.894.519	100%	\$ 191.497.784.582	100%	\$ 28.830.109.936	15,06%
Unidad Funcional de Urgencias	\$ 26.302.223.237	12%	\$ 21.409.984.745	11%	\$ 4.892.238.492	22,85%
Unidad Funcional de Consulta Externa	\$ 4.410.896.644	2%	\$ 3.204.134.398	2%	\$ 1.206.762.245	37,66%
Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 70.019.005.959	32%	\$ 68.702.418.155	36%	\$ 1.316.587.804	1,92%
Unidad Funcional de Quirófanos	\$ 66.952.268.123	30%	\$ 50.705.430.731	26%	\$ 16.246.837.392	32,04%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	\$ 24.970.989.455	11%	\$ 21.649.436.160	11%	\$ 3.321.553.295	15,34%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	\$ 19.941.734.046	9%	\$ 17.942.850.963	9%	\$ 1.998.883.083	11,14%
Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros	\$ 201.446.398	0%	\$ 94.669.678	0%	\$ 106.776.720	112,79%
Otras Actividades de Apoyo	\$ 11.716.837.046	5%	\$ 10.431.262.470	5%	\$ 1.285.574.576	12,32%
Devoluciones y Descuentos Pronto Pago en Compras	-\$ 4.187.506.389	-2%	-\$ 2.642.402.718	-1%	-\$ 1.545.103.671	58,47%



Los costos presentaron un incremento del 15,06% en el año 2022 respecto al año anterior, aunque el aumento de los ingresos fue menor, un 11.61% el excedente bruto fue positivo.

El incremento se presenta en los rubros de honorarios médicos, adicional el consumo de materiales y medicamentos a causa de la reactivación de procedimientos. Los descuentos de pronto pago en compras incrementó por la gestión del área de tesorería respecto a los descuentos pactados, negociados y ganados.

NOTA No 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios administrativos, servicios, reparaciones locativas, depreciaciones y amortizaciones, mantenimiento de activos, gastos financieros y otros gastos necesarios para la prestación de servicios salud. Durante el 2022 los gastos administrativos aumentaron en un 19,77%.

GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN	2022		2021		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	\$	%	\$	%	\$	%
Personal	\$ 13.428.410.753	53%	\$ 10.712.956.478	51%	\$ 2.715.454.275	25,35%
Gastos de Personal Hermanas	\$ 689.651.870	3%	\$ 759.257.610	4%	-\$ 69.605.740	-9,17%
Honorarios	\$ 1.206.623.370	5%	\$ 851.362.402	4%	\$ 355.260.968	41,73%
Impuestos	\$ 210.138.390	1%	\$ 133.294.605	1%	\$ 76.843.785	57,65%
Arrendamientos Leasing y otros	\$ 87.954.255	0%	\$ 79.339.768	0%	\$ 8.614.487	10,86%
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 31.609.200	0%	\$ 24.381.143	0%	\$ 7.228.057	29,65%
Seguros	\$ 13.165.033	0%	\$ 63.062.008	0%	-\$ 49.896.975	-79,12%
Servicios	\$ 2.283.483.132	9%	\$ 1.919.311.084	9%	\$ 364.172.049	18,97%
Legales	\$ 3.783.220	0%	\$ 14.405.960	0%	-\$ 10.622.740	-73,74%
Mantenimiento, Reparación, Adecuaciones y Reptos.	\$ 1.108.999.235	4%	\$ 1.550.729.281	7%	-\$ 441.730.047	-28,49%
Gastos de Viaje	\$ 15.663.177	0%	\$ 4.957.285	0%	\$ 10.705.892	215,96%
Depreciación	\$ 1.427.949.586	6%	\$ 876.281.589	4%	\$ 551.667.997	62,96%
Amortización	\$ 492.381.644	2%	\$ 400.654.865	2%	\$ 91.726.778	22,89%
Diversos	\$ 1.594.377.431	6%	\$ 1.682.879.792	8%	-\$ 88.502.360	-5,26%
Transferencia utilización planta física	\$ 681.664.741	3%	\$ 633.044.742	3%	\$ 48.619.999	7,68%
Financieros	\$ 2.049.223.843	8%	\$ 1.439.342.896	7%	\$ 609.880.947	42,37%

LAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES se calculan por el método de línea recta y el costo de los bienes se distribuye en la vida útil remanente de los activos revaluados (Maquinaria) o en la vida útil de conformidad con las características de cada activo y las políticas contables. Las depreciaciones y amortizaciones son las mayores fuentes de generación interna de fondos que contribuye al mantenimiento de capital. Las depreciaciones y amortizaciones al cierre de 2022 y 2021, se discriminan por unidades funcionales así:



