




**CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
NIT. 800.254.141-2**


**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PARA PYMES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**


CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTA	31-dic-22	31-dic-21
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	153.542.586	233.633.462
Instrumentos financieros en inversiones	3	206.916.091	949.620.544
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	601.649.455	2.851.247.681
Inventarios	5	998.954.575	148.052.875
Otros activos no financieros		4.972.564	5.691.406
Total Activo Corriente		1.966.035.270	4.188.245.968
Activo No Corriente			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	983.198.223	-
Propiedades, planta y equipo, neto	6	1.356.871.723	1.017.412.758
Intangibles distintos de la plusvalía		6.530.511	5.170.070
Total Activo No Corriente		2.346.600.457	1.022.582.828
TOTAL ACTIVOS		4.312.635.728	5.210.828.796
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Instrumentos financieros por pagar	7	22.489.254	227.124.340
Instrumentos financieros con proveedores	8	992.965.562	1.809.062.881
Instrumentos financieros en cuentas por pagar		2.592.629.147	2.796.947.410
Pasivo por impuesto corriente		6.381.704	2.489.026
Beneficios a empleados	9	43.703.425	42.419.959
Otros pasivos		8.462.217	6.876.181
Total Pasivo Corriente		3.666.631.309	4.884.919.797
Pasivo No Corriente			
Instrumentos financieros por pagar	7	143.750.000	-
Total Pasivos No Corriente		143.750.000	-
TOTAL PASIVOS		3.810.381.309	4.884.919.797
PATRIMONIO			
Capital social		788.271.000	788.271.000
Reservas		83.278.102	83.278.102
Revalorización del patrimonio		27.231.564	27.231.564
Resultado del Ejercicio		180.237.922	- 826.445.374
Resultados Acumulados		- 576.764.168	253.573.708
TOTAL PATRIMONIO	10	502.254.419	325.909.000
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		4.312.635.728	5.210.828.796

Las Notas 1 a 15 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


Ramiro Cucalon Herrera
Representante Legal



John Edward Melenge Escobar
Revisor Fiscal
T. P. No. 146616- T


Andrea Judith Rocha Reatiga
Contador Público
T. P. No. 190474 - T


CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>31-dic-22</u>	<u>31-dic-21</u>
Ingresos de actividades ordinarias	11	5.383.886.157	6.807.009.373
Costo de ventas	12	- 3.573.880.867	- 6.539.880.208
Margen bruto		1.810.005.291	267.129.165
Otros Ingresos	11	695.957.123	1.202.584.359
Gastos de administración	13	- 1.549.573.041	- 1.555.464.844
Otros gastos	14	- 510.299.449	- 704.774.342
Gastos-financieros	14	- 55.634.001	- 35.919.711
Resultado antes de impuestos a las ganancias		390.455.922	- 826.445.374
Gasto por impuesto corriente	15	- 210.218.000	-
Resultado del ejercicio		180.237.922	- 826.445.374

