

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS Y REVELACIONES	3
NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL	3
NOTA 2: NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	3
NOTA 3: RINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	22
NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22
NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23
NOTA 6: INVENTARIOS	33
NOTA 7: INVERSIONES.....	34
NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	35
NOTA 9 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA ADQUIRIDOS EN LEASING.....	40
NOTA 10: IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO.....	42
NOTA 11: OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	42
NOTA 12: PROVEEDORES	43
NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR	44
NOTA 14: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	46
NOTA 15: BENEFICIOS A EMPLEADOS	46
NOTA 16: OTROS PASIVOS	47
NOTA 17: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	48
NOTA 18: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS	49
NOTA 19: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	50
NOTA 20: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	51
NOTA 21: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	54
NOTA 22: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	55
NOTA 23 : OTROS INGRESOS.....	57
NOTA 24: GASTOS NO OPERACIONALES	57
NOTA 25: IMPUESTO A LAS GANANCIAS	58
NOTA 26: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE.....	59

NOTA 27: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	60
NOTA 28: EVENTOS SUBSECUENTES	61
NOTA 29: INDICADORES FINANCIEROS	63

NOTAS Y REVELACIONES

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

1.1 Entidad

La Sociedad **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, es de nacionalidad colombiana, constituida por escritura pública No. 3043, de 1 de junio de 1981, de la Notaría 9 del Círculo de Bogotá, entidad de carácter privado, se rige por la legislación colombiana y por lo dispuesto en los estatutos de la sociedad.

La razón social inicial fue Médica Magdalena Ltda., en el mes de mayo de 2011 cambia su situación jurídica a Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., quedando su nombre actual **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**

Médica Magdalena S.A.S. está debidamente autorizada por la Secretaría Distrital de Salud con No. de habilitación 1100103031 vigente y vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

1.2 Objeto Social

El objeto social principal es la venta y prestación de servicios médicos hospitalarios y demás afines con el área de la salud. En desarrollo de su objeto social podrá adquirir bienes, arrendarlos, hipotecarlos, llevar a cabo operaciones de crédito, actos jurídicos y demás clases de actos que tengan relación con las actividades que integran su objeto social o sus estatutos.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Bogotá D.C. y su dirección para notificaciones judiciales será la CALLE 39 N° 14-34 a misma ciudad.

NOTA 2: NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Marco Técnico Normativo

Los presentes estados financieros individuales de la Sociedad **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los Estados Financieros individuales de la Clínica comprenden: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral por Función, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo, a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 y sus correspondientes revelaciones, las cuales han sido preparadas y presentadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, según lo indica la Ley 1314 de julio de 2009, Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013 y Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario DUR de las Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información 2420 de diciembre 14 de 2015, junto con su Decreto Modificatorio 2496 del mismo año; Decreto 2131 de 2016; Decreto 2170 de 2017 y el Decreto 2483 de 2018 que compiló y actualizó el marco técnico de las NIIF para Pymes en los cuales se reglamenta la normatividad vigente para la aplicabilidad a las Compañías del Grupo 2.

Los Estados Financieros y las Notas que se acompañan fueron autorizados para su publicación por el Representante Legal el 19 de febrero de 2021, para ser considerados por la Asamblea General de Accionistas quien los aprobará o los improbará.

2.2 Criterios de Medición

La Clínica utiliza el costo como medición para la gran mayoría de sus activos y pasivos, excepto por algunos activos y pasivos financieros medidos a su valor razonable.

2.3 Estimaciones significativas y otros juicios

Al aplicar los requerimientos de la NIIF para las Pymes a las transacciones y los sucesos realizados por MÉDICA MAGDALENA S.A.S, podrá utilizar el juicio profesional. La Clínica revelará los juicios profesionales efectuados por la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables de la clínica y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.4 Materialidad (o importancia relativa)

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.5 Hipótesis de negocio en marcha

La administración de Médica Magdalena S.A.S., considerando la situación presentada por los efectos del COVID 19, estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes importantes o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de la empresa en marcha en el año 2022.

2.6 Uniformidad en la presentación

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro (3.11). A menos que:

Cuando se modifique la presentación o clasificación de las partidas de los estados financieros, la clínica reclasifica los importes comparativos, a menos que resultare impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifican, la sociedad revelará:

- La naturaleza de la reclasificación.
- El importe de cada partida o grupo de partidas que sea reclasificado.
- El motivo de la reclasificación

2.7 Periodicidad de la información financiera

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., presenta un conjunto completo de estados financieros por períodos anuales con corte a 31 de diciembre de cada año, comparativos con el período inmediatamente anterior. Esto sin perjuicio de emitir estados financieros de períodos intermedios para fines internos o estados financieros para fines específicos.

DESCRIPCIÓN	FECHA DE CIERRE	INFORMACIÓN COMPARADA
Estado de Situación Financiera	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020
Estado de Resultado Integral por Función	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020
Estado de Flujos de Efectivo	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020
Estado de Cambios en el Patrimonio	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020
Notas y Revelaciones	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020

2.8 Estado de situación financiera

2.8.1 Propósito

El estado de situación financiera de la Clínica presentará los activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

Se presenta como categorías separadas dentro del estado de situación financiera los activos y pasivos en corrientes y no corrientes (párrafos 4.5 a 4.8), excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

2.8.2 Clasificación de Activos y Pasivos en Corriente y No Corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

2.9 Estado de resultado integral y estado de resultados

2.9.1 Propósito

Esta política contable establece la información a presentar y cómo presentarla en un estado integral de resultados del periodo, el cual presentará los ingresos y gastos de la clínica a una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

2.9.2 Presentación de los estados de resultados integrales

La clínica, presenta los estados de resultados integrales del período de acuerdo con el método “función de los gastos” o del “costo de ventas”, ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza. La utilidad neta por acción, es presentada como información adicional, para tal fin divide la utilidad neta atribuible a los accionistas de la Clínica por el número de acciones en circulación del año.

2.10 Estado de flujos de efectivo

En la preparación del estado de flujo de efectivo, la clínica utiliza el método indirecto, e incluye los dividendos recibidos y pagados, así como los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias, se incluyen como flujos por actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o financiación.

2.11 Conjunto completo de estados financieros

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., prepara al final de cada ejercicio un conjunto completo de estados financieros que incluyen:

- a) Un estado de situación financiera, clasificado en parte corriente y no corriente;
- b) Un solo estado del resultado integral del período, presentado por función,
- c) Incluyendo aquellas partidas reconocidas en el otro resultado integral;

- d) Un estado de cambios en el patrimonio;
- e) Un estado de flujos de efectivo usando el método indirecto;
- f) Notas con el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.12 Información de períodos Intermedios

De acuerdo con las necesidades, con destino interno o externo, la Clínica prepara y difunde estados financieros de períodos intermedios para cumplir con requerimientos.

2.13 No compensación de saldos y transacciones

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., no compensa activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita esta NIIF, como es el caso de las cuentas correctoras del activo (por deterioro) o la venta de propiedades planta y equipo cuya ganancia o pérdida se refleja en el estado de resultados y los impuestos corrientes.

NOTA 3: RINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Generalidades

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, las cuales son descritas a continuación:

3.1.1 Base de la contabilidad

La Clínica prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación o devengo.

3.1.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos colombianos). Para efectos de presentación y conversión, se utiliza el mismo peso colombiano.

3.1.3 Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de la valuación, cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio resultantes del pago de transacciones y de la conversión a los tipos de cambio y las transacciones de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados a tasa de cierre del período.

3.1.4 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción u operación es material, cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Por regla general, MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha establecido como parámetro general de materialidad el tres por ciento (3%) de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de acuerdo a su clasificación. No obstante, en la preparación y revelación, se tendrá en cuenta el criterio dependiendo de la naturaleza y cuantía de las transacciones y sucesos correspondientes, que a juicio de la gerencia deba ser revelado independientemente de su cuantía. Tal es el caso del superávit o de las pérdidas ocurridas en eventos, transacciones con empleados, incumplimiento tanto de metas, como de cláusulas contractuales, leyes o regulaciones, la imposición de multas o la existencia de procesos judiciales.

3.2 Políticas contables significativas

3.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo es reconocido en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

El efectivo se medirá al costo de la transacción.

3.2.2 Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la “Sección Instrumentos Financieros”, son medidos al valor razonable y al costo amortizado.

- Los activos financieros medidos al valor razonable: corresponden a aquellos en los cuales la Clínica, concede plazos normales para el negocio, son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación. El ajuste de los activos registrados a valor razonable se imputa en resultados.
- Los activos financieros serán medidos al costo amortizado: si las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar en fechas especificadas a flujos de

efectivo, que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal, utilizando el método de la tasa efectiva, son incluidos en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificados como activos no corrientes.

- Los activos financieros se dan de baja contablemente, cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y la Clínica ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.
- Las ventas por prestación de servicios en desarrollo del objeto social de MÉDICA MAGDALENA S.A.S., se realizan con plazos inferiores a 365 días sin intereses, por tratarse de ventas realizadas principalmente a Entidades Promotoras de Salud – EPS – pertenecientes al sector público.

3.2.3 Deterioro

Para MÉDICA MAGDALENA S.A.S., el deterioro de cartera, representa el monto de los valores que la entidad determina para cubrir la pérdida por la cartera que se considera de difícil cobro. Se revisa y ajusta al final de cada ejercicio, con base en el análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de la misma, de forma individual, cargando su valor como gasto y/o ingreso del período; periódicamente se carga a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

Para medir objetivamente el deterioro de los instrumentos financieros, de conformidad con lo establecidos en el párrafo 11.25 literal (a) de las NIIF para pymes, se deben tener en cuenta entre otros aspectos los siguientes:

- Dificultad financiera significativa por parte del deudor, del emisor o de la contraparte.
- Mora o incumplimiento de los pagos por un deudor.
- Reestructuración del monto adeudado.
- La probabilidad que el deudor o emisor entre en quiebra o reorganización financiera.
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Considerando lo anterior, los porcentajes para calcular el deterioro de la cartera son:

CLASIFICACIÓN DE EDAD DE LA CARTERA	CONCEPTO	% DETERIORO
De 91 A 180 días	Radicada	5%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	5%
	Glosas subsanadas	5%
	Glosadas	50%
De 181 A 360 días	Radicada	10%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	10%
	Glosas subsanadas	10%
	Glosadas	50%
Más de 361	Sobre las facturas de la vigencia fiscal que se está cerrando	100%
	El 100% de la provisión de las vigencias inmediatamente anteriores a la del cierre fiscal	

3.2.4 Activos No financieros

El valor en libros de los activos no financieros se revisa al final de cada período sobre el que se informa, para determinar si existe algún indicio de deterioro.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su valor recuperable.

En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al final de cada período sobre el que se informa, en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o desaparecido.

3.2.5 Inversiones

La entidad mide el valor de las inversiones en acciones que se cotizan en bolsa al valor razonable con cambios en el resultado en el ejercicio, de conformidad con lo señalado en el párrafo 11.14 (c) de las NIIF para Pymes.

3.2.6 Inventarios

Se reconocerán e incluirán en el Estado de Situación Financiera, como activo corriente los inventarios poseídos para ser usados en el curso normal de las operaciones, como son los medicamentos y materiales quirúrgicos, que se consumirá en los servicios que presta la entidad.

