

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL.....	2
NOTA 2: NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	2
NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	6
NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	21
NOTA 5: INVERSIONES.....	22
NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	22
NOTA 7: INVENTARIOS.....	29
NOTA 8: OTROS ACTIVOS.....	30
NOTA 9: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	30
NOTA 10 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA.....	34
NOTA 11: IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO.....	35
NOTA 12: OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	36
NOTA 13: PROVEEDORES.....	37
NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR.....	37
NOTA 15: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS.....	40
NOTA 16: BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	41
NOTA 17: OTROS PASIVOS.....	41
NOTA 18: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO.....	42
NOTA 19: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS.....	43
NOTA 20: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	44
NOTA 21: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	45
NOTA 22: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD.....	48
NOTA 23: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN.....	49
NOTA 24 : INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS.....	51
NOTA 25: OTROS INGRESOS.....	52
NOTA 26: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES.....	52
NOTA 27: IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	53
NOTA 28: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE.....	53
NOTA 29: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.....	54
NOTA 30: EVENTOS SUBSECUENTES.....	55
NOTA 31: INDICADORES FINANCIEROS.....	57

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 de la 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 2022 y 31 de diciembre de 2021 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 21 de marzo de 2023, 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., 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 2023.

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 2022	Dic 31 de 2021
Estado de Resultado Integral por Función	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021
Estado de Flujos de Efectivo	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021
Estado de Cambios en el Patrimonio	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021
Notas y Revelaciones	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021

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 Otro 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 Período, el cual presentará los ingresos y gastos de la Clínica a una fecha específica, al final del período 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, incluyendo aquellas partidas reconocidas en el Otro Resultado Integral;
- c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio;

-
- d) Un Estado de Flujos de Efectivo usando el método indirecto;
 - e) 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: PRINCIPALES 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 Inversiones

Las inversiones de la Clínica se clasifican en dos categorías:

- Los Certificados de Depósito a Término en entidades bancarias, cuyo propósito es obtener utilidades por las fluctuaciones del precio, se reconocen el costo histórico cuando se adquiere el producto financiero, y serán objeto de actualización al valor presente por concepto de rendimientos los cuales serán llevados al resultado del ejercicio.
- Inversión en Fiducia, el mismo es medido al valor razonable y las variaciones que se generen tendrán impacto en el estado de resultados.

3.2.3 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.

3.2.4 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	

3.2.5 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.

3.2.6 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 inventario, 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 S.A.S. 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

MEDICA MAGDALENA S.A.S. 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) Pasivos 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 (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:

- Deducción de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
- Redención de una parte de las acciones

-
- Recompra y cancelación de las acciones propias por la Clínica.

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 2022 comprenden:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Caja		
Caja general	7.300.441	16.244.951
Caja menor	3.500.000	3.500.000
Sub Total	\$ 10.800.441	\$ 19.744.951
Bancos		
Moneda nacional		
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8279	3.686.236	11.093.691
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8674	145.671.125	189.217.323
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 5742	2.043.086	0
Banco Davivienda - Cta. Corriente - 0184	0	149.850
Bancoomeva - Cta. Corriente - 6606	133.719	133.719
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 7449	702.440.985	100.266.043
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 8038	2.142.006	0
Sub Total	\$ 856.117.157	\$ 300.860.626
Efectivo y Equivalente Al Efectivo Uso Restringido		
Deposito Judicial - Embargo	0	5.468.083
Sub Total	\$ 0	\$ 5.468.083
Total Efectivo y Equivalente del Efectivo	\$ 866.917.598	\$ 326.073.660

- Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas. No hay efectivo y sus equivalentes restringidos a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 5: INVERSIONES

Las inversiones de la Clínica se clasifican en dos categorías:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Inversiones en Título de Deuda		
Certificado de Depósito a Término (1)	2.020.533.000	0
Fideicomiso de Inversión Moneda Nacional (2)	657.989.486	0
Subtotal Inversiones en Título de Deuda	\$ 2.678.522.486	\$ 0
Instrumentos Financieros de Patrimonio		
Acciones - Coomeva EPS (3)	0	83.137.967
Subtotal Instrumentos financieros de patrimonio	\$ 0	\$ 83.137.967
Total Inversiones	\$ 2.678.522.486	\$ 83.137.967

1) El Certificado de Depósito de Término (CDT) se apertura el 29 de noviembre de 2022 en el Banco de Bogotá y el mismo es adquirido por 90 días con una tasa efectiva anual de 12.32%. A continuación se explica el saldo presentado del CDT:

○ Valor Capital:	\$2.000.000.000
○ Valor Rendimientos a 31 de diciembre de 2022:	\$20.533.000
○ Valor total CDT	\$2.020.533.000

2) Inversión Fiduciaria se apertura el 9 de diciembre de 2022 en Fiduciaria Bogotá S.A., con una Tasa Efectiva Anual de 15.35%. A continuación se explica el saldo presentado en la Inversión Fiduciaria:

○ Valor Capital:	\$650.000.000
○ Valor Rendimientos a 31 de diciembre de 2022:	\$8.509.728
○ Retención en la fuente practicada	(\$520.242)
○ Valor total Inversión Fiduciaria	\$ 657.989.486

3) De acuerdo a la Resolución 202232000000189-6 de 2022 de la Superintendencia Nacional de Salud donde se notifica la liquidación de Coomeva EPS, se da de baja las 295.605.859 acciones de valor nominal de \$ 0,20 a nombre de MÉDICA MAGDALENA S.A.S, el valor es difícil de recuperar considerando que dichas acciones no aparecen reportadas en el mercado de valores.

NOTA 6: 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.

6.1 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:	
	2022	2021
Facturación Generada Pendiente Por Radicar		
E.P.S. Contributivo	2.124.393.149	1.182.368.395
E.P.S. Subsidiado	1.460.261.281	1.005.023.750
Sub Total	\$ 3.584.654.430	\$ 2.187.392.145
Facturación Generada Radicada		
E.P.S. Contributivo	11.226.331.522	9.549.975.786
E.P.S. Subsidiado	4.504.486.153	6.437.467.337
I.P.S.	0	341.301.735
Particular personas naturales	0	500.000
Sub Total	\$ 15.730.817.675	\$ 16.329.244.858
Facturación Radicada Generada, Glosada Subsanada		
E.P.S. Contributivo	508.124.407	9.758.561
E.P.S. Subsidiado	73.136.806	0
Sub Total	\$ 581.261.213	\$ 9.758.561
Giro Abono Cartera Pendiente De Aplicar		
E.P.S. Contributivo	(10.474.937.697)	(4.229.043.602)
E.P.S. Subsidiado	(247.578.553)	(224.396.083)
IPS	0	(340.097.657)
Sub Total	\$ (10.722.516.250)	\$ (4.793.537.342)
Deudas De Difícil Cobro		
Cientes Nacionales	4.853.447.117	4.421.530.742
Sub Total	\$ 4.853.447.117	\$ 4.421.530.742
Provisiones		
Facturas Radicadas	0	(188.449.091)
Facturas Glosadas Subsanadas	0	(8.007.509)
Deudas de difícil cobro	(5.058.599.681)	(4.418.628.875)
Sub Total	\$ (5.058.599.681)	\$ (4.615.085.475)
Total Instrumentos Financieros Comerciales	\$ 8.969.064.504	\$ 13.539.303.489