Las Notas 1 a 15 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


Ramiro Cucalon Herrera
Representante Legal


John Edward Melenge Escobar
Revisor Fiscal
T. P. No. 146616- T


Andrea Judith Rocha Reatiga
Contador Público
T. P. No. 190474 - T


CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

Actividades De Operación	<u>31-dic-22</u>	<u>31-dic-21</u>
Resultado Del Ejercicio	180.237.922	- 826.445.374
Partidas Que No Afectan El Efectivo:		
Deterioro del valor cartera	324.455.000	45.370.217
Depreciación	138.609.611	112.403.431
Amortización	3.238.716	1.888.688
Baja de cartera	142.367.934	-
Provisión impuesto de renta	210.218.000	-
Efectivo generado en operación	999.127.183	- 666.783.038
Cambios en partidas operacionales:		
Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cxc	799.577.068	- 36.473.033
Disminución (Aumento) en Inventarios	- 850.901.700	- 106.426.883
Disminución (Aumento) en Intangibles	- 1.360.441	- 4.317.415
Disminución (Aumento) en Diferidos	- 2.519.874	- 2.794.666
Aumento (Disminución) en Instrumentos financieros con proveedores	- 816.097.319	1.665.594.882
Aumento (Disminución) en Instrumentos financieros en cxc	- 204.318.264	- 176.033.606
Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos	- 206.325.321	- 13.300.014
Aumento (Disminución) en Beneficios a los empleados	1.283.466	15.458.843
Flujo de efectivo neto en actividades de operación:	- 1.280.662.384	1.341.708.108
Actividades De Inversión		
Aumento (Disminución) en inversiones	- 742.704.453	416.347.099
Aumento (Disminución) Propiedad, Planta Y Equipo	478.068.576	245.775.730
Total de los Recursos Usados	- 264.635.877	662.122.829
Actividades de Financiación		
Aumento (Disminución) en Instrumentos financieros por pagar	- 60.885.086	186.788.835
Aumento (Disminución) en obligaciones con Otros Pasivos	1.586.036	- 374.834.068
Otros ajustes	- 3.892.502	- 1.920.455
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	- 63.191.552	- 189.965.688
Aumento (Disminución) en el Disponible	- 80.090.876	- 177.163.446
Disponible Al Inicio Del Período	233.633.462	410.796.909
Disponible Al Final Del Período	153.542.586	233.633.462

Las Notas 1 a 15 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


Ramiro Cucalon Herrera
Representante Legal


John Edward Melenge Escobar
Revisor Fiscal
T. P. No. 146616- T


Andrea Judith Rocha Reatiga
Contador Público
T. P. No. 190474 - T

CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

<u>Notas</u>	Capital Social	Reservas	Resultado del ejercicio	Revalorización del patrimonio	Resultados acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	788.271.000	83.278.102	- 826.445.374	27.231.564	253.573.708	325.909.000
Reclasificación resultado del ejercicio	-	-	826.445.374		- 826.445.374	-
Resultado del año 2022	-	-	180.237.922		-	180.237.922
Otros cambios en el patrimonio	-	-	-		- 3.892.502	3.892.502
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	788.271.000	83.278.102	180.237.922	27.231.564	- 576.764.168	502.254.419

Las Notas 1 a 15 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros



Ramiro Cucaion Herrera
Representante Legal



John Edward Melenge Escobar
Revisor Fiscal
T. P. No. 146616- T



Andrea Judith Rocha Reatiga
Contador Público
T. P. No. 190474 - T

CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en pesos colombianos)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

INFORMACIÓN GENERAL

Clínica de Fracturas S.A.S. (En adelante la Compañía) es una entidad con ánimo de lucro de carácter privado, fue constituida mediante Escritura Pública No. 1407 de 27 de abril de 1.994, registrada en la Notaria 3 de Palmira. El 13 de marzo de 2012 mediante Acta No 39 se Transformó de Sociedad Limitada a Sociedad Por Acciones Simplificada.

El Objeto principal de la Compañía es la prestación de servicios especializados de Traumatología y Ortopedia, consulta externa, cirugía ortopédica, maxilofacial, cirugía artroscópica, cirugía urología, cirugía ginecología, cirugía general, cirugía oftalmología, consulta de fisioterapia, imágenes diagnósticas, sala de yesos, terapia física, ocupacional, lenguaje, respiratoria, consulta de urgencias, venta de inmovilizadores.

Su domicilio principal es en la ciudad de Palmira (Valle) Republica de Colombia, en la Calle 46 No 28-07 y su sede de Fisioterapia ubicada también en Palmira en la Carrera 27 No 36-68; Tiene una vigencia indefinida.

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

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables más significativas seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros, se presentan a continuación:

a) Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

b) Base de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

c) Moneda Funcional y de presentación

De acuerdo con lo señalado en la NIIF para PYMES las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos) que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación.

d) Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha. Esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la Gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la Gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

e) Periodo de los estados financieros

Los estados financieros preparados por la Compañía se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre); estos estados financieros se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior.