COSTOS Y GASTOS POR DEPRECIACIONES		
UNIDAD FUNCIONAL	2022	2021
UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA	\$ 1.427.949.586	\$ 876.281.589
UNIDAD FUNCIONAL URGENCIAS	\$ 152.887.336	\$ 126.284.756
UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	\$ 71.618.022	\$ 62.178.701
UNIDAD FUNCIONAL HOSPITALIZACIÓN	\$ 1.397.627.752	\$ 1.164.708.813
UNIDAD FUNCIONAL QUIRÓFANOS	\$ 1.140.909.750	\$ 959.138.585
UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNÓSTICO	\$ 2.235.899.452	\$ 1.769.330.944
UNIDAD FUNCIONAL L APOYO TERAPÉUTICO	\$ 1.484.958.055	\$ 1.467.599.053
UNIDAD FUNCIONAL OTRAS ACTIVIDADES DE LA SALUD	\$ 311.829.598	\$ 281.232.802
TOTAL	\$ 8.223.679.551	\$ 6.706.755.243

COSTOS Y GASTOS POR AMORTIZACIONES		
UNIDAD FUNCIONAL	2022	2021
UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA	\$ 492.381.644	\$ 463.716.874
UNIDAD FUNCIONAL URGENCIAS	\$ 163.336.793	\$ 178.373.581
UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	\$ -	\$ -
UNIDAD FUNCIONAL HOSPITALIZACIÓN	\$ 463.396.725	\$ 991.463.891
UNIDAD FUNCIONAL QUIRÓFANOS	\$ 274.631.215	\$ 321.883.334
UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNÓSTICO	\$ 178.792.705	\$ 484.696.379
UNIDAD FUNCIONAL L APOYO TERAPÉUTICO	\$ 52.463.080	\$ 41.379.035
UNIDAD FUNCIONAL OTRAS ACTIVIDADES DE LA SALUD	\$ 61.389.483	\$ 57.552.752
TOTAL	\$ 1.686.391.645	\$ 2.539.065.846

NOTA 22. GANANCIAS

Son ingresos generados en operaciones o circunstancias que no son del giro ordinario de LA INSTITUCIÓN en desarrollo de su objeto y que generan incrementos inesperados en el patrimonio. Los conceptos de ingreso que se agrupan como extraordinarios incluyen recuperaciones, indemnizaciones, subvenciones del estado, utilidad en venta de activos y diversos. El detalle es el siguiente:

GANANCIAS	2022	2021
RECUPERACIÓN DE OTROS COSTOS Y GASTOS	\$ 2.272.472.757	\$ 1.633.610.418
INDEMNIZACIONES	\$ -	\$ 63.347.652
APROVECHAMIENTOS Y DONACIONES RECIBIDAS	\$ 55.283.450	\$ 845.844.378
SUBVENCIONES DEL ESTADO	\$ 196.234.748	\$ 40.525.848
DISPONIBILIDAD DE CAMAS UCI Y UCE	\$ -	\$ 92.441.594
TOTALES	\$ 2.523.990.954	\$ 2.675.769.890

Las recuperaciones para el año 2022 tienen que ver principalmente con reintegro de otros costos, gastos y recuperación por garantías.



En las subvenciones del estado se encuentra el programa de apoyo estatal por vinculación de jóvenes entre 18 y 28 años. Sólo en el año 2021 se recibió el beneficio del ADRESS por disponibilidad por camas UCI y UCE, en ambas sedes.

NOTA No 23. GASTOS EXTRAORDINARIOS

Son gastos generados en operaciones o circunstancias que no son del giro ordinario de LA INSTITUCIÓN en desarrollo de su objeto social como prestador de servicios de salud y que generan decrementos inesperados en el patrimonio. Los conceptos que se agrupan pérdidas o gastos extraordinarios, por obras, son los siguiente:

PÉRDIDAS	2022	2021
DETERIORO DEUDORES	\$ 8.738.877.133	\$ 13.447.694.376
DETERIORO OTROS	\$ 1.769.437.196	\$ -
RETIRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 572.825.847	\$ 369.239.195
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 285.353.968	\$ 66.468.583
DONACIONES: Ayuda a necesitados	\$ 46.398.679	\$ 31.584.125
PERDIDA POR SINIESTRO	\$ 36.125.359	\$ 46.882.097
RETIRO DE OTROS ACTIVOS MENORES	\$ 34.786.298	\$ 140.419.361
DIVERSOS	\$ 29.128.929	\$ 8.942.065
RETIRO DE INVENTARIO POR OBSOLESCENCIA O VENCIMIENTO	\$ 22.432.464	\$ 74.419.607
INTERESES MORATORIOS E IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 11.492.743	\$ 357.372
PERDIDA EN NEGOCIACIÓN CARTERA	\$ -	\$ 77.317.924
TOTAL	\$ 11.546.858.616	\$ 14.263.324.704

De acuerdo con el análisis de deterioro se determinó registrar \$8.737 millones con el fin de aumentar el saldo para cubrir el ajuste de las deudas en cobro jurídico y otras cuentas por cobrar que se estiman de difícil cobro. También se realiza deterioro de otros activos para posibles contingencias.