6.1.1 Detalle de Cartera

A continuación, se presenta el detalle de la cartera por tercero:

ENTIDAD	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Asociación Profamilia	0	1.204.078
Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	166.700.069	233.510.562
Caja De Compensación Familiar Compensar	4.420.621.701	1.903.921.693
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca - Comfacundi	2.372.938	2.372.938
Capresoca E.P.S.	860.688.831	0
Cooemeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	74.353.855	69.950.591
Departamento De Boyacá	88.852.130	88.939.532
Departamento De Córdoba	2.000.255	2.000.255
Departamento De Cundinamarca	120.445.303	148.407.770
Departamento De Santander	46.483.326	46.483.326
Departamento Del Amazonas	32.009.173	32.009.173
Departamento Del Casanare	24.726.312	24.726.312
Departamento Del Cesar	752.369	752.369
Departamento Del Guaviare	87.912.740	87.912.740
Departamento Del Meta	40.783.455	44.201.693
Departamento Del Vaupés	1.952.893	1.952.893
Departamento Del Vichada	37.300.682	37.300.682
Dirección Territorial De Salud De Caldas	58.876	58.876
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.- En Toma De Posesión	622.947.775	552.394.273
Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	2.749.087.176	6.503.233.358
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	40.364.815	75.321.803
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	18.414.655	0
EPS Suramericana S. A	25.416.408	43.083.451
Fondo Financiero Distrital De Salud	10.244.968	11.741.216
Gobernación Del Magdalena	118.026	118.026
Gobierno Departamental Del Tolima	108.913.676	108.913.676
Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	58.876	58.876
Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	36.528.313	36.528.313
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	3.200.230.252	7.073.060.921
Particulares	0	1.081.322
Salud Total Entidad Promotora De Salud Del Régimen Contributivo Y Del Régimen Subsidiado S A	530.056.085	344.251.691
Servicios Médicos Integrales De Salud SAS	641.981.752	641.981.752
Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	35.286.499	36.914.802
Total Detalle de Cartera	\$ 14.027.664.185	\$ 18.154.388.964

Adicionalmente, se relaciona el saldo de las deudas de difícil cobro por tercero:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca - Comfacundi	2.372.938	2.372.938
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	39.984.899	74.904.223
Caja de Compensación Familiar Compensar	10.039.287	2.885.543
Coomeva EPS S.A.	74.353.905	29.443.720
Departamento de Casanare	21.044.278	7.533.047
Departamento de Cundinamarca	120.445.303	148.407.770
Dirección Territorial de Caldas	58.876	58.876
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos ESS	618.899.323	6.724.245
EPS del Régimen Subsidiado Convida	2.750.331.606	2.669.543.626
EPS Famisanar S.A.S.	40.364.815	46.006.491
EPS Suramericana S.A.	19.478.992	0
Fondo Financiero Distrital de Salud	10.244.968	9.936.828
Gobernación de Boyacá	83.923.616	73.245.098
Gobernación de Magdalena	118.026	118.026
Gobernación del Amazonas	29.937.047	1.105.915
Gobernación del Departamento del Cesar	752.369	752.369
Gobernación del Guaviare	86.407.985	84.040.117
Gobernación del Tolima	108.724.482	107.860.542
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	58.876	58.876
Medimas EPS	1.515.293	1.515.293
Nueva EPS S.A.	31.644.609	353.313.167
Particulares	0	581.324
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	4.040.014	8.377.414
Secretaría de Desarrollo de Salud de Córdoba	2.000.255	2.000.255
Secretaría de Salud Departamento de Vaupes	1.952.893	87.293
Secretaría de Salud de Santander	39.400.074	39.400.074
Secretaría de Salud del Meta	40.783.455	43.228.033
Secretaría de Salud Departamental de Vichada	37.300.682	34.692.990
Servicios Médicos Integrales de Salud S.A.	641.981.752	641.981.752
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	35.286.499	31.354.897
Total Deudas de Difícil Cobro	\$ 4.853.447.117	\$ 4.421.530.742

6.1.2 Edad de la Cartera

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
No Vencida	7.818.824.089	8.948.727.376
De 1 a 30 Días	357.731.333	825.735.451
De 31 a 60 Días	104.540.074	988.230.330
De 61 a 90 Días	209.019.856	1.054.955.205
De 91 a 180 Días	186.219.373	38.761.700
De 181 a 360 Días	499.126.775	1.876.448.160
Más de 361 Días	4.852.202.638	4.421.530.742
Total Edades de Cuentas comerciales por Cobrar	\$ 14.027.664.138	\$ 18.154.388.964

6.1.3 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.

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, 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 ha venido ajustando 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 2022					TOTAL AÑO 2022	TOTAL AÑO 2021
	PROVISIÓN 5%	PROVISION 10%	PROVISIÓN 50%	PROVISIÓN 100%			
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0	(2.882.934)	(25.590.000)	(39.984.899)	(68.457.833)	(73.826.862)	
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca - Comfacundi	0	0	0	(2.372.938)	(2.372.938)	(2.372.938)	
Caja de Compensación Familiar Compensar	(1.623.879)	(1.487.739)	(28.703.236)	(10.039.287)	(41.854.141)	(3.064.013)	
Capresoca EPS	(6.141.512)	(10.110.998)	0	0	(16.252.508)	0	
EPS del Régimen Subsidiado Convida	0	0	0	(2.749.087.176)	(2.749.087.176)	(2.778.944.326)	
Cooimea EPS S.A.	0	0	0	(74.353.855)	(74.353.855)	(28.910.588)	
Departamento de Boyacá	0	0	0	(83.923.616)	(83.923.616)	(72.877.167)	
Dirección Territorial de Caldas	0	0	0	(58.876)	(58.876)	(58.876)	
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos ESS	0	0	0	0	0	(6.724.245)	
EPS Ecoopsos S.A.S.	0	0	0	(618.899.323)	(618.899.323)	(4.294.340)	
EPS Famisanar S.A.S.	0	0	0	(40.364.815)	(40.364.815)	(46.006.481)	
EPS Suramericana SA	0	0	0	(19.478.992)	(19.478.992)	0	
Fondo Financiero Distrital de Salud (Bogotá)	0	0	0	(10.244.968)	(10.244.968)	(9.936.828)	
Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca	0	0	0	(35.286.499)	(35.286.499)	(31.200.001)	
Departamento de Cundinamarca	0	0	0	(120.445.303)	(120.445.303)	(148.349.945)	
Departamento del Guaviare	0	0	0	(86.407.985)	(86.407.985)	(84.040.117)	
Gobernación del Amazonas	0	0	0	(28.937.047)	(29.937.047)	(1.105.915)	
Gobernación del Departamento del Cesar	0	0	0	(752.369)	(752.369)	(752.369)	
Gobernación de Magdalena	0	0	0	(118.026)	(118.026)	(118.026)	
Gobierno Departamental del Tolima	0	0	0	(108.724.482)	(108.724.482)	(107.772.030)	
Instituto Departamental de Norte de Santander	0	0	0	(58.876)	(58.876)	(58.876)	
Medimas EPS	0	0	0	(1.515.293)	(1.515.293)	(1.515.293)	
Nueva EPS S.A.	(5.000)	(2.015.198)	(86.920.963)	(31.644.609)	(120.585.770)	(431.526.542)	
Personas Naturales	0	0	0	0	0	(581.324)	
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	0	(88.499)	(40.827.088)	(4.040.014)	(44.955.601)	(12.154.358)	
Secretaría de Desarrollo de Salud de Córdoba	0	0	0	(2.000.255)	(2.000.255)	(2.000.255)	
Secretaría de Salud de Santander	0	0	0	(39.400.074)	(39.400.074)	(39.400.074)	
Departamento del Meta	0	0	0	(40.783.455)	(40.783.455)	(43.228.033)	
Departamento de Casanare	0	0	0	(21.044.278)	(21.044.278)	(7.533.047)	
Secretaría de Salud Departamento de Vaupes	0	0	0	(1.952.893)	(1.952.893)	(87.293)	
Departamento del Vichada	0	0	0	(37.300.682)	(37.300.682)	(34.663.552)	
Servicios Medicos Integrales de Salud SAS	0	0	0	(641.981.752)	(641.981.752)	(641.981.752)	
Total Deterioro:	\$ (7.770.391)	\$ (16.685.366)	\$ (182.041.287)	\$ (4.862.202.637)	\$ (5.058.599.681)	\$ (4.616.085.476)	