- Los inventarios son medidos al costo o valor neto realizable, el que sea menor.
- El costo de los inventarios de medicamentos y materiales quirúrgicos se tasan por el método del promedio ponderado e incluye: los desembolsos en la adquisición de inventarios, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición y que son necesarios para dejarlos en condiciones de uso y venta.
- Médica Magdalena S.A.S., no es responsable del IVA considerando el objeto social que desarrolla, razón por la cual, el IVA pagado en la compra de bienes y servicios se contabiliza como mayor valor del costo o del gasto.
- Los descuentos comerciales no condicionados, bonificaciones, notas crédito, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición, los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.
- En aquellos casos en que no sea posible la estimación de descuentos financieros, bonificaciones y demás, que sean otorgados posteriormente a la adquisición, mediante nota crédito o por negociación de pagos, se reconocerá en el resultado como un menor valor del costo de ventas.
- Los elementos que hagan parte del inventario y sobre los cuales se determine que se encuentren averiados o vencidos, implica el retiro de los mismos y se reconocerá el deterioro en el resultado como gasto del período.
- El valor neto realizable es el valor de venta realizado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venderlos.
- Para determinar el ajuste del inventario a su valor neto realizable, considerando que los medicamentos y el material médico quirúrgico están regulados y controlados por el INVIMA, los medicamentos y el material médico quirúrgico que se encuentren vencidos y/o deteriorados, la clínica procede a darlos de baja periódicamente según los controles establecidos para tal fin, sin tener en cuenta

los porcentajes de materialidad definidos anteriormente.

3.2.7 Pagos Anticipados

Los gastos pagados por anticipado están conformados por los seguros cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.

Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo, la cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los (12) meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Posteriormente se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor:

- Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

3.2.8 Propiedades, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al valor razonable en el estado de situación financiera de apertura y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye, el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituya una obligación para la Clínica.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como gastos del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja, en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surja de la baja del activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo, es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, realizadas al inmueble donde Médica Magdalena presta sus servicios, se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

La depreciación se presenta en el Estado de Resultados por función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, que para el caso de la clínica se realiza teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad, hasta el monto de su valor residual, de existir.

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados al final de cada período sobre los que se informa, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con el párrafo 10.17 de las NIIF para PYMES, registrando los mismos en el periodo en que tiene lugar el cambio.

Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL (Años)	TASA %
Equipo médico científico	13	8%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de cómputo y procesamiento de datos	10	10%
Equipo de telecomunicaciones	10	10%
Maquinaria y equipo de hotelería restaurante	10	10%
Maquinaria y equipo	13	8%
Mejoras en propiedad arrendada	13	8%
Equipo de cómputo y procesamiento de datos adquiridos en Leasing	10	10%

3.2.8.1 Activos de menor cuantía

Los activos de menor cuantía son depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, con excepción de aquellos equipos de propiedad planta y equipo que, por su naturaleza y especialidad, requieren de un control especial, como: computadores, impresoras, televisores, equipos médicos.

Por otra parte, y para efectos de control los activos de menor cuantía deben ser inventariados por lo menos una (1) vez al año.

3.2.8.2 Activos en comodato

Médica Magdalena no le da el tratamiento de propiedad, planta y equipo a aquellos activos recibidos en comodato, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes.

3.2.9 Deterioro de activos no financieros

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños, en los que generan flujos de efectivo identificables. Los saldos en libros de activos no financieros, que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de revalorización.

3.2.10 Instrumentos financieros pasivos

a) Pasivo Financieros

Las obligaciones financieras, inicialmente medidas a valor razonable, neto de costos de cada operación, son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva

de interés. El cargo por intereses ha sido imputado al rubro “Gastos financieros” del estado de resultado integral.

b) Baja de Pasivos Financieros

La Clínica da de baja los pasivos financieros (o una parte de estos) cuando, y sólo cuando, se hayan extinguido las obligaciones, esto es, cuando las obligaciones hayan sido pagadas, canceladas o prescritas. La diferencia entre el valor registrado del pasivo financiero dado de baja y el monto pagado y a pagar se imputa a resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el estado de situación financiera, si y solo sí, existe a la fecha de cierre un derecho legal exigible para recibir o pagar el valor neto, además de existir la intención de liquidarlos sobre una base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

3.2.11 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado del resultado integral durante el período de la obligación. En ejercicios posteriores, las obligaciones se expresan al costo amortizado.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Los honorarios incurridos para obtener la obligación se reconocen como costos de la transacción, en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Clínica da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

3.2.12 Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos

a) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

b) Impuestos diferidos

El impuesto diferido es calculado sobre diferencias temporarias, a cada fecha de cierre entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros, para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, por el exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, se presentan de forma independiente en el estado de situación financiera. El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales, que se espera se apliquen a las diferencias temporarias, en el período en el que se reversen usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha de balance. La medición de los pasivos por impuestos diferidos, reflejarán las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Clínica espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

3.2.13 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por la Clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese del contrato de trabajo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Clínica posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto, como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los derechos de los empleados a vacaciones anuales y otras licencias prolongadas se registran cuando se devengan. Otras compensaciones basadas en el tiempo de servicio de los empleados, en el caso de desvinculación se cargan a resultados en el ejercicio en que se convierten en exigibles.

Para la Clínica los beneficios a los empleados están relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Clínica, mediante un contrato de trabajo; también para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos celebrados entre los empleados y el empleador.

3.2.14 Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

Las provisiones para contingencias son constituidas con base en la evaluación del riesgo y las posibilidades de que ocurra una pérdida. La evaluación de las probabilidades de pérdida está basada en la opinión de los asesores legales de la Clínica.

3.2.15 Patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos **MÉDICA MAGDALENA S.A.S**, es una Sociedad por Acciones

Simplificada S.A.S., que registra en su contabilidad Capital Autorizado, Capital Suscrito, Capital Suscrito y pagado y el Capital por Suscribir.

La clasificación del patrimonio está dada por:

a) Capital en acciones

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas o socios (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas.

b) Capital suscrito no pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital, pero los fondos todavía no han sido recibidos. En este caso se registra una cuenta por cobrar.

c) Capital suscrito y pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital y los fondos han sido recibidos. El monto registrado en libros es el valor nominal suscrito.

d) Incremento del capital

Cuando el capital es emitido, las cuentas de acciones de capital y prima en colocación de acciones deben ser acreditadas por el monto total suscrito, incluyendo la porción no pagada. El capital no pagado debe ser presentado como un activo.

El capital social se contabiliza a su valor nominal, que es el número de acciones emitidas (menos las acciones de tesorería), multiplicado por el valor nominal por acción. Cualquier valor superior al valor nominal por acción pagado por los accionistas, en la compra de acciones se contabiliza como prima de emisión.

El costo del incremento de capital y los gastos directamente relacionados a la transacción (honorarios, costos de publicación, etc.) son registrados netos de impuestos como una deducción de la prima en acciones contabilizada.

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

- Contribuciones en efectivo: En la fecha en que las cuentas por cobrar llegan a ser ciertas. En la fecha de suscripción.
- Contribuciones en especie y capitalización de deudas: En la fecha de aprobación por la asamblea de accionistas.
- Capitalización de reservas o deudas corrientes.

-
- El capital en acciones puede ser reducido por:
 - I. Dedución de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
 - II. Redención de una parte de las acciones
 - III. Recompra y cancelación de las acciones propias por la Empresa.

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

e) Reservas y utilidades retenidas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año, para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.
- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.
- Utilidades Retenidas por efecto de convergencia: Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo principios de contabilidad generalmente aceptados a normas internacionales de información financiera.

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

Cualquier suma negativa acumulada, consistente en pérdidas de años previos que no ha sido distribuida en reservas o absorbidas por una reducción del capital en acciones, será deducida de las utilidades de los siguientes años o adicionadas a las pérdidas de los mismos.

Las utilidades retenidas no incluyen:

- Las reservas que Médica Magdalena S.A.S., ha decidido capitalizar, las cuales son incluidas en el capital.
- Las reservas que Médica Magdalena S.A.S., ha decidido distribuir entre los accionistas o socios, las cuales son registradas bajo otros pasivos.
- Utilidad o pérdida para el período actual.
- Utilidades o pérdidas por Otro Resultado Integral.

f) Distribución de dividendos

Se realiza, cuando los accionistas de la Clínica tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos son exigibles aprobados por la Asamblea de Accionistas de acuerdo con los Estatutos.

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros como pasivos hasta la fecha del pago.

La medición de las partidas del patrimonio será reconocida en su momento inicial y posterior a costo histórico.

3.2.16 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial y otras asignaciones similares estimadas que puedan ser otorgadas a los clientes.

a) Ventas por Prestación de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen por la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Clínica y puedan ser confiablemente medidos, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable.

b) Venta de Bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento de la entrega de los bienes.

c) Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros y costos financieros incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses.
- Gasto por intereses.
- Ganancia o pérdida neta por disposición de activos financieros disponibles para la venta.
- Ganancia o pérdida neta por activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;

- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros;
- Pérdida de valor razonable en contraprestación contingente clasificada como pasivo financiero;
- Pérdidas por deterioro reconocidas por activos financieros (distintos de los deudores comerciales);
- Reclasificación de las ganancias netas previamente reconocidas en otros resultados integrales.
- Ingreso o gasto por intereses reconocido usando el método del interés efectivo.

3.2.17 Costos de servicios

Los costos de servicios incluyen los gastos incurridos en las actividades empresariales. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de nacionalización no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los sitios donde las actividades son desarrolladas.

3.2.18 Gastos

La Clínica reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la Clínica se medirán al costo de los mismos siempre que se puedan medir de forma fiable.

La Clínica clasificará y desglosará los gastos por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

La Clínica reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Para efectos comparativos se reclasifican algunas cuentas

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2021 comprenden:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
CAJA		
Caja general	16.244.951	4.851.354
Caja menor	3.500.000	3.500.000
Sub Total	\$ 19.744.951	\$ 8.351.354
BANCOS		
Moneda nacional		
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8279	11.093.691	180.564
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8674	189.217.323	131.063.082
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 5742	0	18.258
Banco Davivienda - Cta. Corriente - 0184	149.850	37.608.250
Bancoomeva - Cta. Corriente - 6606	133.719	133.719
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 7449	100.266.043	1.748.403.408
Sub Total	\$ 300.860.626	\$ 1.917.407.281
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO USO RESTRINGIDO		
Deposito Judicial - Embargo	5.468.083	0
Sub Total	\$ 5.468.083	\$ -
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	\$ 326.073.660	\$ 1.925.758.635

- Se encuentran registrados los valores que tiene el ente económico y que son de inmediata liquidez.
- Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas.

- El activo restringido por valor de \$5.468.083, corresponde al embargo autorizado por la Superintendencia de Industria y Comercio, como consecuencia del supuesto valor no cancelado por concepto de la no actualización de la base de registro de datos personales, los cuales ya se habían cancelado antes de la orden de embargo emitida por la mencionada entidad.

El anterior valor fue devuelto por la Superintendencia de Industria y Comercio en el mes de enero de 2022.

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este grupo corresponde a las ventas por servicios relacionados con el ciclo de operación de la entidad y por las operaciones realizadas con terceros por conceptos distintos a servicios médicos.