La información comparativa presentada se aplica a los siguientes estados financieros que deberá presentar la Compañía:

- *Estado de Situación Financiera,*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio,*
- *Estado de Resultados Integral, presentando los gastos por función,*
- *Flujo de Efectivo,*
- *Notas Explicativas a dichos estados financieros.*

f) Clasificación de partidas en el Estado de Situación Financiera

Las partidas presentadas en el estado de situación financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un periodo no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación; en cuanto a los pasivos, lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la Compañía en el mismo plazo, no mayor a un año. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Se entenderá como activo, los recursos controlados por la Compañía, como resultado de sucesos pasados, del que la misma, espera obtener beneficios económicos en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad del mismo.

Por pasivo, entenderemos las obligaciones presentes, que tenga la Compañía surgidas a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito.

La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

g) Flujos de efectivo

*Al terminar el período sobre el que debe informar la Compañía, prepara el estado de flujos de efectivo, dicho estado financiero es preparado bajo el **método indirecto**, para su preparación se ajusta el resultado antes de impuestos y reservas, obtenido en el estado de resultados con los efectos de los cambios en los inventarios, derechos por cobrar, obligaciones por pagar, depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, ingresos devengados no percibidos y otras partidas que tengan un efecto monetario en los flujos de efectivo de la Compañía. Los componentes del flujo de efectivo deben estructurarse de acuerdo a la Sección 7 de la NIIF para PYMES.*

h) Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Compañía. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, en esta categoría se incluirán los encargos fiduciarios cuya intención sea la de administrar efectivos para cubrir pagos a corto plazo, y CDT'S cuyo plazo no exceda de 90 días.

Los efectivos y equivalentes de efectivo que no se encuentren disponibles para uso inmediato por parte de la Compañía, bien sea por restricciones legales o económicas, se deberán reclasificar como un Efectivo Restringido.

Los sobregiros bancarios se deben reclasificar a la cuenta de obligaciones financieras.

i) Instrumentos financieros en inversiones

Los instrumentos financieros en inversiones que no coticen en el mercado de valores y cuyo valor razonable no se puedan determinar con fiabilidad, se medirán al costo, menos cualquier deterioro del valor a que hubiere lugar. Así mismo, y cuando aplique para la Compañía, los instrumentos financieros en inversiones cuyo valor razonable sea fácilmente observable en el mercado de valores ó se pueda medir de otra forma con fiabilidad, se medirán al valor razonable con cambios en resultados.

Los instrumentos financieros de la Compañía están representados por inversiones en Fiducias, Bonos, CDT, Acciones u otros títulos valores. También se clasifican en esta cuenta los aportes en Cooperativas.

j) Cuentas comerciales por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas comerciales por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Compañía en desarrollo de sus actividades, dichas cuentas por cobrar pueden incluir: cartera por prestación de servicios, cuentas por cobrar a trabajadores, otras cuentas por cobrar, etc.

k) Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización. Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable, se constituye deterioro para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

l) Propiedad, planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la Compañía para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolongan la vida útil del activo, se capitalizan; las demás reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.

Los activos se revisan en cuanto al deterioro de valor, cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

m) Instrumentos financieros por pagar

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la Compañía mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras.

Habitualmente se registran como: bancos nacionales, sobregiros bancarios, pagares, bancos del exterior, aceptaciones bancarias, corporaciones financieras, compañías de financiamiento comercial, entre otras.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se reconocen en los resultados del periodo.

Al final de cada periodo, se deben actualizar al valor de los extractos emitidos por las entidades financieras, afectando los gastos por intereses pendientes de causar e incrementando el pasivo por el valor de dichos intereses.

n) Instrumentos financieros con proveedores y cuentas por pagar

Se reconocen como proveedores y cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Compañía con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se miden al costo amortizado.

Las obligaciones contraídas con terceros que no se encuentren dentro de las condiciones normales del crédito, es decir transacciones con financiación implícita, se miden al valor presente de los pagos futuros empleando una tasa de referencia del mercado como factor de descuento. (tasa promedio para créditos establecida por el Banco de la República).