6.2 Otros activos No Financieros – Otras cuentas por cobrar

En este grupo tenemos los conceptos de:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Anticipos, Avances Y Depósitos		
A Proveedores (1)	178.818.800	179.002.604
A Contratistas	124.084	141.426
Para Adquisición de Activos Fijos (2)	744.864.616	12.495.000
Sub Total	\$ 923.807.500	\$ 191.639.030
Otros Ingresos Por Cobrar - Incapacidades		
EPS Suramericana SA	6.129.101	6.289.133
Salud Total	13.664.624	9.369.445
Sanitas EPS	68.381.846	86.219.239
Famisanar EPS	26.951.081	14.914.032
Cruz Blanca EPS	573.745	573.745
Aliansalud EPS	9.818.621	13.434.745
Positiva Compañía de Seguros	1.985.554	11.945.508
Compensar EPS	93.054.233	35.004.504
Nueva EPS	57.480.933	21.270.826
Capital Salud EPS	2.868.374	2.762.070
Médimas EPS	1.079.193	1.079.193
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	2.500.125	2.500.125
Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca Comfacundi	175.609	175.609
Coosalud Entidad Promotora de Salud S.A	111.115	0
Sub Total	\$ 284.774.154	\$ 205.638.174
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones		
Autorretención a Título de Renta (3)	254.738.169	0
Retención en la fuente a Título de Renta (3)	418.192.241	0
Retenciones en la fuente a título de ICA	3.131.226	1.714.343
Saldo a Favor en Liquidación	45.984.000	4.483.631
Sub Total	\$ 722.045.636	\$ 6.197.974
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		
Servicios médicos, odontológicos	0	0
Préstamos	68.327	144.327
Sub Total	\$ 68.327	\$ 144.327
Deudores Varios		
Otros	0	93.027
Sub Total	\$ 0	\$ 93.027
Total Otros Activos No Financieros	\$ 1.930.695.617	\$ 403.612.532

Conforme al Concepto Técnico No 619 de 2016 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y para efectos de presentación, se reclasifican algunos conceptos de anticipos y avances.

- 1) Los anticipos más representativos a proveedores son dineros entregados a CNT Sistemas de Información por \$178.500.000 como avance para la compra e implementación del sistema informático. Sin embargo y teniendo presente que no se continuará con el proceso de implementación, se procede con los asesores jurídicos con el fin de que gestione el cobro de la póliza de cumplimiento a la Aseguradora.
- 2) Los anticipos para la adquisición de activos fijos corresponden a:
 - El valor entregado al fabricante de la plataforma hidráulica para personas con movilidad reducida exigido por la Secretaría de Salud. El mismo se encuentra programado para entrega en la primera semana de marzo de 2023.
 - El avance del proyecto de la subestación eléctrica, el mismo iniciará en el momento que el Instituto Distrital de Patrimonio brinde el permiso para el desarrollo de la obra.
 - El proceso de compra del Tomógrafo Modelo Aquilion Start, en el momento que el proyecto de la subestación eléctrica cumpla con las debidas adecuaciones, se realizará el pago restante según el contrato del equipo para su correspondiente instalación.
- 3) Los anticipos de Autorretención y Retención en la fuente a Título de Renta se compensarán en el momento que se realice la declaración de renta del año gravable 2022, la cual será presentada en mayo de 2023, considerando que los valores de los anticipos realizados por los clientes no han sido verificados con los certificados físicos que deben emitir los mismos a más tardar el 31 de marzo de 2023.

NOTA 7: INVENTARIOS

Los inventarios de la Clínica son poseídos para ser utilizados en la prestación de los servicios de salud.

Los inventarios se ajustan periódicamente, por el valor de la destrucción de los inventarios vencidos y deteriorados, cuyo valor para el año de 2022 fue de \$ 3.565.056, 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:	
	2022	2021
Medicamentos y Material Quirúrgico		
Medicamentos y Nutriciones Parenterales	156.678.464	169.994.135
Materiales Médico Quirúrgico	236.913.186	259.202.663
Sub Total	\$ 393.591.650	\$ 429.196.798
Materiales, Repuestos y Accesorios		
Activos nuevos propios en almacén (1)	0	2.430.000
Activos nuevos Leasing en almacén	0	0
Activos Fijos en Tránsito (1)	0	2.360.000
Sub Total	\$ 0	\$ 4.790.000
Total Inventario Movable	\$ 393.591.650	\$ 433.986.798

- 1) Los activos nuevos en almacén y los activos fijos en tránsito reflejados en el año 2021 ya se encuentran en uso para el desarrollo de la actividad de la Clínica.

NOTA 8: OTROS ACTIVOS

En otros activos se evidencia los seguros de póliza de cumplimientos adquiridos por la Clínica con las Entidades Promotoras de Salud, éstas se van amortizando de acuerdo a la vigencia de la misma.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Seguros	5.909.071	10.027.754
Total Otros Activos	\$ 5.909.071	\$ 10.027.754

NOTA 9: 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. MEDICA MAGDALENA S.A.S, 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 S.A.S 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 2022 y 2021, 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 2022, 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.