5.1 Cuentas por cobrar comerciales

Nuestros clientes comerciales más representativos son: Nueva Empresa Promotora De Salud, Caja de Compensación Familiar Compensar, EPS Convida, Salud Total EPS, Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS SAS, entre otros.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
FACTURACIÓN GENERADA PENDIENTE POR RADICAR		
E.P.S. Contributivo	1.182.368.395	327.097.188
E.P.S. Subsidiado	1.005.023.750	1.108.994.142
IPS	0	44.200
Sub Total	\$ 2.187.392.145	\$ 1.436.135.530
FACTURACIÓN GENERADA RADICADA		
E.P.S. Contributivo	9.549.975.786	9.748.001.493
E.P.S. Subsidiado	6.437.467.337	6.183.511.334
I.P.S.	341.301.735	343.922.657
Particular personas naturales	500.000	77.484
Sub Total	\$ 16.329.244.858	\$ 16.275.512.968
FACTURACIÓN RADICADA GENERADA,GLOSADA SUBSANADA		
E.P.S. Contributivo	9.758.561	11.944.649
E.P.S. Subsidio	0	0
Sub Total	\$ 9.758.561	\$ 11.944.649
GIRO ABONO CARTERA PENDIENTE DE APLICAR		
E.P.S. Contributivo	(4.229.043.602)	(4.806.057.208)
E.P.S. Subsidiado	(224.396.083)	(2.591.446.776)
IPS	(340.097.657)	(340.097.657)
Sub Total	-\$ 4.793.537.342	-\$ 7.737.601.641
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		
Cientes Nacionales	4.421.530.742	3.931.935.092
O'P	0	0
Sub Total	\$ 4.421.530.742	\$ 3.931.935.092
PROVISIONES		
Facturas Radicadas	(188.449.091)	(18.230.216)
Facturas Glosadas Subsanadas	(8.007.509)	(5.972.324)
Deudas de difícil cobro	(4.418.628.875)	(3.909.713.740)
Sub Total	-\$ 4.615.085.475	-\$ 3.933.916.280
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMERCIALES	\$ 13.539.303.489	\$ 9.984.010.318

A continuación, se presenta la conformación de cada grupo:

5.1.1 Facturación generada pendiente por radicar:

5.1.1.1 Régimen Contributivo:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Nueva EPS S.A.	540.977.564	148.837.816
Caja de Compensación Familiar Compensar	504.507.589	133.684.464
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	74.432.358	14.211.000
Medimas EPS	35.013.020	0
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	12.190.309	5.444.256
EPS del Régimen Subsidiado Convida	8.821.204	21.729.652
Cooemeva EPS S.A.	5.009.000	2.940.000
Empresa Promotora de Salud Ecoopsos EPS S.A.S	787.726,00	0
Famisanar EPS	629.625	0
EPS Sanitas S. A. S.	0	250.000
Total Régimen Contributivo	\$ 1.182.368.395	\$ 327.097.188

5.1.1.2 Régimen Subsidiado:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	146.416.030	5.099.990
Caja de Compensación Familiar Compensar	83.513.998	7.970.564
Gobernacion de Boyacá	4.928.514,00	4.928.514
Salud Total EPS	6.860.000	
Secretaria de Salud de Santander	7.083.252	7.083.252
EPS del Régimen Subsidiado Convida	411.106.212	733.164.130
EPS Ecoopsos S.A.S.	3.682.034,00	3.682.034
Nueva EPS S.A.	322.367.203	341.677.583
Gobernacion del Amazonas	2.072.126	2.072.126
Empresa Promotora de Salud Ecoopsos EPS SAS	15.300.432	1.622.000
Gobernacion del Tolima	189.194,00	189.194
Gobernacion del Guaviare	1.504.755	1.504.755
Total Régimen Subsidiado	\$ 1.005.023.750	\$ 1.108.994.142

5.1.1 Facturación generada radicada

5.1.1.1 Régimen Contributivo

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0	126.083.597
Caja de Compensación Familiar Compensar	1.194.911.421,00	730.885.231
Cooameva EPS S.A.	35.497.871	43.711.371
EPS del Régimen Subsidiado Convida	121.981.604	57.642.364
Nueva EPS S.A.	7.922.792.822,64	8.392.030.905
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	190.141.313	397.648.025
Empresa Promotora de Salud Ecoopsos EPS SAS	12.881.616	0
EPS Sura	43.083.451,00	0
Famisanar EPS	28.685.687	0
Total Régimen Contributivo	\$ 9.549.975.786	\$ 9.748.001.493

5.1.2.1 Régimen Subsidiado:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0	68.078.100
Caja de Compensación Familiar Compensar	116.014.188	74.039.968
Gobernacion de Boyacá	10.878.030,00	10.708.950
Departamento de Casanare	13.511.231	13.570.107
Departamento de Cundinamarca	0	106.740.988
Gobernacion del Guaviare	2.367.868	2.367.868
Secretaria de Salud del Meta	973.660,00	973.660
EPS del Régimen Subsidiado Convida	3.308.333.821	2.378.985.820
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.956.926	2.263.598
Gobernación del Amazonas	28.831.132	28.234.794
Gobernacion del Tolima	863.940,00	2.000.627
Nueva EPS S.A.	2.337.927.860	3.438.975.357
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	56.770.997	33.220.000
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	5.559.905	5.559.905
Secretaria de Salud Departamento de Vichada	2.607.692,00	2.607.692
Secretaria de Salud Departamento de Vaupes	1.865.600	1.865.600
Entidad Cooperativa Solidaria de Salud Ecoopsos ESS EPS S	31.134	31.134
Empresa Promotora de Salud Ecoopsos EPS SAS	547.973.353	13.287.166
Total Régimen Subsidiado	\$ 6.437.467.337	\$ 6.183.511.334

5.1.2.2 IPS:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Servicios Médicos Integrales de Salud S.A.	340.097.657	340.097.657
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	0	3.825.000
Asociacion Probienestar de la Familia Colombiana SA	1.204.078	0
Total IPS	\$ 341.301.735	\$ 343.922.657

5.1.2.3 Personas Naturales:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Particulares - Personas Naturales	500.000	77.484
Total Personas Naturales	\$ 500.000	\$ 77.484

5.1.2 Facturación Radicada Generada, Glosada Subsanaada

5.1.3.1 Régimen Contributivo:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Caja de Compensación Familiar Compensar	2.088.952	5.575.424
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	7.669.609	6.369.225
Total Régimen Contributivo	\$ 9.758.561	\$ 11.944.649

5.1.4 Giro Abono a Cartera Pendiente de Aplicar

5.1.4.1 Régimen Contributivo:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0	39.909.054
Caja de Compensación Familiar Compensar	0	251.999
Cooameva EPS S.A.	0	0
Nueva EPS S.A.	4.229.043.602	4.612.922.924
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	0	152.973.230
Total Régimen Contributivo	\$ 4.229.043.602	\$ 4.806.057.207

5.1.4.2 Régimen Subsidiado:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Departamento de Cundinamarca	0	68.877.798
EPS del Régimen Subsidiado Convida	16.553.109	810.848.937
EPS Ecoopsos S.A.S.	0	5.615.083
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.152.538	707.750
Nueva EPS S.A.	175.274.093	1.705.285.098
Gobernacion de Boyacá	112.110	112.110
Entidad Cooperativa Solidaria de Salud Ecoopsos ESS EPS S	31.304.233	0
Total Régimen Subsidiado	\$ 224.396.083	\$ 2.591.446.776

5.1.4.3 IPS:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Servicios Médicos Integrales de Salud S.A.	340.097.657	340.097.657
Total IPS	\$ 340.097.657	\$ 340.097.657

5.1.5 Deudas de Dificil Cobro

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca - Comfacundi	2.372.938	2.372.938
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	0	5.775.680
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos ESS	6.724.245	6.724.245
Fondo Financiero Distrital de Salud	9.936.828	10.630.156
Caja de Compensación Familiar Compensar	2.885.543	12.778.935
Departamento de Casanare	7.533.047	13.283.832
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	31.354.897	31.354.897
Secretaria de Salud de Santander	39.400.074	39.400.074
Secretaria de Salud del Meta	43.228.033	43.228.033
EPS Famisanar S.A.S.	46.006.491	46.877.314
Secretaria de Salud Departamental de Vichada	34.692.990	48.010.537
EPS Ecoopsos S.A.S.	0	65.684.655
Gobernacion de Boyacá	73.245.098	74.067.619
Coomeva EPS S.A.	29.443.720	97.022.201
Gobernacion del Tolima	107.860.542	106.723.855
Gobernacion del Guaviare	84.040.117	117.565.117
Departamento de Cundinamarca	148.407.770	191.276.942
Servicios Médicos Integrales de Salud S.A.	641.981.752	641.981.752
EPS del Régimen Subsidiado Convida	2.669.543.626	2.370.379.229
Nueva EPS S.A.	353.313.167	0
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	8.377.414	0
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	74.904.223	0
Medimas EPS	1.515.293	1.515.293
Particulares	581.324	503.840
Direccion Territorial de Caldas	58.876	58.876
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	58.876	58.876
Secretaria de Salud Departamento de Vaupes	87.293	87.293
Gobernacion de Magdalena	118.026	118.026
Gobernacion del Departamento del Cesar	752.369	752.369
Gobernación del Amazonas	1.105.915	1.702.253
Secretaria de Desarrollo de Salud de Cordoba	2.000.255	2.000.255
Total Deudas de Dificil Cobro	\$ 4.421.530.742	\$ 3.931.935.092

5.1.6 Edad de la Cartera

La edad de las cuentas por cobrar comerciales es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
No Vencida	8.948.727.376	6.752.954.396
De 1 a 30 Días	825.735.451	981.243.384
De 31 a 60 Días	988.230.330	1.340.674.430
De 61 a 90 Días	1.054.955.205	553.006.523
De 91 a 180 Días	38.761.700	334.587.189
De 181 a 360 Días	1.876.448.160	67.968.290
Más de 361 Días	4.421.530.742	3.887.492.387
Total Edades de Cuentas comerciales por Cobrar	\$ 18.154.388.964	\$ 13.917.926.599

5.1.7 Deterioro de la Cartera

De conformidad con lo señalado en el párrafo 10.8 (b) de las NIIF para PYMES, Médica Magdalena S.A.S., ajustó a partir del año 2019 la política para determinar el deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales, con el fin de ajustar aún más la realidad económica de la clínica y medir de mejor manera los importes o valores de la cuenta de deudores comerciales y su impacto en el estado de resultados, según los párrafos 10.14 (a) y (b). No se aplica retroactivamente esta política de conformidad con el apartado 10.14 (c), considerando que su determinación es impracticable, entre otras, toda vez, que los valores a revelar fueron cancelados en esta vigencia y las utilidades de ejercicios anteriores ya fueron distribuidas a los accionistas, párrafos 10.14 (d).