Otras cuentas por pagar

Corresponde a cuentas por pagar a corto y largo plazo que se registran a su costo original e incluyen entre otras, las siguientes partidas:

- Otros recaudos a favor de terceros
- Anticipos recibidos
- Entre otras

o) Impuesto corriente y diferido

Impuesto a las Ganancias:

La Compañía registra el impuesto sobre la renta y complementarios de acuerdo con la Sección 29 de la NIIF para PYMES “Impuesto a las Ganancias”. El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. En este orden de ideas, el impuesto nacional sobre el cual la Compañía tributa es:

Impuesto sobre la Renta y complementarios:

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto Diferido:

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por

impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas determinadas por el Gobierno.

p) Beneficios a empleados

La Compañía concede a sus empleados los beneficios establecidos por las leyes en Colombia, estos son los siguientes, para empleados asalariados:

- Salarios
- Cesantías
- Intereses de cesantías
- Prima de servicio de junio y diciembre: 15 días por semestre
- Vacaciones (descanso remunerado): 15 días hábiles
- Pagos de seguridad social (salud y pensión a los fondos respectivos)

Los beneficios a empleados son a corto plazo, se reconocen de forma mensual y se ajustan al cierre del periodo con base en las normas legales vigentes.

q) Provisiones

Al tiempo de formular los estados financieros, La Gerencia diferencia entre:

- **Provisiones:** *Saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Compañía, concretos en cuanto a su naturaleza, pero indeterminados en cuanto a su cuantía y/o momento de cancelación. Las provisiones se cuantifican en consideración a la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso y se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas.*
- **Pasivo contingente:** *Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización esta condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Compañía.*

Los estados financieros de la Compañía recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima una alta probabilidad de que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se revela información sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la Sección 21 de las NIIF para las PYMES.

r) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se registran con base en el principio de causación. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados de forma sistemática en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

s) Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Gerencia realice, juicios, estimaciones y supuestos que afectan las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Gerencia. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Los estados financieros presentados contienen estimaciones que se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuenta corriente banco BBVA y cuenta de ahorro Bancoomeva. El siguiente es su detalle al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Caja general	2.674.312	6.052.178
Cuentas corrientes	150.099.382	227.581.284
Cuentas de ahorro	768.893	-
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	153.542.586	233.633.462

Al cierre del periodo no existen restricciones de tipo legal o implícito sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – INVERSIONES

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021	Ref.
Fiduciaria	198.411.534	941.711.413	1
Otras inversiones	8.504.557	7.909.131	
Total Instrumentos financieros en inversiones	206.916.091	949.620.544	

1. Los instrumentos financieros están comprendidos por 6 fiducias administradas por el Banco BBVA y una inversión en Coomeva, número de cuenta FPL2083016 y se detallan así:

Detalle	Dic 2022	Dic 2021
Banco BBVA Fid 566700881	147.506.039	50.904.868
Banco BBVA Fid 566700899	10.729.571	117.298.657
Banco BBVA Fid 566700998	38.213.689	232.256.220
Banco BBVA Fid 566701095	1.871.406	522.117.474
Banco BBVA Fid 9057000121	90.827	19.134.194
Aportes en sociedades	8.504.557	7.909.131
Total - Fiducias	206.916.091	949.620.544

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se componen de la siguiente manera:

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021	Ref.
Clientes nacionales	1.621.383.733	2.512.552.976	1
Activos no financieros-anticipos y avances entregados	106.370.726	128.431.659	
Anticipos de impuestos y contribuciones	170.999.587	199.599.708	
Cuentas por cobrar a trabajadores	6.520.782	17.483.727	
Deudores varios	7.203.862	2.614.811	
Deterioro del valor	- 327.631.012	- 9.435.200	2
Total Cuentas por cobrar comerciales y otras cxc	1.584.847.678	2.851.247.681	

1. Las cuentas por cobrar a clientes se generan de las entidades de SOAT, ARL, Pólizas de Vida, Pólizas Estudiantiles, Medicina Prepagada cuyos términos y condiciones se encuentran formalizados por medio de convenios.