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Activos Fijos		
Mejoras propiedad ajena	2.046.725.803	1.275.408.798
Maquinaria y equipo	284.240.884	276.375.218
Equipo de oficina	12.098.236	12.098.236
Muebles y enseres	16.400.580	16.400.580
Equipo de computación y comunicación	260.460.823	160.046.089
Maquinaria y equipo médico científico	2.787.437.854	3.021.451.583
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	361.430.608	356.416.918
Acueductos, planta y redes	78.830.525	78.830.525
Equipo de computación en leasing	0	78.443.143
Sub Total	\$ 5.847.625.313	\$ 5.275.471.090
Depreciación Acumulada		
Mejoras propiedad ajena	(382.431.362)	(238.234.753)
Maquinaria y equipo	(111.608.007)	(75.343.283)
Equipo de oficina	(7.461.416)	(6.312.084)
Muebles y enseres	(2.986.272)	(1.428.217)
Equipo de computación y comunicación	(110.298.225)	(72.960.422)
Maquinaria y equipo médico científico	(868.282.063)	(787.249.315)
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	(194.430.802)	(163.459.663)
Acueductos, planta y redes	(11.680.150)	(4.480.431)
Equipo de computación en leasing	0	(13.914.598)
Sub Total	\$ (1.689.178.297)	\$ (1.363.382.766)
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 4.158.447.016	\$ 3.912.088.324

En el año 2022 se adquirió activos fijos, por valor de \$ 974.248.118 detallados así:

9.1 Activos Depreciables:

La vida útil del activo fijo dependerá de tres situaciones: El periodo durante el cual la Clínica espera recibir los beneficios económicos o el potencial del servicio; y la vigencia de la sociedad de la Clínica.

A continuación, se detalla la compra de los activos depreciables:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Compra de Activos Fijos		
Mejoras en propiedad ajena	771.317.005	309.511.297
Maquinaria y equipo	0	4.869.800
Muebles y enseres	0	16.400.580
Equipo de cómputo y comunicación	29.995.860	22.138.219
Maquinaria y equipo médico científico	115.790.792	433.260.742
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	8.328.940	1.048.000
Acueductos, planta y redes	0	78.830.525
Total Compra Activos Fijos	\$ 925.432.597	\$ 866.059.163

9.2 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 la compra de activos de menor cuantía:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Activos Menor Cuantía		
Maquinaria y equipo	0	4.158.600
Muebles y enseres	4.795.604	0
Equipo de oficina	0	319.383
Equipo de cómputo y comunicación	3.140.800	36.730.873
Maquinaria y equipo médico científico	31.884.650	99.677.643
Instrumental quirúrgico	5.870.469	71.215.914
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	3.123.998	13.065.050
Total Activos Menor Cuantía	\$ 48.815.521	\$ 225.167.463

A continuación se realiza un detalle de la compra realizada de activos fijos en el 2022:

- **Mejoras en Propiedad Ajena en:** Área de Pediatría, Habitaciones, Sala de Cirugía, Unidad de Cuidado Intensivo Neonatal, Unidad de Cuidado Intensivo Adulto, Consultorios, Estación de Enfermería y Tomografía.
- **Equipo de Computación y Comunicación:** Se reemplazan algunos equipos deteriorados como Mouse y Teclados, y se realiza la compra de Computadores Portátiles, Computadores Todo en Uno, Access Point, CPU e Impresoras.
- **Equipo Médico Científico:** Televisores, Alarma de Gases, Monitores Multiparámetros, Monitores de Signos Vitales, Equipos de Radiofrecuencia, Flujómetros, Humificadores, Sensores, Filtros Bacteriológicos, Cunas Neonatales, Desfibrilador, Fonendoscopio, Termohigrometro, Succionadores, Doppler Fetales, Reguladores, Termómetros Digitales, Lámparas de Fototerapia y Lámparas Cuello de Cisne.
- **Equipo de Hotelería:** Mesas Tubulares, Televisores, Brilladora, Neveras y Homo Microondas.

A 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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. A continuación se relaciona el saldos de los activos depreciados en funcionamiento:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Activos Depreciados en Funcionamiento		
Maquinaria y equipo	8.413.037	7.974.557
Equipo de oficina	374.704	300.124
Equipo de computación y comunicación	6.865.227	6.507.327
Equipo medico científico	65.823.053	77.856.361
Equipo de hoteleria y restaurante y cafetería	15.984.049	13.547.482
Subtotal	\$ 97.460.070	\$ 106.185.851
Activos Menor Cuantía Depreciados		
Instrumental quirurgico	71.802.962	71.215.914
Maquinaria y equipo	4.158.600	4.158.600
Equipo de oficina	370.470	319.383
Muebles y enseres	479.560	0
Equipo de computacion y comunicación	27.278.661	28.610.873
Equipo de computacion leasing	7.960.000	8.120.000
Equipo medico científico con calibración	49.141.802	55.104.054
Equipo medico científico sin calibración	44.113.563	44.573.589
Equipo de hoteleria y restaurante y cafetería	11.956.949	13.065.050
	\$ 217.262.567	\$ 225.167.463
Total Activos Depreciados en Funcionamiento	\$ 314.722.637	\$ 331.353.314

- No presenta activos de propiedad, planta y equipo retirados de uso, clasificados como disponibles para la venta.
- Como a diciembre de 31 de 2021 el saldo de las obligaciones leasing quedaron canceladas, en enero de 2022 se procede a realizar el traslado de activos de leasing a activos propios.
- Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2022.
- La sociedad no tiene propiedades de inversión.

9.3 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 2022 y 2021 está conformado por:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Activos en Comodato		
Equipo de cómputo y comunicación	6.500.000:	1.350.000
Maquinaria y equipo médico científico	729.693.058:	733.874.258
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	2.500.000:	2.500.000
Total Activos en Comodato:	\$ 738.693.058:	\$ 737.724.258

Adicionalmente se detalla los equipos que se encuentran en comodato

- **Departamento de sistemas:** Impresoras.
- **Departamento de Biomédicos:** Bombas de Infusión, Glucómetros, Perfusores, Ecocardiógrafos, Cilindros para Almacenamiento Gas Medicinal, Reguladores, Monitores de Óxido Nítrico.
- **Departamentos de Mantenimiento:** Rodillo Industrial.

NOTA 10 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA

Los bienes e intangibles diferentes a la plusvalía que se presentan en el balance se encuentran clasificados en: licencia del servidor, el servicio de mantenimiento de la garantía y el control WEB que suministran protección a la RED.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Activos Intangibles al Costo		
Software Servidor	73.932.024	68.706.546
Instalación Garantías	3.120.813	3.120.813
Sub Total	\$ 77.052.837	\$ 71.827.359
Amortización Acumulada		
Software Servidor	(27.857.031)	(20.638.005)
Instalación Garantías	(3.120.813)	(3.038.055)
Sub Total	\$ (30.977.844)	\$ (23.676.060)
Total Activos Intangibles Diferentes a la Plusvalía	\$ 46.074.993	\$ 48.151.299

La Clínica medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

NOTA 11: 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:	
	2022	2021
Impuestos Diferidos Activos		
Deudores	896.428.055	655.631.749
Beneficios a trabajadores	0	4.957.559
Cuentas por pagar	793.424	0
Total Activos Diferidos	\$ 897.221.479	\$ 660.589.308