Por otra parte, para determinar el deterioro de la cartera, en aplicación de lo establecido en el párrafo 11.25 literal (a) de la NIIF para Pymes y al alto riesgo que tienen algunas EPS de entrar en quiebra o encontrarse en vigilancia especial, como es el caso de la EPS Convida, y por las dificultades generadas para el cobro de la cartera por la prestación de servicios a los entes territoriales, la administración de la clínica tomó la decisión de ajustar el deterioro de la cartera adeudada con el fin de reflejar la realidad de las cuentas por cobrar, como se indica a continuación:

DESCRIPCION	DETERIORO A DICIEMBRE 31 DE 2021					Total año 2020
	PROVISIÓN 5%	PROVISION 10%	PROVISIÓN 50%	PROVISIÓN DEL 100%	TOTAL año 2021	
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0	0	0	73.826.862,40	73.826.862	1.151.361
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca - Comfacundi	0	0	0	2.372.938,00	2.372.938	2.372.938
Caja de Compensación Familiar Compensar	99.133	266.837	0	2.698.043,00	3.064.013	15.566.647
EPS del Régimen Subsidiado Convida	0	109.805.971	0	2.669.138.354,46	2.778.944.326	2.370.379.229
Cooemeva EPS S.A.	0	0	0	28.910.588,00	28.910.588	97.659.551
Departamento de Boyacá	0	0	0	72.877.167,00	72.877.167	73.526.634
Dirección Territorial de Caldas	0	0	0	58.876,00	58.876	58.876
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos ESS	0	0	0	6.724.245,00	6.724.245	6.724.245
EPS Ecoopsos S.A.S.	0	30.000	4.264.341	0,00	4.294.341	65.739.563
EPS Famisanar S.A.S.	0	0	0	46.006.491,00	46.006.491	46.877.314
Fondo Financiero Distrital de Salud (Bogotá)	0	0	0	9.936.828,00	9.936.828	10.630.156
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	0	0	0	31.200.001,00	31.200.001	31.200.001
Departamento de Cundinamarca	0	0	0	148.349.945,00	148.349.945	169.869.421
Departamento del Guaviare	0	0	0	84.040.117,00	84.040.117	117.565.117
Gobernación del Amazonas	0	0	0	1.105.915,00	1.105.915	1.702.253
Gobernación del Departamento del Cesar	0	0	0	752.369,00	752.369	752.369
Gobernación de Magdalena	0	0	0	118.026,00	118.026	118.026
Gobierno Departamental del Tolima	0	0	0	107.772.030,00	107.772.030	106.635.343
Departamento de Santander	0	0	0	58.876,00	58.876	58.876
Medimas EPS	0	0	0	1.515.293,00	1.515.293	1.515.293
Nueva EPS S.A.	1.371.261	75.146.167	1.695.948	353.313.167,00	431.526.543	16.386.597
Personas Naturales	0	0	0	581.324,00	581.324	503.840
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	0	1.729.723	2.047.222	8.377.414,00	12.154.358	3.184.613
Secretaría de Desarrollo de Salud de Córdoba	0	0	0	2.000.255,00	2.000.255	2.000.255
Secretaría de Salud de Santander	0	0	0	39.400.074,00	39.400.074	39.400.074
Departamento del Meta	0	0	0	43.228.033,00	43.228.033	43.228.033
Departamento de Casanare	0	0	0	7.533.047,00	7.533.047	13.283.832
Secretaría de Salud Departamento de Vaupes	0	0	0	87.293,00	87.293	87.293
Departamento del Vichada	0	0	0	34.663.552,00	34.663.552	47.981.099
Servicios Médicos Integrales de Salud SAS	0	0	0	641.981.752,00	641.981.752	641.981.752
Clinica Emco Salud	0	0	0	0,00	-	5.775.680
Total Deterioro	\$ 1.470.393	\$ 186.978.698	\$ 8.007.510	4.418.628.875,86	4.615.085.477	\$ 3.933.916.281

a) Otros activos no financieros – Otras cuentas por cobrar

En este grupo tenemos los conceptos de:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS		
A Proveedores (1)	179.002.604	189.289.165
A Contratistas	141.426	196.850.000
Para Adquisición de Activos Fijos (2)	12.495.000	0
Sub Total	\$ 191.639.030	\$ 386.139.165
OTROS INGRESOS POR COBRAR - INCAPACIDADES		
EPS Suramericana	6.289.133	5.961.383
Salud Total	9.369.445	10.010.488
Sanitas EPS	86.219.239	33.876.870
Famisanar EPS	14.914.032	33.510.054
Cruz Blanca EPS	573.745	573.745
Aliansalud EPS	13.434.745	15.220.169
Positiva Compañía de Seguros	11.945.508	0
Compensar EPS	35.004.504	19.303.897
Nueva EPS	21.270.826	18.220.504
Capital Salud EPS	2.762.070	2.812.539
Médimas EPS	1.079.193	2.087.727
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	0	2.500.125
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca Comfacundi	0	175.609
Adres - Administradora	2.500.125	0
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca Comfacundi	175.609	0
Sub Total	\$ 205.538.174	\$ 144.253.110
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
Retenciones en la fuente ICA	1.714.343	0
Saldo a Favor en Liquidación	4.483.631	0
Sub Total	\$ 6.197.974	\$ -
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
Servicios médicos, odontológicos	0	277.251
Préstamos	144.327	441.550
Sub Total	\$ 144.327	\$ 718.801
DEUDORES VARIOS		
Otros	93.027	0
Sub Total	\$ 93.027	\$ -
Total Otros Activos No Financieros	\$ 403.612.532	\$ 531.111.076

Conforme al Concepto Técnico No 619 de 2016 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y para efectos de presentación, se reclasifican los conceptos de anticipos y avances, teniendo en cuenta que de éstos no se espera recibir efectivo.

- 1) Los anticipos más representativos a proveedores son dineros entregados a:
 - CNT Sistemas de Información \$178.500.000 como avance para la compra e implementación del sistema informático Panacea, respaldado con el contrato de Leasing No. 45582900/455829041 por valor de \$ 327.250.000.
- 2) Los anticipos para la adquisición de activos fijos corresponden al valor entregado para el montaje del ascensor del personal en condición de discapacidad exigido por la Secretaría de Salud.

NOTA 6: INVENTARIOS

Los inventarios de la clínica están distribuidos en 2 grupos, así:

- a) Los activos que son poseídos para ser utilizados en la prestación de los servicios de salud.
- b) Los activos fijos propios que están en almacén disponibles para ser ubicados en el servicio que sean requeridos, entre los cuales se encuentran los adquiridos a la empresa Avantech System S.A.S, a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455869669/455859650.

Los inventarios se ajustan periódicamente, por el valor de la destrucción de los inventarios vencidos y deteriorados, cuyo valor para el año de 2021 fue de \$1.021.626, cargando su valor a los resultados del ejercicio.

Para la medición posterior se tomará el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Medicamentos y Material Quirúrgico		
Medicamentos y Nutriciones Parenterales	169.994.135	225.675.765
Materiales médico quirúrgico	259.202.663	285.257.536
Sub Total	\$ 429.196.798	\$ 510.933.301
Materiales, Repuestos y Accesorios		
Activos nuevos propios en almacén	2.430.000	1.016.950
Activos nuevos Leasing en almacén	0	6.805.000
Activos Fijos en Transito (1)	2.360.000	0
Sub Total	\$ 4.790.000	\$ 7.821.950
Total Inventario Movable	\$ 433.986.798	\$ 518.755.251

1) Valor entregado a nuestro proveedor Inceb Ingeniería Para la compra de Flujométros

NOTA 7: INVERSIONES

Las inversiones en moneda nacional están registradas por su costo de adquisición y a 31 de diciembre de 2021 no se encuentran pignoradas, estas corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
INVERSIONES		
Acciones - Coomeva EPS	83.137.967	83.137.967
Total Inversiones	\$ 83.137.967	\$ 83.137.967

DESCRIPCIÓN	No DE ACCIONES	VR NOMINAL A DIC 31 DE 2021	VR NOMINAL A DIC 31 DE 2021
Acciones - Título No 17387 de 2001-Ene -30	11.043.794	0,20	2.208.759
Acciones - Título No 18410 de 2001-marz-30	835.525	0,20	167.105
Acciones - Título No 22178 de 2002-marz-12	812.798	0,20	162.560
Acciones - Título No 25970 de 2003-marz-04	923.831	0,20	184.766
Acciones - Título No 30463 de 2003-marz-04	575.829	0,20	115.166
Acciones - Certificación No 568432 de marz-07	1.498.057	0,20	299.611
Acciones - Certificación No 0000932993 de 3-10-2016	279.916.025	0,2858	80.000.000
Total Inversiones	\$ 295.605.859		\$ 83.137.967

El valor de las acciones que se tienen en COOMEVA EPS se encuentra clasificado de la siguiente manera:

- 15.689.834 acciones con valor nominal de \$0.20 y
- 279.916.025 acciones con valor nominal \$0,20 y \$0.0858 por concepto de prima en colocación de acciones.

Estas acciones se cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia - BVC. Sin embargo, a 31 de diciembre de 2021 no registran ningún movimiento bursátil y no aparecen en el listado de las acciones registradas en la Bolsa, razón por la cual en la aplicación de lo señalado en el párrafo 11.14 (c) de las NIIF para Pymes y a la última certificación emitida por Coomeva, los valores nominales de las mismas se mantienen.

Teniendo en cuenta lo anterior, la medición posterior de dichas inversiones se ajustó al costo y el deterioro se registró en los resultados del ejercicio.

NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al valor razonable en el estado de situación financiera, y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo.

Las mejoras relevantes que aumenten el valor de los activos son capitalizadas y los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo o gasto.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. Clínica Magdalena, da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados.

Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, realizadas al inmueble donde Médica Magdalena presta sus servicios, se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

La depreciación del ejercicio a 31 de diciembre de 2021 y 2020, se presenta en el Estado de Resultados por función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

A 31 de diciembre de 2021, la Clínica efectuó el inventario físico de los activos fijos determinando que en general no existen indicios que los bienes de propiedades, planta y equipo se encuentren deteriorados, salvo los bienes dados de baja y/o retirados, como se muestra más adelante

8.1 Activos Depreciables:

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
ACTIVOS FIJOS		
Mejoras propiedad ajena	1.275.408.798	965.897.501
Maquinaria y equipo	276.375.218	302.740.884
Equipo de Oficina	12.098.236	12.098.236
Muebles y Enseres	16.400.580	0
Equipo de computación y comunicación	160.046.089	145.833.770
Maquinaria y equipo médico	3.021.451.583	2.600.566.399
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	356.416.918	358.684.918
Acueductos, Planta y Redes	78.830.525	0
Equipo de computación en Leasing	78.443.143	76.013.143
Sub Total	\$ 5.275.471.090	\$ 4.461.834.851
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Mejoras propiedad ajena	(238.234.753)	(152.829.268)
Maquinaria y equipo	(75.343.283)	(84.053.011)
Equipo de oficina	(6.312.084)	(5.162.751)
Muebles y Enseres	(1.428.217)	-
Equipo de computación y comunicación	(72.960.422)	(59.611.140)
Maquinaria y equipo médico	(787.249.315)	(607.930.864)
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	(163.459.663)	(131.950.986)
Acueductos, Planta y Redes	(4.480.431)	-
Equipo de computación en Leasing	(13.914.598)	(9.018.415)
Sub Total	-\$ 1.363.382.766	-\$ 1.050.556.435
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 3.912.088.324	\$ 3.411.278.416

- El equipo de cómputo en Leasing fue adquirido a la empresa Avantech System S.A.S, a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455869669/455859650 y a la empresa Dascom a&t S.A.S., a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455859632/455859623. Este contrato fue cancelado en su totalidad en el mes de diciembre de 2021 y se inició el proceso de traslado de los beneficios y obligaciones que tenía el Banco de Bogotá con la firma CNT Sistemas de Información a favor de Médica Magdalena S.A.S.
- En el año 2021 se adquirió activos fijos, por valor de \$ 866.059.163 detallados así:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Compra de Activos Fijos		
Mejoras en Propiedad Ajena	309.511.297	375.438.059
Maquinaria y equipo	4.869.800	4.000.000
Muebles y Enseres	16.400.580	0
Equipo de cómputo y comunicación	22.138.219	16.551.833
Maquinaria y equipo médico	433.260.742	294.888.321
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	1.048.000	18.476.917
Acueductos, Planta y Redes	78.830.525	0
Total Compra Activos Fijos	\$ 866.059.163	\$ 709.355.130