2. El deterioro del valor se calculó aplicando el principio de valor presente sobre aquellas partidas con mora mayor a 360 días a las cuales se les aplico la tasa de referencia de los créditos de consumo y ordinarios establecida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

5. INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de los inventarios poseídos por la Compañía al cierre de los periodos 2022 y 2021.

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Materiales medico-quirurgicos	935.239.888	88.445.624
Medicamentos	40.571.892	45.286.236
Inmovilizadores	23.142.795	14.321.015
Total inventarios	998.954.575	148.052.875

Los inventarios poseídos al 31 de diciembre de 2022 corresponden principalmente elementos de uso médico y quirúrgico cuyo propósito es ser consumidos en las actividades propias de la operación. Durante el periodo el costo de los inventarios llevados contra resultados ascendió a \$3.573.880.867.

Los inventarios están valuados al valor razonable según el costo en el mercado. El Método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

Al cierre del periodo no se presentan restricciones de ninguna clase sobre la libre realización de los inventarios.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo al cierre de los periodos 2022 y 2021.

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Terrenos	550.544.425	138.768.219
Construcciones y edificaciones	1.037.735.227	1.002.389.349
Equipo de oficina	193.872.080	181.318.901
Equipo de computo	60.185.277	57.005.463
Equipo médico-científico	868.641.673	866.499.673
Depreciación acumulada	- 1.354.106.958	- 1.228.568.847
Total Propiedades, planta y equipo	1.356.871.723	1.017.412.758

Los elementos de la propiedad, planta y equipo están compuestos principalmente por todos los activos utilizados en la operación de la Compañía. El siguiente fue su movimiento durante el año 2022:

Periodo	Terrenos	Edificios	Equipos de oficina	Equipo de computo	Equipos médicos	Totales
Saldo al 31 de Diciembre de 2021						
Costo	138.768.219	1.002.389.349	181.318.901	57.005.463	866.499.673	2.245.981.605
(-) Depreciación acumulada	-	557.057.385	164.711.549	50.238.202	456.561.711	1.228.568.847
(-) Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-
Total costo neto al 31 de Dic de 2021	138.768.219	445.331.964	16.607.352	6.767.260	409.937.963	1.017.412.758
Movimientos del periodo						
(+) Adiciones	411.776.206	35.345.877	12.553.179	3.179.814	2.142.000	464.997.076
(+/-) Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciación	-	49.981.884	6.792.799	3.613.626	65.149.802	125.538.111
(-) Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-
(-) Retiros	-	-	-	-	-	-
(-) Traslados	-	-	-	-	-	-
Total movimientos del periodo	411.776.206	14.636.007	5.760.380	433.812	63.007.802	339.458.965
Saldo al 31 de Diciembre de 2022						
Costo	550.544.425	1.037.735.227	193.872.080	60.185.277	868.641.673	2.710.978.681
(-) Depreciación acumulada	-	607.039.269	171.504.348	53.851.828	521.711.513	1.354.106.958
(-) Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-
Total costo neto al 31 de Dic de 2022	550.544.425	430.695.958	22.367.732	6.333.448	346.930.161	1.356.871.723

A la fecha de corte no se presentaron indicios por deterioro del valor que dieran lugar a una disminución en el saldo de la propiedad, planta y equipo.

El método de depreciación para determinar el importe depreciable de los elementos de la propiedad, planta y equipo es el método de línea recta.