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias del reconocimiento contable de los reembolsos de caja y las sanciones a los empleados y por el ajuste contable de la provisión de la cartera, cuyo mayor valor no tienen reconocimiento fiscal para el año gravable 2022.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2022	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2022	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	ACTIVO O PASIVO	AÑO DE RECONOCIMIENTO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO								
Instrumentos Financieros de Deuda								
Deudores	10.899.760.121	13.460.983.134	2.561.223.013	Temporaria	Activa	2022	35%	896.428.055
PASIVO								
Cuentas por pagar								
Reembolsos de caja	1.104.943	0	1.104.943	Temporaria	Activa	2022	35%	386.730
Sanciones a Empleados	1.161.984	0	1.161.984	Temporaria	Activa	2022	35%	406.694
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO:								\$ 897.221.479,0

NOTA 12: OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los instrumentos financieros de deuda, obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2022 comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Bancos Nacionales		
Pagarés Libre Inversión	789.051.917	1.116.667.096
Tarjetas de crédito	5.486.145	11.049.924
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Obligaciones Financieras)	\$ 794.538.062	\$ 1.127.717.020

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

FECHA	BANCO	PAG No	VR CREDITO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021	PRESTAMOS 2022	PAGOS AÑO 2022	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022
28 de Julio de 2021	BOGOTÁ	No 654775613	1.200.000.000	700.000.000			
31 de Octubre de 2021	BOGOTÁ	No 656772292	500.000.000	416.666.666		(700.000.000)	0
10 de Febrero de 2022	BOGOTÁ	No 658874918	400.000.000	0	400.000.000	(416.666.666)	0
15 de Septiembre de 2022	BOGOTÁ	No 757032588	789.051.917	0	789.051.917	(400.000.000)	0
Año 2022	BOGOTÁ	TARJETAS DE CREDITO	0	11.049.924	88.730.977	(94.294.756)	5.486.145
TOTAL PAGARES			2.899.051.917	1.127.716.590	1.277.782.894	(1.610.961.422)	794.538.062

- La Clínica tiene garantizadas sus operaciones de financiamiento con pagarés firmados a favor del Banco de Bogotá, por cada uno de los créditos otorgados.

- La obligación financiera adquirida con el Banco de Bogotá No.00000757032588 por valor de \$789.051.917 el 15 de septiembre de 2022 con una Tasa Efectiva Anual de 14.07%, se clasifica a largo plazo y se distribuye de la siguiente manera:
 - Valor Capital \$780.000.000
 - Saldo Intereses a 31 de diciembre de 2022: \$9.051.917
 - **Valor total Crédito \$ 789.051.917**

Actualmente el crédito cuenta con un periodo de gracia de un año, en septiembre de 2023 se iniciará el abono a capital.

- 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 13: PROVEEDORES

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Proveedores Nacionales		
Medicamentos y material quirúrgicos	974.847.032	849.554.705
Gases medicinales	24.434.215	14.418.327
Nutriciones parenterales-enterales	68.931.614	57.878.186
Maquinaria y equipo médico científico	618.800	30.403.747
Viveres rancho y licores	16.156.033	13.988.255
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Proveedores)	\$ 1.084.987.694	\$ 966.243.220

NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR

14.1 Cuentas por pagar diversas

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Diversas		
Obras civiles	41.494.668	19.483.138
Suscripciones	0	0
Honorarios	2.097.643.392	2.528.443.875
Servicios (1)	72.863.922	45.285.129
Arrendamientos	5.753.390	3.220.000
Transportes, fletes y acarreos	0	230.720
Servicios públicos	22.729.025	29.034.624
Gastos Legales	0	1.817.052
Repuestos y elementos para maquinas	865.470	4.255.604
Elementos de papelería y útiles	16.034.808	13.146.950
Repuestos y elementos para mantenimiento en general	20.622.121	11.851.207
Elementos de aseo	28.671.494	31.116.207
Música ambiental	159.316	150.838
Ropa hospitalaria y quirúrgica	6.709.818	15.287.931
Activos Fijos	0	91.310
Remodelaciones a instalaciones ajenas	0	1.413.109
Programas- software	0	0
Dotación para trabajadores	434.000	0
Reembolsos caja menor	1.104.943	0
Otros (2)	38.275.374	44.003.903
Aportes administradoras de pensión	123.957.600	173.848.841
Aportes entidades promotoras de salud	39.726.200	35.085.900
Aportes administradores de ARL	17.437.100	15.840.000
Fondo de solidaridad y Subsistencia	4.136.700	8.603.351
Aportes ICBF, SENA, Caja de Compensación Familiar	34.550.100	30.562.000
Embargos Judiciales	0	509.063
Libranzas (3)	24.102.519	21.049.296
Fondos de empleados	874.372	2.017.486
Fondo sanciones a empleados	1.161.984	1.748.590
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Diversas)	\$ 2.599.308.316	\$ 3.038.096.124

Las cuentas por pagar se distribuyen en:

- La adquisición de bienes y servicios u otras cuentas por pagar que son generadas por la entrega de bienes o prestación de servicios hacia la Clínica, hecho que genera una obligación por la contraprestación de los mismos.
- Los descuentos de nómina las cuales se generan por los aportes a los Sistemas de Seguridad Social y otros descuentos practicados a los trabajadores por concepto de libranzas, embargos, préstamos al fondo de empleados entre otros.
- Reembolsos de caja el cual se reintegra en el momento que se realice la entrega de los soportes de los gastos de la misma el cual quedó causado y pendiente por pagar.

A continuación se detalla algunos de los conceptos de las cuentas por pagar informadas:

(1) Servicios

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Servicios		
Mantenimiento	25.966.994	4.005.438
Vigilancia	19.662.896	17.863.776
Desinfección	838.836	381.047
Procesamiento de Datos	18.487.504	23.034.868
Administrativos	7.907.692	0
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Servicios)	\$ 72.863.922	\$ 45.285.129

- (2) El rubro de otros corresponde en un 90% al saldo de las liquidaciones de prestaciones sociales diversas.

(3) Detalle de las libranzas:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Libranzas		
Credivalores S.A.	501.990	0
Banco de Bogota	15.798.435	10.648.251
Cooperativa Empresarial	575.029	0
Compensar	7.227.065	10.401.045
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Libranzas)	\$ 24.102.519	\$ 21.049.296

14.2 Dividendos

El valor de \$ 584.302.742, a favor de los accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S, corresponde al saldo de los dividendos decretados en el año 2022 de las utilidades de los años 2020 y 2021.