- Mejoras en Propiedad Ajena en:
Sala de cirugía, Unidad de Cuidado Intensivo Neonatal, Área de Autoclave, Bodega de Farmacia, Área de RX, Consultorios, Área Escalera en Caracol.
- Muebles y Enseres:
Columnas de almacenamiento de medicamentos.
- Equipo de Cómputo y Comunicación:
Mouse, teclados, Computador Portátil Access Point, CPU, Impresoras.
- Equipo Médico Científico: Autoclaves, Básculas, Cunas Neonatales, Desfibrilador, Electrocardiógrafo, Flujómetros, Glucómetros, Holter, Humidificador, Incubadoras, Indicadores de temperatura, Monitores de signos vitales, Monitores multiparámetros, Pesa bebés, succionadores.
- Equipo de Hotelería:
Mesas Tubulares, Televisores.
- Acueducto, Plantas y Redes:
Diseño y Habilitación de la Red contra incendios

El movimiento de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación por cada año:

DESCRIPCIÓN	MEJORAS A PROPIEDAD AJENA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO LEASING	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	HOTELERÍA Y RESTAURANTE	ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 813.068.233	\$ 218.687.872	\$ 6.935.485	0,00	\$ 86.222.630	\$ 66.994.728	\$ 1.992.635.535	\$ 226.733.932	\$ 0	\$ 3.411.278.415
MAS-Adiciones - Mejoras	309.511.297	4.869.800	0	16.400.580,00	19.708.219	2.430.000	433.260.742	1.048.000	78.830.525	866.059.163
MENS Ventas - Retiros	0	(31.235.466)	0	0,00	(5.495.900)	-	(12.375.558)	(3.316.000)	0	(52.422.924)
MAS Revaluación	0	0	0	0,00	-	-	0	0	0	0
MENS Deterioro	0	0	0	0,00	0	-	0	0	0	0
MENS Depreciación	(85.405.485)	8.709.728	(1.149.333)	-1.428.217,00	(13.349.282)	(4.896.183)	(179.318.451)	(31.508.677)	(4.480.431)	(312.826.331)
Saldo a Diciembre 31 de 2021	\$ 1.037.174.045	\$ 201.031.934	\$ 5.786.152	14.972.363,00	\$ 87.085.667	\$ 64.528.545	\$ 2.234.202.268	\$ 192.957.255	\$ 74.350.094	\$ 3.912.088.323

8.2 Activos de menor cuantía

Por otra parte, y para efectos de control, dentro del inventario físico de activos fijos realizado, se incluyeron los activos de menor cuantía, los cuales fueron depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, conforme a la política contable establecida para este tipo de activos.

A continuación, se detalla los activos de menor cuantía:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Activos Menor Cuantía		
Maquinaria y equipo	4.158.600	2.913.700
Equipo de oficina	319.383	319.383
Equipo de cómputo y comunicación	36.730.873	55.867.826
Maquinaria y equipo médico	99.677.643	87.459.464
Instrumental quirúrgico	71.215.914	65.738.914
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	13.065.050	9.068.350
Total Activos Menor Cuantía	\$ 225.167.463	\$ 221.367.637

A 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Clínica:

- Mantiene ítems de propiedad, planta y equipo totalmente depreciado que aún son utilizados por la Clínica, su inventario es controlado por el departamento de activos fijos.
- No presenta activos de propiedad, planta y equipo retirados de uso, clasificados como disponibles para la venta.

- Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2021.
- La sociedad no tiene propiedades de inversión.

8.3 Equipos en comodato

Los bienes recibidos en comodato cumplen la función de precario, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución, razón por la cual la clínica no les da el tratamiento de activos fijos. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes; estos equipos en comodato a 31 de diciembre 2021 y 2020 está conformado por:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Activos en Comodato		
Equipo de cómputo y comunicación	1.350.000	18.499.000
Maquinaria y equipo médico	733.874.258	749.344.258
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	2.500.000	2.500.000
Total Activos en Comodato	\$ 737.724.258	\$ 770.343.258

NOTA 9 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA ADQUIRIDOS EN LEASING

9.1 Activos adquiridos en leasing

Para modernizar y agilizar todos los procesos de la institución, con el banco de Bogotá, se firmaron varios contratos de Leasing Financiero o Arrendamiento Financiero, para la adquisición y adecuación del software denominado Panacea, desarrollado por la firma CNT Sistemas de Información S.A.S., y los equipos de cómputo y/o bienes de tecnología nuevos y necesarios, como se muestra a continuación (NIIF para PYMES 20.09; 20.11; 20.13; 20.14). Ver punto 8.1

9.1.1 Activos y obligaciones financieras:

El movimiento de los cuatro (4) créditos gestionados en la modalidad de Leasing Financiero con el banco de Bogotá, en el año 2021 fue el siguiente:

FECHA	PÁG No	CLASE DEL BIEN	VALOR DEL CRÉDITO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE -2020	PRÉSTAMOS AÑO 2021	PAGOS AÑO 2021	SALDO A DICIEMBRE 31 DE -2021
8/01/2019	455859632	Servidor y Software Microsoft SQL	96.300.502	38.188.465	0	38.188.465	0
28/02/2019	455859669	Equipos de Computo y Bienes de Tecnología	58.345.000	24.793.504	0	24.793.504	0
31/01/2019	455829041	Anticipo Licencia Software Panacea	327.250.000	119.000.000	0	119.000.000	0
30/06/2019	455829041	Anticipo Licencia Software Panacea	59.500.000	59.500.000	0	59.500.000	0
Total Creditos Leasing			\$ 541.395.502	\$ 241.481.969	\$ -	\$ 241.481.969	\$ -

Los activos depreciables se reconocen al valor razonable, su vida útil y tasas de depreciación, están definidas en los mismos términos establecidos para la propiedad planta y equipo. Al finalizar cada periodo sobre el que se informa se evaluará, si los activos adquiridos en arrendamiento financiero han sufrido algún deterioro, el cual se calculará conforme a lo señalado la sección 27 de la NIIF para PYMES.

9.2 Intangibles Diferentes a la Plusvalía

Como se indicó anteriormente, en uno de los contratos de Leasing Financiero, se incluyó la compra de la licencia del servidor y el servicio de mantenimiento de la garantía, los cuales por tener la característica de intangibles se amortizan a diez (10) años. Ver punto 8.1

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Activos Intangibles al Costo		
Software Servidor	68.706.546	68.706.546
Instalación Garantías	3.120.813	3.120.813
Sub Total	\$ 71.827.359	\$ 71.827.359
Amortización Acumulada		
Software Servidor	(20.638.005)	(13.767.345)
Instalación Garantías	(3.038.055)	(1.997.787)
Sub Total	-\$ 23.676.060	-\$ 15.765.132
Total Activos Intangibles Diferentes a la Plusvalía	\$ 48.151.299	\$ 56.062.227

NOTA 10: IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

El siguiente es el detalle de los saldos a favor por concepto de impuesto a las ganancias:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Impuestos Diferidos Activos		
Deudores	655.631.749	468.779.509
Beneficios a trabajadores	4.957.559	4.957.559
Total Activos Diferidos	\$ 660.589.308	\$ 473.737.068

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias del reconocimiento contable de las vacaciones de los empleados y por el ajuste contable de la provisión de la cartera, cuyo mayor valor no tienen reconocimiento fiscal para el año gravable 2021.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2021	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2021	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	ACTIVO O PASIVO	AÑO DE RECONOCIMIENTO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO								
Instrumentos Financieros de Deuda								
DEUDORES	4.615.085.475	2.741.851.908	1.873.233.567	Temporaria	Activa	2021	35%	655.631.748
PASIVO								
Beneficios a Empleados								
Vacaciones Consolidadas	536.594.716	552.087.088	15.492.372	Temporaria	Activa	2021	32%	4.957.559
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO								\$ 660.589.307

NOTA 11: OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los instrumentos financieros de deuda, obligaciones financieras a 31 de diciembre comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
BANCOS NACIONALES		
Pagarés Libre Inversión	1.116.667.096	71.147.180
Pagarés Créditos Leasing	0	241.481.968
Tarjetas de crédito	11.049.924	5.809.594
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Obligaciones Financieras)	\$ 1.127.717.020	\$ 318.438.742

Las obligaciones financieras se adquirieron con el banco de Bogotá, a continuación, presentamos el detalle de las mismas:

FECHA	BANCO	PAG No	PLAZO	% INTERES	VR CREDITO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE -2020	PRESTAMOS 2021	PAGOS AÑO 2021	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021	MEJOR O IGUAL A 1 AÑO DE PLAZO	MAS DE 1 AÑO
31 DE ENERO DE 2019	BOGOTA - LEASING	No 455829041	36	IBR + 5%	119.000.000	119.000.000	0	119.000.000	0	0	0
8 DE ENERO DE 2019	BOGOTA - LEASING	No 455859632	36	IBR + 5%	96.300.500	38.188.465	0	38.188.465	0	0	0
28 DE FEBRERO DE 2019	BOGOTA - LEASING	No 455859669	36	IBR + 5%	58.345.000	24.793.504	0	24.793.504	0	0	0
30 DE JUNIO DE 2019	BOGOTA - LEASING	No 455829041	36	IBR + 5%	59.500.000	59.500.000	0	59.500.000	0	0	0
30 DE ABRIL DE 2019	BOGOTA	No 358542588	12	IBR-1M+5.15% NMV	200.000.000	9.128.936	0	9.128.936	0	0	0
29 DE FEBRERO 2020	BOGOTA	No 554800918	12	DTF + 3.5	372.109.481	62.018.245	0	62.018.245	0	0	0
28 DE Febrero DE 2021	BOGOTA	No 558918945			422.619.684	0	422.619.684	422.619.684	0	0	0
30 DE JUNIO DE 2021	BOGOTA	No 654005330			340.000.000	0	340.000.000	340.000.000	0	0	0
28 DE JULIO 2021	BOGOTA	No 654775613			1.200.000.000	0	1.200.000.000	500.000.000	700.000.000	0	0
OCTUBRE 31 DE 2021	BOGOTA	No 656772292			500.000.000	0	500.000.000	83.333.334	416.666.666	0	0
AÑO 2021	BOGOTA	TARJETAS DE CREDITO			122.152.838	11.567.074	122.152.838	122.669.988	11.049.924	0	0
		TOTAL PAGARES			3.490.027.505	324.196.225	2.584.772.522	1.781.252.157	1.127.716.590	0	0

- Las obligaciones financieras se clasifican todas como pasivo corriente.
- La Clínica tiene garantizadas sus operaciones de financiamiento con pagarés firmados a favor del Banco de Bogotá, por cada uno de los créditos otorgados.
- Las operaciones de deuda se llevan a cabo, con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la Clínica para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo con la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

NOTA 12: PROVEEDORES

Estas obligaciones fueron contraídas en cumplimiento del objeto social de la clínica y se clasifica como pasivo corriente detalladas así:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Proveedores Nacionales		
Medicamentos y material quirúrgicos	849.554.705	730.859.845
Gases medicinales	14.418.327	5.838.760
Nutriciones parenterales-enterales	57.878.186	56.688.759
Maquinaria y equipo médico científico	30.403.746	618.800
Viveres rancho y licores	13.988.255	11.014.253
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Proveedores)	\$ 966.243.219	\$ 805.020.417

NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR

a) Cuentas por pagar diversas

La edad de las cuentas por pagar se encuentra al día y se clasifican como pasivo corriente.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Diversas		
Obras civiles	19.483.138	49.204.427
Suscripciones	0	61.056
Honorarios	2.528.443.875	1.520.601.453
Servicios (1)	45.285.129	21.743.498
Arrendamientos	3.220.000	3.313.204
Transportes, fletes y acarreos	230.720	210.720
Servicios públicos	29.034.624	43.149.536
Gastos de Viaje	0	480.300
Gastos Legales	1.817.052	0
Repuestos y elementos para maquinas	4.255.604	5.510.154
Materiales y elementos de construcción	0	1.507.102
Elementos de papelería y útiles	13.146.950	4.544.550
Repuestos y elementos para mantenimiento en general	11.851.207	8.731.457
Elementos de aseo	31.116.207	29.444.270
Música ambiental	150.838	148.449
Ropa hospitalaria y quirúrgica	15.287.931	3.802.816
Activos Fijos	91.310	91.310
Remodelaciones a instalaciones ajenas	1.413.109	1.413.109
Programas- software	0	654.414
Dotación para trabajadores	0	788.155
Otros (2)	44.003.903	154.869.331
Aportes administradoras de pensión (3)	173.848.841	215.316.421
Aportes entidades promotoras de salud	35.085.900	35.486.900
Aportes administradores de ARL	15.840.000	15.809.300
Fondo de solidaridad y Subsistencia (3)	8.603.351	3.767.300
Aportes ICBF, SENA, Caja de Compensación Familiar	30.562.000	31.356.100
Embargos Judiciales	509.063	823.551
Libranzas (4)	21.049.296	15.881.353
Fondos de empleados	2.017.486	972.932
Fondo sanciones a empleados	1.748.590	21.432.946
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Diversas)	\$ 3.038.096.124	\$ 2.191.116.114

(1) Detalle de los Servicios:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Servicios		
Mantenimiento	4.005.438	661.912
Vigilancia	17.863.776	17.259.736
Desinfección	381.047	2.738.527
Procesamiento de Datos	23.034.868	0
Esterilización	0	1.083.323
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Servicios)	\$ 45.285.129	\$ 21.743.498

(2) El rubro de otros corresponde Al saldo adeudado a la Caja de Compensación Familiar Compensar la suma de \$9.000.000, por concepto del saldo de la actividad de fin de año llevada a cabo para el personal vinculado a Médica Magdalena S.A.S. y al saldo las liquidaciones de prestaciones sociales diversas por valor de \$35.003.903.

(3) Corresponde a los aportes de los fondos de pensión y solidaridad del mes de diciembre de 2021 por valor de \$112.909.799 y al saldo de los aportes a pensiones y solidaridad de los meses de abril y mayo de 2020, por valor de \$69.542.993, del beneficio de reducción de aportes otorgados por el gobierno nacional por el Decreto 558 de 2020 declarado inexecutable por la Corte Constitucional.

(4) Detalle de libranzas

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Libranzas		
Compensar	10.401.045	7.599.514
Banco de Bogota	10.648.251	8.281.839
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Servicios)	\$ 21.049.296	\$ 15.881.353

b) Dividendos

El valor de \$ 585.745.829, a favor de los accionistas de Médica Magdalena SAS, corresponde al saldo de los dividendos decretados en el año 2021 de las utilidades de los años 2019 y 2020.

NOTA 14: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

- Corresponden a las retenciones en la fuente practicadas, en el mes de diciembre del año 2021 a título del impuesto de renta y del ICA y el saldo por pagar del impuesto de Industria y Comercio por la vigencia fiscal 2021.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Impuestos Gravámenes y Tasas		
Retención en la fuente a título de renta	80.876.267	70.607.981
Retención en la fuente a título de ICA	14.103.454	11.201.637
Impuesto de Renta y Complementarios	0	245.619.903
Impuesto de Industria y Comercio	152.566	420.603
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	\$ 95.132.287	\$ 327.850.124

NOTA 15: BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de beneficios a empleados a 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Beneficios a Empleados		
Salarios por pagar	0	2.125.290
Cesantías Ley 50 de 1990 y normas posteriores	539.607.756	523.202.225
Intereses sobre las cesantías	63.455.062	61.590.341
Vacaciones consolidadas	607.860.906	552.087.088
Total Beneficio a Empleados	\$ 1.210.923.724	\$ 1.139.004.944

- a) No existen beneficios a empleados a largo Plazo.
- b) El pasivo pendiente a cierre del período es cancelado por la Clínica así:
- Intereses a las cesantías a más tardar el 31 de enero del año siguiente.
 - Las cesantías son consignadas en un fondo de pensiones elegido por el empleado a más tardar el 14 de febrero del año siguiente.
 - Las vacaciones son programadas de común acuerdo entre el empleado y la administración de la Empresa, para que sean disfrutadas 15 días hábiles una vez el empleado cumple un año de servicio, con excepción de los radiólogos los cuales tiene derecho a dos periodos de vacaciones anuales.

NOTA 16: OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Otros Pasivos		
Anticipos y Avances Recibidos - Clientes	16.990.597	24.671.483
Ingresos Recibidos para Terceros		0
Total Otros Pasivos	\$ 16.990.597	\$ 24.671.483

Corresponde a valores recibidos como parte de copagos por parte de los usuarios de las diferentes EPS, que a diciembre 31 aún no habían sido facturados.

NOTA 17: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Impuesto Diferidos Pasivos		
Inversiones e instrumentos derivados	0	10.608.945
Propiedades planta y equipos	512.887.765	528.004.922
Provisiones	68.981.108	68.981.108
Total Impuestos Diferido Psivos	\$ 581.868.873	\$ 607.594.975

La variación del impuesto se determina por:

- El impuesto diferido pasivo surge por la comparación de los valores fiscales y los valores contables liquidados a la tarifa del impuesto sobre la renta vigente para el año gravable 2021 equivalente al 31%.
- La diferencia presentada en el impuesto diferido corresponde al ajuste por las variaciones presentadas en la propiedad planta y equipo.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2021	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2021	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	ACTIVO O PASIVO	AÑO DEL RECONOCIMIENTO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO								
Propiedad Planta Y Equipo								
Mejoras propiedad ajena	1.275.408.798	692.955.190	(582.453.608)	Temporaria	Pasivo	2021	31%	(180.560.618)
Maquinaria y equipo	276.375.218	206.971.833	(69.403.385)	Temporaria	Pasivo	2021	31%	(21.515.049)
Equipo de Oficina	12.098.236	10.300.229	(1.798.007)	Temporaria	Pasivo	2021	31%	(557.382)
Muebles y Enseres	16.400.580	16.400.580	-	Temporaria	Pasivo	2021	31%	-
Equipo de computación y comunicación	160.046.089	95.539.121	(64.506.968)	Temporaria	Pasivo	2021	31%	(19.997.160)
Maquinaria y equipo médico	3.021.451.583	2.145.443.227	(876.008.356)	Temporaria	Pasivo	2021	31%	(271.562.590)
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	356.416.918	235.888.962	(120.527.956)	Temporaria	Pasivo	2021	31%	(37.363.666)
Acueductos, Planta y Redes	78.830.525	78.830.525	-	Temporaria	Pasivo	2021	31%	-
Equipo de computación en Leasing	78.443.143	78.443.143	-	Temporaria	Pasivo	2021	31%	-
Depreciación Acumulada	(1.363.382.766)	(1.303.161.147)	60.221.619	Temporaria	Pasivo	2021	31%	18.668.702
Pasivo								
Provisiones para Contingencias								
Laborales	214.226.842	0	(214.226.842)	Temporaria	Pasivo	2021	32%	(68.981.107)
	4.126.315.166	2.257.611.663	(1.868.703.503)					(581.868.872)

NOTA 18: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Provisiones y Estimaciones para Contingencias		
Laborales	214.226.843	216.665.744
Civiles	433.009.593	433.009.593
TOTAL PROVISIONES Y ESTIMACIONES:	\$ 647.236.436	\$ 649.675.337

Procesos Laborales en Curso

El saldo de \$214.226.843 se mantiene, considerando que el proceso no ha terminado, toda vez que el señor Oliver Vladimir Cárdenas Rodríguez, solicitó ante la Sala de Casación Laboral de la Corte Suprema de Justicia la reliquidación de las acreencias a su favor.

Procesos Civiles en Curso:

Para atender las posibles contingencias legales que puedan surgir por las demandas de responsabilidad civil que cursan en contra de Médica Magdalena, relacionadas más adelante y según el concepto de la asesora jurídica de la clínica para estos casos, en la que indica que la mayoría de los mismos pueden resultar favorables a la sociedad, se tiene como respaldo para atender estos procesos una provisión por valor de \$433.009.593, una reserva ocasional aprobada por la Asamblea de Accionistas por valor de \$500.000.000 y una póliza de seguro de responsabilidad civil por valor de \$1.100.000.000.

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PRETENSIONES EN S.M.M.L.V AÑO 2021 \$ 908,526	A Diciembre 31 de:	
			2021	2020
Reparación directa.	1	950	863.099.700	833.912.850,00
Responsabilidad Civil Extracontractual	7	4800	4.360.924.800	4.213.454.400,00
Total Pretensiones:		5.750	\$ 5.224.024.500	5.047.367.250,00

NOTA 19: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El patrimonio de la sociedad a 31 de diciembre comprende las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Capital autorizado	5.000.000.000	5.000.000.000
Capital por suscribir (DB)	(451.120.000)	(451.120.000)
Capital Suscrito y Pagado:	\$ 4.548.880.000	\$ 4.548.880.000
Reserva legal	1.862.025.491	1.630.287.898
Reservas Ocasiones	2.137.823.344	637.823.344
Utilidad (excedente) del ejercicio	1.582.471.882	2.317.375.933
Utilidad (excedente) de ejercicios Anteriores	220.934.643	790.934.643
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	0
Utilidades Acumuladas (Adopción NIIF 1ra vez)	794.881.659	794.881.659
Total Patrimonio:	\$ 11.147.017.020	\$ 10.720.183.477

El capital suscrito y pagado de la sociedad está representado por 454.888 acciones de valor nominal \$10.000 c/u.

Reservas

De conformidad con lo estipulado en los estatutos de la sociedad, se debe constituir una reserva con el 10% de las ganancias del período hasta llegar por lo menos al 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no se puede distribuir, excepto en caso de liquidación de la sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

Ganancias retenidas (Aplicación NIIF 1ra Vez)

Corresponde a las utilidades retenidas por efecto del proceso de convergencia, de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF).

El saldo de las ganancias retenidas aplicación por primera vez de NIIF para Pymes comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
GANANCIAS RETENIDAS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ		
Modificaciones en los activos "incremento (Disminución)		
Efectivo y equivalente al efectivo	(54.051)	(54.051)
Deudores	(15.216.060)	(15.216.060)
Propiedad, planta y equipo	1.042.603.266	1.042.603.266
Impuesto diferido activo	(494.038.411)	(494.038.411)
Efectos de Adopción por Primera Vez Activo	\$ 533.294.744	\$ 533.294.744
Modificaciones en los pasivos "incremento (Disminución)		
Proveedores nacionales	42.236	42.236
Beneficios a Empleados	(16.917.984)	(16.917.984)
Efectos de Adopción por Primera Vez Pasivo	-\$ 16.875.748	-\$ 16.875.748
Utilidades adopción por primera vez		
Utilidades acumuladas adopción por primera vez	278.462.664	278.462.664
Utilidades de Adopción por Primera Vez	\$ 278.462.664	\$ 278.462.664
Total Efectos de Adopción por Primera Vez	\$ 794.881.660	\$ 794.881.660

NOTA 20: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2021 se reconocen contablemente al momento de la causación y obedecen a todas las ventas de servicios realizadas por la Clínica a pacientes y entidades contratantes en el curso normal de las operaciones.