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

Los instrumentos financieros están representados en leasing para la adquisición de equipos médicos y obligación financiera con el banco BBVA. El siguiente es su detalle para los años terminados en 2022 y 2021:

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Parte Corriente		
Corporaciones financieras - Leasing	22.489.254	227.124.340
Obligaciones financieras	143.750.000	-
Total instrumentos financieros por pagar	166.239.254	227.124.340

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al cierre del periodo los instrumentos financieros con proveedores y cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Proveedores nacionales	992.965.562	1.809.062.880
Costos y gastos por pagar	2.553.447.225	2.675.469.162
Dividendos por pagar	14.934.757	14.934.757
Retencion en la fuente	8.211.687	87.386.719
Impuesto a las ventas retenido	51.300	-
Impuesto de ind y cio retenido	57.493	954.492
Acreedores varios	15.926.684	18.202.280
Total instrumentos financieros con proveedores y cxp	3.585.594.708	4.606.010.291

Las obligaciones con proveedores y cuentas por pagar se encuentran dentro de las condiciones normales del crédito, es decir no se presentan transacciones con financiación implícita, por lo que su medición se realiza al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espere pagar.

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende las obligaciones con empleados, los cuales se clasifican como beneficios a corto plazo. El siguiente es su detalle:

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Cesantías consolidadas	28.762.746	24.339.545
Intereses sobre cesantías	3.641.911	2.739.686
Vacaciones	11.298.768	15.340.728
Total pasivo por impuesto corriente	43.703.425	42.419.959

10. PATRIMONIO

La siguiente es la composición patrimonial de la Compañía al 31 de diciembre de los años 2022 y 2021:

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021	Ref.
Capital social	788.271.000	788.271.000	1
Reservas obligatorias	83.278.102	83.278.102	2
Revalorización del patrimonio	27.231.564	27.231.564	3
Resultado del ejercicio	180.237.922	- 826.445.374	
Utilidades acumuladas	- 576.764.168	253.573.708	
Total Patrimonio	502.254.419	325.909.000	

1. El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 está conformado por 788.271 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil pesos (\$1.000) cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas. Al cierre del periodo no existen restricciones sobre las acciones que conforman el patrimonio de la Compañía, así como tampoco sobre la libre distribución de dividendos a los socios de la misma.

2. Las reservas corresponden básicamente a la reserva legal, la cual debe ser creada con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta que llegue al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas, pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas.
3. Corresponde a la diferencia entre el valor nominal de las acciones y el valor recibido en la emisión de acciones, el cual no puede ser distribuido a los accionistas

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias y otros ingresos al 31 de diciembre de los periodos 2022 y 2021:

Ingresos ordinarios

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Fisioterapia	232.597.758	462.120.458
Rayos X	217.845.052	141.685.784
Material de osteosíntesis	2.952.363.939	3.853.636.675
Sala de yesos	85.120.225	51.584.761
Insumos y medicamentos	289.421.874	380.797.257
Derechos de sala Qx	507.913.279	1.950.982.498
Serv. Traumatol	756.804.764	-
Serv. Médicos anestesiólogos	253.966.434	-
Serv. Médicos generales	132.806.343	-
Exámenes de laboratorios	-	-
Devoluciones en venta	- 44.953.511	- 33.798.060
Total Ingresos Actividades Ordinarias	5.383.886.157	6.807.009.373

Los ingresos ordinarios de la Compañía provienen principalmente de la prestación de servicios médicos (Material de osteosíntesis, derechos de sala Qx, Serv. Traumatología, entre otros). Teniendo en cuenta que los ingresos se reconocen a través de un indeterminado número de transacciones, éstos se reconocen en forma lineal, por lo tanto, no se aplica el método de porcentaje de terminación para determinar su monto en una fecha de corte determinada.

Otros ingresos

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Rendimientos financieros	22.631.927	-
Descuentos por pronto pago	150.298.894	1.100.637.410
Arrendamientos	89.177.034	81.279.970
Comisiones	-	2.315.195
Servicios	418.210.551	9.063.388
Diversos	15.638.716	9.288.395
Total otros Ingresos	695.957.123	1.202.584.359

12. COSTO DE VENTAS

La siguiente es la desagregación de los importes que componen los costos de la operación reconocidos en los resultados del periodo:

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Insumos y medicamentos	158.345.685	97.757.812
IVA descontable my vr costo	426.227	-
Material de osteosintesis	2.120.309.144	4.742.580.012
Rayos x	57.090.130	74.247.069
Sala de yesos	-	67.809.577
Derechos de sala Qx	85.358.704	1.221.239.680
Fisioterapia	239.193.173	254.936.055
Consulta externa	45.945.905	-
Mano de obra	27.530.942	79.246.077
Honorarios 11%	836.272.357	-
Honorarios 10%	3.408.600	-
Exámenes de labotarios	-	2.063.926
Total costos de ventas	3.573.880.867	6.539.880.208

13. GASTOS DE ADMINISTRACION

El siguiente es el detalle de los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Gastos de administración

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021	Ref.
Beneficios a los empleados	558.382.036	385.080.905	1
Honorarios	94.132.526	47.419.308	
Impuestos	56.773.370	123.473.644	
Arrendamientos	20.801.276	21.181.089	
Contribuciones y afiliaciones	3.312.752	2.079.348	
Seguros	22.381.047	29.996.936	
Servicios	99.849.537	90.606.368	
Gastos legales	3.227.157	2.838.950	
Mantenimiento y reparaciones	33.858.637	458.230.241	
Adecuación e instalación	5.594.726	13.823.525	
Depreciones	138.609.611	112.403.431	
Amortizaciones	3.238.716	1.888.688	
Diversos	184.956.651	221.072.194	
Deterioro del valor deudores	324.455.000	45.370.217	
Total Gastos de administración	1.549.573.041	1.555.464.844	

1. Corresponde a los beneficios a empleados, los cuales se clasifican en la categoría de corto plazo, según lo señalado en la sección 28 de la NIIF para PYMES.

Descripción	DIC-2022
Sueldos	342.087.046
Horas extras y recargos	16.917.682
Incapacidades	5.101.623
Auxilio de transporte	14.087.981
Cesantias	32.943.122
Intereses sobre cesantias	3.953.191
Prima de servicios	33.108.791
Vacaciones	16.964.228
Bonificaciones	616.637
Dotacion y suministro a trabajadores	5.524.047
Aportes a arl	8.361.600
Aportes a eps	612.700
Aportes a fdo. de pensiones y cesantias	47.866.401
Aportes a cajas de compensacion	14.538.100
Gastos medicos y drogas	2.208.887
Otros	13.490.000
Total beneficios a empleados	558.382.036

14. OTROS GASTOS

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Financieros	55.634.001	35.919.711
Gastos extraordinarios	260.919.802	452.669.558
Baja de cartera	142.367.934	-
Diversos	107.011.713	252.104.784
Total otros gastos	565.933.451	740.694.053

15. GASTO POR IMPUESTO CORRIENTE Y DIFERIDO

Cuenta	Dic 2022	Dic 2021
Impuesto de renta y complementarios	210.218.000	-
Total gasto por impuesto corriente y diferido	210.218.000	-

El gasto por impuesto de renta y complementarios se midió y reconoció en los estados financieros de la Compañía de acuerdo con lo señalado en el marco técnico normativo NIIF para PYMES. Así mismo, el impuesto corriente, se determinó de acuerdo con las normas fiscales vigentes en Colombia y lo establecido en la sección 29 del mencionado estándar contable.

INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de liquidez

Indicador	dic-22	dic-21
Razón corriente = $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{1.966.035.270}{3.666.631.309}$	$\frac{4.188.245.968}{4.884.919.797}$
Indice de solvencia	0,54	0,86
Part. Del pasivo	186,50%	116,63%

La razón corriente muestra que al inicio del periodo la Compañía por cada peso de obligación vigente contaba con 0,86 pesos para respaldarla, con respecto al final del periodo se puede decir que la liquidez disminuyó, ya que ahora por cada peso de deuda se cuenta con 0,54 para respaldarla. En terminos generales, las cifras muestra un riesgo de liquidez moderado, toda vez que el efectivo generado por los activos liquidos no alcanza para cubrir las obligaciones a corto plazo.