NOTA 15: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponden a las retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre del año 2022 a título del impuesto de renta y del ICA, el saldo por pagar del impuesto de Renta y de Industria y Comercio por la vigencia fiscal 2022.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Impuestos Gravámenes y Tasas		
Retención en la fuente a título de renta	99.522.132	80.876.267
Retención en la fuente a título de ICA	12.194.411	14.103.454
Impuesto de Renta y Complementarios	636.527.280	0
Impuesto de Industria y Comercio	2.552.702	152.566
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	\$ 750.796.525	\$ 95.132.287

NOTA 16: BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Beneficios a Empleados		
Cesantías Ley 50 de 1990 y normas posteriores	585.105.830	539.607.756
Intereses sobre las cesantías	66.738.828	63.455.062
Vacaciones consolidadas	511.544.025	607.860.906
Total Beneficio a Empleados	\$ 1.163.388.683	\$ 1.210.923.724

- 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 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 Clínica, 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 17: OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Otros Pasivos		
Anticipos y Avances Recibidos - Clientes	18.984.769	16.990.597
Total Otros Pasivos	\$ 18.984.769	\$ 16.990.597

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 18: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Impuesto Diferidos Pasivos		
Propiedades planta y equipos	503.917.604	512.887.765
Provisiones	68.981.108	68.981.108
Total Impuestos Diferido Pasivos	\$ 572.898.712	\$ 581.868.873

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 2022 equivalente al 35%.
- La diferencia presentada en el impuesto diferido corresponde al ajuste por las variaciones presentadas en la propiedad planta y equipo y las provisiones.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2022	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2022	ACTIVO O PASIVO	AÑO DEL RECONOCIMIENTO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO						
Propiedad Planta Y Equipo						
Mejoras propiedad ajena	2.046.725.803	1.456.266.361	Pasivo	2022	35%	206.660.805
Maquinaria y equipo	284.240.884	202.587.033	Pasivo	2022	35%	28.578.848
Equipo de Oficina	12.098.236	9.554.429	Pasivo	2022	35%	890.332
Muebles y Enseres	16.400.580	16.400.580	Pasivo	2022	35%	-
Equipo de computación y comunicación	260.460.823	121.534.981	Pasivo	2022	35%	48.624.045
Maquinaria y equipo médico	2.787.437.854	2.163.660.005	Pasivo	2022	35%	218.322.247
Equipo de hotelería, restaurante y Cafeteria	361.430.608	211.170.907	Pasivo	2022	35%	52.590.895
Acueductos, Planta y Redes	78.830.525	78.830.525	Pasivo	2022	35%	-
Equipo de computación en Leasing	0	78.443.143	Pasivo	2022	35%	(27.455.100)
Depreciación Acumulada	(1.689.178.297)	(1.619.765.532)	Pasivo	2022	35%	(24.294.468)
					Sub Total	503.917.604
Pasivo						
Provisiones para Contingencias						
Laborales	214.226.842	-	Pasivo	2022	32%	68.981.108
					Subtotal	68.981.108
	4.372.673.858	2.718.682.432			Total	572.898.712

NOTA 19: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Provisiones y Estimaciones para Contingencias		
Laborales	214.226.843	214.226.843
Civiles	433.009.593	433.009.593
TOTAL PROVISIONES Y ESTIMACIONES	\$ 647.236.436	\$ 647.236.436

Procesos Laborales en Curso

El saldo de \$214.226.843 se mantiene el saldo para procesos laborales se mantiene como contingente para proteger a la Clínica de posibles demandas laborales

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 S.A.S, 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 \$606.736.357 y una póliza de seguro de responsabilidad civil por valor de \$1.030.000.000.

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PRETENSIONES EN S.M.M.L.V AÑO 2022 \$ 1.000.000	A Diciembre 31 de:	
			2022	2021
Reparación directa			0	863.099.700,00
Responsabilidad Civil Extracontractual	3	2350	2.350.000.000	4.360.924.800,00
Total Pretensiones		2.350	\$ 2.350.000.000	5.224.024.500,00

NOTA 20: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
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	2.020.272.679	1.862.025.491
Reservas Ocasionales	2.976.409.701	2.137.823.344
Utilidad (excedente) del ejercicio	1.428.968.852	1.582.471.882
Utilidad (excedente) de ejercicios Anteriores	220.934.642	220.934.643
Utilidades Acumuladas (Adopción NIIF 1ra vez)	534.536.601	794.881.659
Total Patrimonio	\$ 11.730.002.475	\$ 11.147.017.020

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

20.1 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.

20.2 Reservas Ocasionales

Son aquellas que de conformidad con las decisiones de la Asamblea de Accionistas se destinan para un fin específico. Las reservas ocasionales se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

• Adquisición o Reposición de Activos Fijos:	\$178.500.000
• Readquisición de Accionistas	\$887.823.344
• Contingencias Legales	\$606.736.357
• Habilitación	\$1.303.350.000
• Total Reservas Ocasionales	\$2.976.409.701

20.3 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:	
	2022	2021
GANANCIAS RETENIDAS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ		
Disminucion Modificaciones en los Activos		
Efectivo y equivalente al efectivo	(54.051)	(54.051)
Deudores	(15.216.060)	(15.216.060)
Propiedad, planta y equipo	766.765.835	1.042.603.265
Impuesto diferido activo	(494.038.411)	(494.038.411)
Efectos de Adopción por Primera Vez Activo	\$ 257.457.313	\$ 533.294.743
Aumento Modificaciones en los Pasivos		
Proveedores nacionales	42.236	42.236
Beneficios a Empleados	(1.425.612)	(16.917.984)
Efectos de Adopción por Primera Vez Pasivo	\$ (1.383.376)	\$ (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	\$ 534.536.601	\$ 794.881.659

NOTA 21: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2022 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:	
	2022	2021
Anestesiología	379.667.815	325.188.322
Cirujano General	124.791.914	0
Derechos De Sala	778.646.526	668.099.770
Ecocardiogramas	178.753.582	249.822.036
Ecografías	1.244.075.651	1.090.492.216
Estancia General	910.582.743	948.459.534
Excedentes En Facturas	9.307.405.064	7.886.455.019
Gases Medicinales	0	5.399.977
Gastroenterología	0	400.000
Ginecoobstetricia	2.374.765.363	994.593.367
Hemodinamia Y Cardiología	3.982.598	3.115.609.207
Imagenología	295.171.915	327.018.904
Instrumentación	570.000	1.625.000
Interconsulta Especializada	35.055.980	19.660.620
Nefrología	2.910.500	0
Unidad funcional de apoyo terapeutico-Banco de Sangre	95.554.266,00	0
Proceso de Vacunación Covid 19	2.141.632,00	0
Internistas	160.549.891	138.324.830
Laboratorio Clínico	1.446.530.282	1.466.772.876
Laboratorio De Patología	47.572.344	25.094.722
Material Para Imagenología	2.776.851	10.481.804
Material Quirúrgico	2.998.916.488	2.704.978.132
Medicamentos	3.310.697.524	3.594.408.789
Alimentos con Propósito Médico	411.167.486	359.542.282
Medicina General	168.485.734	189.219.893
Observación	0	0
Pediatría	141.720	28.344
Procedimientos Especiales	16.693.799	92.873.922
Recuperación	430.000	1.075.026
Terapias	0	0
Unidad De Cuidados Intensivos	3.984.343.361	3.931.993.271
Unidad De Cuidados Intermedios O Especializado	1.303.817.783	1.295.431.638
Sub Total	\$ 29.586.198.812	\$ 29.443.049.501
Devoluciones y Descuentos	(598.143.666)	(583.447.072)
Total Ingresos Operacionales	\$ 28.988.055.146	\$ 28.859.602.429

A continuación, se presenta el detalle de los clientes y su participación en el ingreso, para los años 2022 y 2021.