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre comprenden:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Anestesiología	325.188.322	398.704.693
Cirujano General	0	127.196.324
Derechos De Sala	668.099.770	846.775.855
Ecocardiogramas	249.822.036	215.786.784
Ecografías	1.090.492.216	710.052.334
Estancia General	948.459.534	942.594.475
Excedentes En Facturas	7.886.455.019	7.255.058.958
Gases Medicinales	5.399.977	21.209.998
Gastroenterología	400.000	1.840.000
Ginecobstetricia	994.593.367	793.114.723
Hemodinamia Y Cardiología	3.115.609.207	3.459.447.218
Imagenología	327.018.904	244.753.823
Instrumentación	1.625.000	760.000
Interconsulta Especializada	19.660.620	10.230.401
Internistas	138.324.830	99.829.056
Laboratorio Clínico	1.466.772.876	1.325.146.664
Laboratorio De Patología	25.094.722	26.554.788
Material Para Imagenología	10.481.804	8.144.893
Material Quirúrgico	2.704.978.132	2.849.141.437
Medicamentos	3.594.408.789	3.784.606.068
Alimentos con Propósito Médico	359.542.282	331.011.153
Medicina General	189.219.893	54.562.800
Observación	0	542.232
Pediatría	28.344	113.376
Procedimientos Especiales	92.873.922	56.859.143
Recuperación	1.075.026	450.000
Terapias	0	1.729.998
Unidad De Cuidados Intensivos	3.931.993.271	3.313.083.697
Unidad De Cuidados Intermedios O Especializado	1.295.431.638	1.173.768.447
Sub Total	\$ 29.443.049.501	\$ 28.053.069.338
Devoluciones y Descuentos	(583.447.072)	(593.012.345)
Total Ingresos Operacionales	\$ 28.859.602.429	\$ 27.460.056.993

A continuación, se presenta el detalle de los clientes y su participación en el ingreso, para los años 2021 y 2020.

INGRESOS POR TERCERO Y SU PARTICIPACIÓN				
Descripción	INGRESOS AÑO 2021	%	INGRESOS AÑO 2020	%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD				
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	148.322.840	0,51	179.741.402	0,65
Caja de Compensación Familiar Compensar	7.893.589.655	27,35	8.120.955.114	29,57
Coomeva EPS S.A.	4.830.000	0,02	8.820.000	0,03
EPS del Régimen Subsidiado Convida	6.320.940.625	21,90	7.112.724.473	25,90
EPS Ecoopsos S.A.S.	713.524.838	2,47	26.620.000	0,10
Famisanar EPS	37.843.281	0,13	0	0,00
Nueva EPS S.A.	11.891.352.305	41,20	10.273.888.702	37,41
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	1.562.504.971	5,41	1.385.118.896	5,04
Medimas EPS	35.013.020	0,12	0	0,00
Sura Eps	43.083.451	0,15		0,00
Sánitas EPS	(250.000)	0,00	250.000	0,00
Sub Total:	\$ 28.650.754.986	99,28	\$ 27.108.118.587	98,72
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD				
Fundación Oriéntame	4.060.927	0,01	5.600.000	0,02
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	(3.385.743)	-0,01	30.167.555	0,11
Asociación Probienestar de la Familia - Profamilia	1.204.078	0,00	0	0,00
Sub Total:	\$ 1.879.262	0,01	\$ 35.767.555	0,13
ENTIDADES TERRITORIALES				
Departamento de Boyacá	0	0,00	(201.337)	0,00
Departamento de Cundinamarca	(4.388.870)	-0,02	228.116.370	0,83
Departamento del Guaviare	0	0,00	(92.200)	0,00
Departamento del Vichada	(104.625)	0,00	(87.293)	0,00
Secretaria de Salud Departamento de Casanare	(314.357)	0,00	-	
Fondo Financiero Distrital de salud	0	0,00	371.760	0,00
Gobernación del Amazonas	0	0,00	(923.838)	0,00
Gobierno Departamental del Tolima	0	0,00	(128.391)	0,00
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	0	0,00	(63.585)	0,00
Sub Total:	-\$ 4.807.852	-0,02	\$ 226.991.486	0,83
PARTICULARES				
Particulares - Personas Naturales	207.788.676	0,72	0	0,00
Particulares - Personas Jurídicas	3.987.357	0,01	89.179.365	0,32
Sub Total:	\$ 211.776.033	0,73	\$ 89.179.365	0,32
Total Facturado:	\$ 28.859.602.429	100,00	\$ 27.460.056.993	100,00

NOTA 21: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2021 y 2020 también es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica, independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
COSTOS ADMINISTRATIVOS DE LAS UNIDADES		
Gastos De Personal	8.985.200.165	8.565.091.892
Servicios	509.434.439	426.878.947
Arriendos	808.711.987	776.952.468
Diversos (1)	513.333.663	513.221.356
Mantenimientos	128.696.846	212.104.980
Depreciaciones	317.000.802	254.487.562
Activos Cuantías Menores	5.292.218	26.177.599
Insumos Pacientes (2)	3.008.139.869	2.792.203.799
Servicio De Alimento A Pacientes	245.059.059	224.707.180
Sub Total	\$ 14.520.869.048	\$ 13.791.825.783
HONORARIOS DE LOS SERVICIOS MÉDICOS		
Anestesiólogos	849.941.850	813.808.887
Asistenciales	617.744	756.483
Asistencia Técnica	55.830.941	41.984.108
Cardiología Y Hemodinamia	2.109.827.796	2.153.915.852
Cirujano General	24.902.927	19.996.560
Diálisis	95.169.911	48.241.250
Dosimetría	8.398.400	1.368.500
Ecocardiogramas - Electrocardiogramas	244.480.992	208.066.694
Fonoaudiología	11.430.720	11.097.000
Gastroenterología	965.536	2.271.850
Ginecoobstetricia	1.705.730.468	1.394.837.099
Imagenología	51.912.000	51.912.000
Infectólogo - Epidemiólogo	21.420.000	21.420.000
Interconsulta Especializada	897.000	0
Internistas-Intensivistas	484.078.500	448.749.000
Laboratorio Clínico	1.390.862.080	1.393.504.810
Medicina General	1.575.000	2.197.800
Neonatólogos Y Pediatría	644.050.875	477.866.250
Neurología	18.000.000	18.000.000
Nutriciones Parenterales	6.721.586	5.334.504
Oftalmología	8.880.000	9.760.000
Procedimiento Especiales	6.867.000	0
Psicología	5.560.000	
Terapias	17.791.200	17.791.200
Sub Total	\$ 7.765.912.526	\$ 7.142.879.847
Total Costos Directos Por Servicios Medicos	\$ 22.286.781.574	\$ 20.934.705.630

(1) Los costos correspondientes a los diversos se desglosan en:

CAPACITACIÓN AL PERSONAL	1.550.000
DOTACIONES Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	4.677.000
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	116.976.943
EMPAQUES	4.881.715
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	130.025.006
OTROS	2.500.000
ROPERÍA Y LENCERÍA	113.975.128
FUNERARIOS BÁSICOS	150.000
ÚTILES Y PAPELERÍA	77.690.315
IMPUESTO AL CONSUMO	14.522
IVA DIVERSOS	60.893.034
Total	\$ 513.333.663

(2) Los costos de insumos se discriminan así:

GASES MEDICINALES	95.411.333
MATERIAL QUIRÚRGICO	1.463.987.596
MATERIAL PARA IMAGEONOLOGÍA	5.221.440
NUTRICIONES PARENTERALES	189.812.868
MEDICAMENTOS	1.253.706.632
Total	\$ 3.008.139.869

NOTA 22: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos y de ventas contabilizados por el sistema de causación.

Los gastos de administración a 31 de diciembre están representados en:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Gastos De Personal	2.697.137.310	2.763.652.128
Servicios	163.148.587	158.767.680
Arriendos	170.135.221	161.981.213
Diversos (1)	821.836.029	159.482.402
Provisiones	681.169.197	312.085.504
Mantenimientos	3.664.849	9.162.030
Depreciaciones	53.566.435	32.758.747
Amortizaciones	9.652.758	33.693.568
Activos Cuantías Menores	7.658.424	6.791.752
Honorarios Administrativos	318.021.951	290.735.113
Impuesto De Industria Y Comercio	1.169.669	3.223.793
Sub Total	\$ 4.927.160.429	\$ 3.932.333.930
GASTOS DE VENTAS		
Gastos de ventas	0	0
Sub Total	\$ -	\$ -
Total Gastos de Administracion y de Ventas	\$ 4.927.160.429	\$ 3.932.333.930

(1) Los gastos diversos de administración se encuentran discriminados así:

CAPACITACION AL PERSONAL	13.350.000,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6.120.257,00
DOTACIONES Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	2.392.723,00
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	7.614.892,00
EMPAQUES	544.358,00
GASTOS DE REPRESENTACION Y REL	14.290.516,00
GASTOS DE VIAJE	1.207.480,00
LIBROS,SUSCRIP,PERIOD Y REVIS	1.029.356,00
LICENCIAS PARA SOFTWARE	9.635.047,00
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	24.425.044,00
MUSICA AMBIENTAL	1.515.036,00
OTROS	3.690,35
PROVISION DEUDORES	681.169.196,58
ROPERIA Y LENCERIA	109.384,00
TAXIS Y BUSES	16.710.451,00
UTILES Y PAPELERIA	29.492.438
IVA DIVERSOS	12.226.160,00
Total	\$ 821.836.029

NOTA 23 : OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos generados en el año 2021 y 2020 corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Ajuste Al Peso	3.731	609.666
Diferencia en cambio	106.294	97.882
Aprovechamientos	53.012.700	64.236.410
Excedente En Pagos	14.910.541	27.650.325
Ingresos De Ejercicios Anteriores	535.506	0
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	0	4.579.933
Rendimientos Financieros	3.356.143	13.811.312
Recuperaciones Y Descuentos	0	176.271.492
Reintegro De Provisiones	2.438.902	0
Sobrante De Caja	10.198	32.500
Subvenciones del Gobierno - Subsidio a la nómina PAF	0	314.145.000
Venta De Inservibles	1.723.873	1.197.788
Otros	1.962.586	64.895
Totoal Ingresos No Operacionales:	\$ 78.060.473	\$ 602.697.203

NOTA 24: GASTOS NO OPERACIONALES

a) Financieros

Se incluyen en este rubro los intereses corrientes pagados al banco de Bogotá por los préstamos otorgados durante las vigencias 2021 y 2020.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
FINANCIEROS		
Interés Corrientes Sector Financiero	42.336.936	40.745.913
Interés Corriente Particulares	0	51.418.532
Otros Intereses	0	27.653.300
Intereses Por Sobregiro	57.335	56.185
Interés Moratorio	0	26.221
Total Intereses:	\$ 42.394.271	\$ 119.900.151

b) Otros gastos no operacionales

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos Y Comisiones Bancarias	14.790.818	20.004.414
Impuesto Gravamen Financiero	112.917.944	109.498.038
Diferencia En Cambio	268.885	993.423
Pérdida En Venta Y Retiro De Activos	0	15.460.091
Gastos Extraordinarios De Ejercicios Anteriores	0	58.449.487
Gastos Extraordinarios Del Ejercicio	4.405.131	0
Multas Y Sanciones	6.359.682	498.000
Pérdida en Inversiones	0	32.148.318
Impuestos Asumidos	49.541	8.809
Costos y Procesos Judiciales	2.438.902	0
Tramites	45.438	0
Impuesto a las Ventas	2.309.267	0
Total Otros Gastos No Operacionales	\$ 143.585.608	\$ 237.060.580

NOTA 25: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
POR OBLIGACIONES FISCALES		
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	708.300.030	955.041.552
Impuesto de Renta Vigencias Anteriores	52.554.448	0
Gasto por Impuesto Diferido	(212.578.342)	(433.663.579)
Sobretasa renta vigencia anterior	0	0
Total Obligaciones Fiscales Las Ganancias	\$ 548.276.136	\$ 521.377.973

Estas partidas corresponden al gasto por impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2021 liquidado a la tasa del 31%.