Indicador	dic-22	dic-21
Prueba acida = $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{967.080.696}{3.666.631.309}$	$\frac{4.040.193.093}{4.884.919.797}$
	0,26	0,83

Se puede observar que tanto al inicio como al final del periodo y una vez descontados los inventarios del activo corriente, la Compañía no podría liquidar sus pasivos corrientes, toda vez que la cifra arrojada está por debajo de uno, lo que representa un riesgo de illiquidez.

Indicador	dic-22	dic-21
Capital de trabajo Neto	$\frac{1.966.035.270}{3.666.631.309}$	$\frac{4.188.245.968}{4.884.919.797}$
Activo corriente (-) pasivo corriente	- 1.700.596.038	- 696.673.828
Incremento (disminución)	- 1.003.922.210	144,1%

La cifra obyenida comomcapital neto de trabajo refleja que la Compañía no cuenta con los recursos suficientes para atender sus obligaciones en el corto plazo, lo cual es consecuente con los indicadores de liquidez y prueba acida respectivamente.

Indicadores de actividad

Indicador	dic-22
Días promedio de cartera	
<u>Cxc brutas x 360</u>	<u>1.621.383.733</u>
Ventas netas	5.383.886.157
	108,42

Este ratio refleja el tiempo que tarda la Compañía en recuperar su cartera, dicho de otro modo, la cartera se convierte en efectivo cada 108, 42 días en promedio.

Indicador	dic-22
Días promedio de inventario	
<u>Inventarios x 360</u>	<u>573.503.725</u>
Costo de ventas	3.573.880.867
	57,77

Con este indicador se interpreta que la Compañía para poder atender su demanda interna de insumos para la operación, necesitó almacenar sus inventarios en promedio durante 57,7 días.

Indicadores de endeudamiento

Indicador	dic-22	dic-21
Nivel de endeudamiento		
<u>Total pasivo</u>	<u>3.810.381.309</u>	<u>4.884.919.797</u>
Total patrimonio	502.254.419	325.909.000
	759%	1499%

Se puede observar que la Compañía presenta un alto nivel de endeudamiento con sus acreedores, en otras palabras, al cierre de los periodos 2022 y 2021 la totalidad de su patrimonio está comprometido.

Indicador	dic-22	dic-21
Concentración de endeudamiento		
<u>Pasivo corriente</u>	<u>3.666.631.309</u>	<u>4.884.919.797</u>
Pasivo total	3.810.381.309	4.884.919.797
Concentración corto plazo	96%	100%
<u>Pasivo no corriente</u>	<u>143.750.000</u>	<u>-</u>
Pasivo total	3.810.381.309	4.884.919.797
Concentración largo plazo	4%	0%

Este indicador muestra que las deudas de la Compañía están concentradas mayormente en el pasivo corriente, lo cual genera un riesgo elevado de liquidez ante el eventual caso que se requiera pagar simultáneamente a los proveedores y acreedores y no haber realizado la cartera en su totalidad.

Indicadores de rentabilidad

Indicador	dic-22	dic-21
Margen bruto de utilidad		
<u>Utilidad bruta</u>	<u>1.810.005.291</u>	<u>267.129.165</u>
Ventas netas	5.383.886.157	6.807.009.373
	34%	4%

De lo anterior se puede inferir que para el año 2022, el margen bruto obtenido después de descontar los costos de venta fue de 34%, muy por encima del ratio obtenido en 2021, esta situación obedece principalmente a que los costos de la operación disminuyeron en un 45% con respecto al año 2021.

Indicador	dic-22	dic-21
Margen neto de utilidad		
<u>Utilidad neta</u>	<u>180.237.922</u>	<u>- 826.445.374</u>
Ventas netas	5.383.886.157	6.807.009.373
	3,3%	-12,1%

La variación de la utilidad neta del periodo entre los años 2022 y 2021 obedece en mayor medida a la disminución de los ingresos en un 20,9% pero no proporcional a la disminución de costos la cual fue de 45% con respecto del año anterior.