INGRESOS POR TERCERO Y SU PARTICIPACIÓN				
Descripción	INGRESOS AÑO 2022	%	INGRESOS AÑO 2021	%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD				
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	128.286.250	0,44	148.322.840	0,51
Caja de Compensación Familiar Compensar Capresoca E.P.S.	13.271.290.816	45,78	7.893.589.655	27,35
Cooomeva EPS S.A.	1.215.222.584	4,19	0	0,00
EPS del Régimen Subsidiado Convida	2.962.650	0,01	4.830.000	0,02
EPS Ecoopsos S.A.S.	2.208.263.146	7,62	6.320.940.625	21,90
Famisanar EPS	549.369.573	1,90	713.524.838	2,47
Medimas EPS	(629.625)	0,00	37.843.281	0,13
Nueva EPS S.A.	0	0,00	35.013.020	0,12
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	10.164.633.718	35,06	11.891.352.305	41,20
Sánitas EPS	1.250.240.273	4,31	1.562.504.971	5,41
Sura Eps	18.414.655	0,06	(250.000)	0,00
	5.937.416	0,02	43.083.451	0,15
Sub Total	\$ 28.813.991.456	99,40	\$ 28.650.754.986	99,28
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD				
Fundación Orientame	4.500.000	0,02	4.060.927	0,01
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	0	0,00	(3.385.743)	(0,01)
Asociación Probienestar de la Familia - Profamilia	0	0,00	1.204.078	0,00
Sub Total	\$ 4.500.000	0,02	\$ 1.879.262	0,01
ENTIDADES TERRITORIALES				
Departamento de Cundinamarca	0	0,00	(4.388.870)	(0,02)
Departamento del Vichada	0	0,00	(104.625)	0,00
Secretaria de Salud Departamento de Casanare	0	0,00	(314.357)	0,00
Sub Total	\$ 0	0,00	\$ (4.807.852)	(0,02)
OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS				
Fondo Nacional De Gestión Del Riesgo De Desastres	2.141.632	0,01	0	0,00
Sub Total	\$ 2.141.632	0,01	\$ 0	0,00
PARTICULARES				
Particulares - Personas Naturales	107.575.543	0,37	207.788.676	0,72
Particulares - Personas Jurídicas	59.846.515	0,21	3.987.357	0,01
Sub Total	\$ 167.422.058	0,58	\$ 211.776.033	0,73
Total Facturado	\$ 28.988.055.146	100,00	\$ 28.859.602.429	100,00

NOTA 22: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2022 y 2021 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:	
	2022	2021
Costos Administrativos de las Unidades		
Gastos De Personal	9.772.777.812	8.985.200.165
Servicios	726.955.392	508.791.022
Arriendos	863.848.514	808.711.987
Diversos (1)	502.612.769	513.977.080
Mantenimientos	94.740.193	128.696.846
Depreciaciones	664.331.891	317.000.802
Activos Cuantías Menores	9.468.867	5.292.218
Insumos Pacientes (2)	3.578.705.783	3.008.139.869
Servicio De Alimento A Pacientes	243.855.656	245.059.059
Sub Total:	\$ 16.457.296.877	\$ 14.520.869.048
Honorarios de los Servicios Médicos		
Anestesiólogos	954.669.512	849.941.850
Asistenciales	0	617.744
Dermatología	227.185	0
Asistencia Técnica	58.830.033	55.830.941
Cardiología Y Hemodinamia	0	2.109.827.796
Cirujano General	11.945.208	24.902.927
Diálisis	22.469.147	95.169.911
Dosimetría	0	8.398.400
Ecocardiogramas - Electrocardiogramas	174.881.678	244.480.992
Ecografías	180.909.031	0
Fonoaudiología	11.524.464	11.430.720
Gastroenterología	0	965.536
Ginecoobstetricia	2.030.982.756	1.705.730.468
Imagenología	75.978.000	51.912.000
Infectólogo - Epidemiólogo	19.635.000	21.420.000
Interconsulta Especializada	0	897.000
Internistas-Intensivistas	559.949.988	484.078.500
Laboratorio Clínico	1.536.096.820	1.390.862.080
Medicina General	30.000	1.575.000
Neonatólogos Y Pediatría	946.595.455	644.050.875
Neurología	18.682.000	18.000.000
Nutriciones Parenterales	20.204.470	6.721.586
Oftalmología	18.160.000	8.880.000
Procedimiento Especiales	0	6.867.000
Psicología	3.920.000	5.560.000
Terapias	8.466.600	17.791.200
Sub Total:	\$ 6.654.157.347	\$ 7.765.912.626
Total Costos Directos Por Servicios	\$ 23.111.454.224	\$ 22.286.781.574

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

Capacitación Al Personal	1.200.000
Música Ambiental	639.971
Dotaciones Y Suministros A Trabajadores	453.026
Elementos De Aseo Y Cafetería	116.354.882
Taxis Y Buses	40.450
Casino Y Restaurante	39.345
Materiales Repuestos Y Accesorios	120.092.227
Otros	1.800.000
Ropería Y Lencería	85.164.862
Funerarios Básicos	140.000
Útiles Y Papelería	111.050.700
Impuesto Al Consumo	48.404
IVA Diversos	65.588.902
Total	502.612.769

(2) Los costos de insumos se discriminan así:

Gases Medicinales	89.202.584
Material Quirúrgico	1.644.999.794
Nutriciones Parenterales	269.225.705
Medicamentos	1.575.277.700
Total	3.578.705.783

NOTA 23: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

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

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Gastos De Personal	2.779.096.160	2.697.137.310
Servicios	177.235.895	163.148.587
Arriendos	175.257.273	170.135.221
Diversos (1)	124.367.480	127.316.832
Provisiones	3.091.139.930	681.169.197
Contribuciones y Afiliaciones	3.680.849	0
Gastos Legales	6.400.426	8.509.566
Seguros	44.585.888	51.825.771
Mantenimientos	19.969.291	3.664.849
Adecuación e Instalaciones	1.848.710	41.176.860
Depreciaciones	61.129.935	53.566.435
Amortizaciones	11.133.810	9.652.758
Activos Cuantías Menores	2.185.759	7.658.424
Honorarios Administrativos	482.618.559	318.021.951
Impuesto De Industria Y Comercio	2.552.702	1.169.669
Total Gastos de Administracion	\$ 6.983.202.667	\$ 4.334.153.430

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

Gastos De Viaje	5.857.288
Dotación Y Suministros A Trabajadores	703.799
Comisiones	77.685
Libros, Suscripciones, Periódicos	2.092.569
Música Ambiental	1.884.864
Gastos De Representación Y Relaciones Públicas	5.988.579
Elementos De Aseo Y Cafetería	17.342.512
Útiles, Papelería Y Fotocopias	34.667.557
Combustibles Y Lubricantes	4.210.089
Taxis Y Buses	13.228.250
Casino Y Restaurante	8.923.010
Parqueadero	39.622
Peajes	9.600
Materiales, Repuestos Y Accesorios	11.830.632
Licencias Para Software	5.652.759
Ropería Y Lencería	40.336
Otros	1.385.201
Impuesto Al Consumo	591.040
Impuesto A Las Ventas-Iva	9.842.087
Total:	\$ 124.367.480