NOTA 26: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	2.130.748.020	2.838.753.906
PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL		
Impuestos no deducibles	56.458.972	54.749.019
Gastos operacionales no deducibles	887.135	1.500.030
Gastos no operacionales no deducibles	10.890.354	86.635.176
Mayor valor depreciación de activos a 31-12-2016	85.854.326	2.866.720
PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA UTILIDAD FISCAL		
Reintegro provisiones	0	0
Valorización acciones	0	0
TOTAL BASE CALCULO PROVISION IMPUESTO DE RENTA	\$ 2.284.838.807	\$ 2.984.504.851
Tarifa impuesto de renta	31%	32%
Provisión Impuesto de Renta	\$ 708.300.030	\$ 955.041.552

Firmeza de las Declaraciones de Renta y Retención en la Fuente		
PERIODO FISCAL	FECHA PRESENTACIÓN	FECHA DE FIRMEZA
2018	Abril 12 de 2019	Abril 11 de 2022
2019	Abril 10 de 2020	Abril 11 de 2023
2020	Mayo 6 de 2021	Mayo 6 de 2024

NOTA 27: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2021 y 2020 las operaciones con partes relacionadas fueron realizadas a precios y en condiciones normales del mercado, se han ajustado a la normatividad vigente y han tenido el mismo tratamiento que reciben los terceros no relacionados.

27.1 Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2021 están discriminadas así:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Dividendos	585.745.820	200.295.344
Honorarios	44.514.279	16.340.552
Prestaciones sociales	79.299.367	83.841.094
Total Saldo por Pagar Partes Relacionadas	\$ 709.559.466	\$ 300.476.990

a) Dividendos:

Corresponde al saldo de los dividendos decretados en el año 2021 de las utilidades generadas por las vigencias 2019 y 2020.

Sobre el saldo de los dividendos por pagar, no se están generando intereses corrientes ni moratorios para ninguno de los accionistas.

b) Honorarios:

Corresponde a los honorarios facturados por concepto de Consultoría, Asesoría en el Sistema de Gestión de Calidad, Gestión de Riesgo, uso de la aplicación DOCAPP programa de alto riesgo obstétrico para maternas remitidas por Compensar EPS y honorarios de Ginecobstetricia.

c) Prestaciones sociales:

Corresponde a la consolidación de prestaciones sociales a diciembre 31 de 2021, de los señores accionistas vinculados a la nómina de Médica Magdalena S.A.S.

27.2 Costos y Gastos

Al 31 de diciembre de 2021 se causaron costos y gastos por concepto de: Consultoría, Asesoría en el Sistema de Gestión de Calidad, Gestión de Riesgo,

uso de la aplicación DOCAPP programa de alto riesgo obstétrico y honorarios de Ginecología.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
Honorarios	308.569.000	206.629.820
Iva	17.290.000	6.042.000
Intereses	0	51.418.532
Total Saldo por Pagar Partes Relacionadas	\$ 325.859.000	\$ 264.090.352

27.3 Transacciones con personal clave de la gerencia

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y Prestaciones Sociales	460.747.940	498.303.125
Total Obligaciones Laborales	\$ 460.747.940	\$ 498.303.125

NOTA 28: EVENTOS SUBSECUENTES

En la preparación de los estados financieros individuales, la Gerencia Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la clínica de continuar en funcionamiento, hecho ratificado conforme a los resultados financieros y sus indicadores obtenidos en el año 2021. Así mismo, la confirmación de los contratos suscritos para la prestación de los servicios, para la vigencia 2022 con los principales clientes de la clínica, la administración no contempla una afectación en la continuidad de la Compañía como negocio en marcha.

Hecho importante de resaltar, después del cierre de los Estados Financieros, fue la notificación realizada por la Superintendencia Nacional de Salud, respecto a la liquidación definitiva de la sociedad Coomeva EPS, situación que pone en riesgo las inversiones por valor de \$83.137.967 que posee Médica Magdalena en la mencionada entidad y el valor de las cuentas por cobrar de \$69.950.591, que figuran a nombre de la EPS, condición que afectará los resultados financieros del ejercicio de 2022 en razón, a la medición posterior que debe realizar Médica Magdalena, a las inversiones financieras.

NOTA 29: INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR DE LIQUIDEZ

RAZON CORRIENTE:	2021		2020	
Activo Corriente	10.291.473.490	1,46	9.072.142.893	1,88
Pasivo Corriente	7.040.848.801		4.815.514.805	

Por cada peso que adeuda Médica Magdalena S.A.S., a 31 de diciembre de 2021 dentro de sus obligaciones a corto plazo tiene \$1.46 de respaldo en los activos corrientes.

PRUEBA ACIDA:	2021		2020	
Activo Corriente - Inventarios	9.857.486.693	1,40	8.553.387.642	1,78
Pasivo Corriente	7.040.848.801		4.815.514.805	

Indica que Médica Magdalena S.A.S, puede respaldar sus obligaciones corrientes de manera eficiente, sin incurrir en la venta de sus inventarios.

CAPITAL DE TRABAJO:	2021		2020	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	3.250.624.690		4.256.628.088	

El capital de trabajo neto a 31 de diciembre de 2021, disminuye en la suma de \$1.006.003.398, respecto al año anterior; sin embargo, Médica Magdalena puede cubrir sus obligaciones a corto plazo.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:	2021		2020	
Total Pasivo	8.269.954.109	42,59%	6.263.667.481	36,88%
Total Activo	19.416.971.130		16.983.850.958	

Nos indica la solvencia que tiene Médica Magdalena S.A.S., y la participación de sus Acreedores en los activos que se tienen a diciembre 31 de 2021.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:	2021		2020	
Pasivo Corriente	7.040.848.801	85,14%	4.815.514.805	76,88%
Total Pasivo	8.269.954.109		6.263.667.481	

Se observa el % de participación de los terceros a corto plazo frente al total de las obligaciones de Médica Magdalena S.A.S.

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:	2021		2020	
Obligaciones Financieras	1.127.717.020	3,91%	318.438.743	1,16%
Ventas Netas	28.859.602.429		27.460.056.993	

Nos indica el porcentaje de las ventas del año 2021, que se encuentran comprometidas para cubrir las obligaciones financieras.

Refleja la capacidad que tiene Médica Magdalena S.A.S., para manejar las ventas y generar rentabilidad.

INDICADOR DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD BRUTA:	2021		2020	
Utilidad Bruta	6.572.820.856	22,78%	6.525.351.363	23,76%
Ventas Netas	28.859.602.429		27.460.056.993	

Refleja la rentabilidad de la clínica en el desarrollo de su objeto social, indicando cuánto representa cada peso de ventas en la utilidad operacional.

RENTABILIDAD OPERACIONAL:	2021		2020	
Utilidad Operacional	2.238.667.426	7,76%	2.593.017.433	9,44%
Ventas Netas	28.859.602.429		27.460.056.993	

Nos indica el porcentaje de las ventas netas que generan utilidad después de liquidar Impuestos.

RENTABILIDAD NETA:	2021		2020	
Utilidad Neta	1.582.471.884	5,48%	2.317.375.933	8,44%
Ventas Netas	28.859.602.429		27.460.056.993	

Se evidencia que en el año 2021 hay una disminución del 2.96% en el rendimiento anual.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:	2021		2020	
Utilidad Neta	1.582.471.884	14,20%	2.317.375.933	21,62%
Patrimonio Liquido	11.147.017.020		10.720.183.477	

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción. Se evidencia una disminución de 7.42% con relación a la rentabilidad del año 2021, sin embargo se evidencia que por cada \$10.000 de inversión su rentabilidad en pesos es de \$ 3.478,82.

UTILIDAD POR ACCION - ROE	2021		2020	
Utilidad Neta	1.582.471.884	3.478,82	2.317.375.933	5.094,39
No de Acciones	454.888		454.888	

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción.

RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL - ROA	2021		2020	
Utilidad Neta	1.582.471.884	8,15	2.317.375.933	13,64
Total Activo	19.416.971.130		16.983.850.958	

Representa la utilidad que recibe la empresa por cada peso invertido.

INDICADOR DE EFICIENCIA

DIAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2021		2020	
Cuentas por Cobrar Promedio X 365 días	4.293.004.769.960	149	3.630.086.653.322	132
Ventas Netas a Crédito	28.859.602.429		27.460.056.993	

En promedio se requieren 149 días para recuperar las cuentas por cobrar.

DIAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2021		2020	
Ventas Netas a Crédito	28.859.602.429	2,45	27.460.056.993	2,76
Cuentas por Cobrar Promedio	11.761.656.904		9.945.442.886	

Nos indica el número de veces que Médica Magdalena S.A.S., recupera la cartera al año.

ROTACION DE INVENTARIOS	2021		2020	
Costo de la Mercancía Vendida	22.286.781.574	47	20.934.705.630	43
Inventarios Promedio	476.371.025		487.857.740	

Refleja el manejo del inventario, mostrando que estos se convierten en cuentas por cobrar en promedio 47 veces al año.

INVENTARIO EN EXISTENCIA	2021		2020	
Inventario promedio x 365	173.875.423.943	7,80	178.068.075.100	8,51
Costo de Mercancia	22.286.781.574		20.934.705.630	

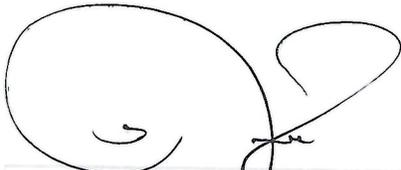
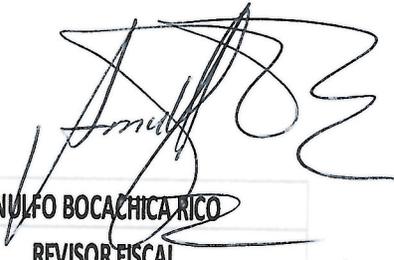
Indica la rotación que tiene el inventario frente a las ventas.

ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	2021		2020	
Ventas Netas	28.859.602.429	7	27.460.056.993	8
Activos Fijos	3.912.088.324		3.411.278.416	

Refleja la relación de ingresos frente a la inversión en propiedad, planta y equipo, indicando que por cada peso invertido en activos fijos se generaron \$ 7 en rentabilidad.

EBITDA	2021		2020	
Utilidad Operacional + Depreciación+ Amortización + Provisiones + Intereses	3.334.960.002		3.318.207.259	

Nos indica la utilidad operacional de Médica Magdalena S.A.S. en términos de efectivo.

		
LUIS JOSÉ ANDRADE PAVA	GLORIA INÉS ROJAS TRIANA	ARNULFO BOCA CHICA RICO
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR PÚBLICO	REVISOR FISCAL
	TP.No. 53864-T	TP. No. 41426-T
(Ver certificación adjunta)	(Ver certificación adjunta)	(Ver Dictamen adjunto)