En retiro de propiedad planta y equipo, se explica principalmente porque se dio de baja a camas de unidad de cuidados intensivos por daño irreparable, valor de \$480 millones, sin embargo, el proveedor reconoció las mismas por medio de garantías

En costos y gastos de periodos anteriores se reconoció costos de mantenimiento del Acelerador Sede Tesoro por los meses de octubre a diciembre del 2021, que estaban pendientes por negociación finalizada en el año 2022.

Se realiza un retiro de incapacidades, registrados en otros activos menores que ya no cumplían con la definición de activos, eran recursos irrecuperables.



RETIRO DE INCAPACIDADES		
ALIANSA SALUD E.P.S.	\$	19.236.287
MEDIMAS EPS SAS	\$	4.970.458
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$	4.500.190
COMFENALCO VALLE DE LA GENTE	\$	3.822.748
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$	1.335.653
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD E.P.S.	\$	920.962
TOTAL	\$	34.786.298

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de LA INSTITUCIÓN.

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T

LILIANA MARIA VELÁSQUEZ BAENA
Contadora
Tarjeta Profesional 65556-T

CLINICA EL ROSARIO
DICTAMEN DE REVISOR FISCAL
PERIODO 2022

Hermanas,
Miembros de la Junta Directiva
CLINICA EL ROSARIO
Medellín

Opinión:

En calidad de revisor fiscal, he examinado los cinco estados financieros de la **CLINICA EL ROSARIO** con corte a diciembre 31 de 2022 comparativos con el año 2021, que comprenden estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo con las respectivas notas que contienen el resumen de las principales políticas contables aplicadas y otras notas explicativas que hacen parte integral de los mismos y son necesarias para el análisis y entendimiento de las cifras.

En mi opinión los estados financieros tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Clínica el Rosario por el período comprendido entre el 1 de enero y diciembre del año 2022, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco normativo compilado en el anexo técnico compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de la opinión:

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, 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 clínica el Rosario, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4 – 2019 del DUR 2420 de 2015. Adicionalmente,

considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión.

Cuestiones claves de la Auditoría:

Las cuestiones clave 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 La Clínica el Rosario en el período 2022.

Para la ejecución del trabajo, se obtuvo durante todo el año la información de varios procesos para conocer la situación económica al cierre de cada mes, se participó en reuniones mensuales donde se trataron temas claves, se hizo seguimiento a cifras e indicadores y se pudo obtener un conocimiento de las cifras finales presentadas en los estados financieros en su conjunto al 31 de diciembre del 2022.

La revisión fue realizada de acuerdo con las normas, técnicas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados y establecidos por la profesión contable para tal efecto.

Durante la ejecución del trabajo me cercioré de que las cifras y los estados financieros reflejen razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones al cierre del período 2022. La auditoría incluyó, entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respaldan las cifras y las revelaciones contenidas en los estados financieros, se revisaron procesos de tesorería, acompañamiento a inventarios, análisis de cartera por edades, conciliaciones bancarias, procedimiento de retención en la fuente para empleados, flujos de efectivo, análisis de saldos contables de diferentes cuentas, pagos de seguridad social, pago de Impuestos, entre otras actividades de control.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros:

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo técnico compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública –CTCP–, junto con el manual de políticas contables adoptadas por La clínica el Rosario. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres

de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros:

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros debidos a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

La administración de la entidad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes a la seguridad social, mi responsabilidad como revisor fiscal en estos

temas es de efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre el adecuado cumplimiento.

Con base en el resultado de mis revisiones puedo indicar que la entidad cumple con la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable establecida, conserva y lleva debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de juntas directivas, presentó y pago de forma oportuna las obligaciones fiscales como declaraciones de retención en la fuente, IVA, retenciones de Industria y comercio, impuesto al consumo. A la fecha la entidad no presenta mora en ninguna de las obligaciones fiscales.

El informe de Gestión hace referencia a la legalidad y licencias del software utilizado para el registro de sus operaciones, y en general al cuidado y protección de los derechos de terceras personas en todas las actividades de la entidad en las que se hace uso de libros, publicaciones, documentales y demás material protegido con derechos de autor.

Sarlaft: Se realizó seguimiento a la implementación y desarrollo del sistema SARLAFT de acuerdo con la Circular Externa 009 de 2016 de la Súper Intendencia Nacional de Salud, se evidencio que se ha venido cumpliendo con los reportes establecidos por los entes de vigilancia y control.

Declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

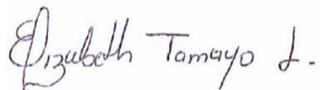
En mi opinión, los estados financieros auditados, están tomados fielmente de los libros contables, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de La clínica el Rosario al 31 de diciembre de 2022 de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de forma uniforme.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la junta directiva.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de junta directiva.

Cordialmente,



Elizabeth Tamayo Loaiza

Revisor Fiscal

TP 126304-T

Medellín, calle 62 Nro. 40-42

Marzo 30 de 2023