NOTA 24 : INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los ingresos y gastos financieros generados en el año 2022 y 2021 corresponden a:

a) Ingresos Operacionales

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
FINANCIEROS		
Interés Corrientes Sector Financiero	131.919.620	3.356.143
Diferencia en cambio	261.085	106.294
Descuentos comerciales condicionados	70.708.300	0
Total Ingresos Financieros	\$ 202.889.005	\$ 3.462.437

Se incluye dentro de este rubro los:

- Rendimientos generados por los CDT y la Inversión Fiduciaria adquiridos con el Banco de Bogotá en el 2022.
- Se refleja los descuentos aplicados a Angiografía conforme a los acuerdos de pagos establecidos con el proveedor.

b) Gastos Financieros

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
FINANCIEROS		
Interés Corriente Sector Financiero	71.680.895	42.336.936
Gastos Bancarios	12.500.594	14.790.818
Impuesto al Gravamen Financiero	123.738.946	112.917.944
Diferencia en cambio	1.244.046	268.885
Multas y sanciones	0	6.359.682
Otros Intereses	0	8.095
Impuesto a las Ventas IVA	1.807.237	2.225.172
Intereses Por Sobregiro		57.335
Interés Moratorio	7.878	0
Total Gastos Financieros	\$ 210.979.595	\$ 178.964.868

Se incluyen en este rubro los intereses corrientes, comisiones e impuestos pagados al Banco de Bogotá por los préstamos otorgados durante las vigencias 2022 y 2021.

NOTA 25: OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos generados en el año 2022 y 2021 corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Ajuste Al Peso	10.319	3.731
Aprovechamientos	75.450.887	53.012.700
Excedente En Pagos	12.064.920	14.910.540
Ingresos De Ejercicios Anteriores	514.071	535.506
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	4.461.568	0
Reintegro De Provisiones	2.573.413.576	2.438.902
Sobrante De Caja	3.993.413	10.198
Donaciones	1.600.000	0
Venta De Inservibles	0	1.723.873
Otros	276.441.177	1.962.586
Total Ingresos No Operacionales	\$ 2.947.949.931	\$ 74.598.036

- El saldo reflejado en reintegro de provisiones corresponde a la recuperación de la cartera castigada. El 80% de esta recuperación corresponde al valor cancelado por la EPS Convida.
- El valor en otros ingresos corresponde a la utilidad generada por la Propiedad, Planta y Equipo valorizados en el momento de la adopción por primera vez a las NIIF, los cuales fueron dados de baja por su obsolescencia y deterioro.

NOTA 26: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de los otros gastos no operacionales generados en el año 2022 y 2021 corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos Extraordinarios Del Ejercicio	2.921.017	4.405.131
Multas y Sanciones	5.831.156	0
Actividades fin de año	4.302.830	0
Impuestos Asumidos	50.470	49.541
Costos y Procesos Judiciales	0	2.438.902
Tramites	0	43.292
Impuesto al consumo	79.258	0
Impuesto a las Ventas	179.065	78.146
Total Otros Gastos No Operacionales	\$ 13.363.796	\$ 7.015.012

NOTA 27: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Por Obligaciones Fiscales		
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	636.527.280	708.300.030
Impuesto de Renta Vigencias Anteriores	0	52.554.448
Gasto por Impuesto Diferido	(245.602.332)	(212.578.342)
Sobretasa renta vigencia anterior	0	0
Total Impuesto a las Ganancias	\$ 390.924.948	\$ 548.276.136

Estas partidas corresponden al gasto por impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2022 liquidado a la tasa del 35%.

NOTA 28: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2021	2020
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1.819.893.800	2.130.748.020
PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL		
Impuestos no deducibles		56.458.972
Gastos operacionales no deducibles		887.135
Gastos no operacionales no deducibles		10.890.354
Mayor valor depreciación de activos a 31-12-2016		85.854.326
Reintegro de Provisiones		
PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA UTILIDAD FISCAL		
Menor valor depreciación de activos a 31-12-2016	(1.244.430)	0
Reintegro Provision Impuesto Renta 2021		
TOTAL BASE CALCULO PROVISION IMPUESTO DE RENTA	\$ 1.818.649.370	\$ 2.284.838.807
Tarifa impuesto de renta	35%	31%
Provisión Impuesto de Renta	\$ 636.527.280	\$ 708.300.030

Firmeza de las Declaraciones de Renta y Retención en la Fuente

PERIODO FISCAL	FECHA PRESENTACIÓN	FECHA DE FIRMEZA
2019	Abril 10 de 2020	Abril 11 de 2023
2020	Mayo 6 de 2021	Mayo 6 de 2024
2021	Mayo 5 de 2022	Mayo 5 de 2025

NOTA 29: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2022 y 2021 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.

29.1 Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2022 están discriminadas así:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Dividendos	584.302.742	585.745.820
Honorarios	32.951.075	44.514.279
Prestaciones sociales	67.145.558	79.299.367
Total Saldo por Pagar Partes Relacionadas:	\$ 684.399.375	\$ 709.559.466

a) Dividendos:

Corresponde al saldo de los dividendos decretados en el año 2022 de las utilidades generadas por las vigencias 2021 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 2022, de los señores accionistas vinculados a la nómina de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

29.2 Costos y Gastos

Al 31 de diciembre de 2022 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 Ginecobstetricia.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
Honorarios	467.667.214	308.569.000
Iva	42.588.500	17.290.000
Intereses	0	0
Total Saldo por Pagar Partes Relacionadas	\$ 510.255.714	\$ 325.859.000

29.3 Transacciones con personal clave de la gerencia

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2022	2021
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y Prestaciones Sociales	525.958.528	460.747.940
Total Obligaciones Laborales	\$ 525.958.528	\$ 460.747.940

NOTA 30: EVENTOS SUBSECUENTES

La Gerencia Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Clínica de continuar en funcionamiento y no contempla una afectación en la continuidad de la Compañía como negocio en marcha, lo cual se ratifica con los resultados financieros y sus indicadores obtenidos en el año 2022 y porque se han suscrito los contratos para la prestación de los servicios para la vigencia 2022 con los principales clientes de la Clínica.

Por otra parte, es pertinente indicar que existe cierto nivel de incertidumbre y preocupación por las decisiones que pueda tomar el Congreso de la República, con los proyectos de reformas presentadas por el gobierno nacional, relacionadas con modificar sustancialmente el sector salud y el laboral.

Por último, la Clínica fue informada mediante correo electrónico en el mes de enero de 2023 del inicio de una demanda laboral presentada por el Dr. Augusto Buendía quien prestaba los servicios como independiente en la institución.

NOTA 31: INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ GENERAL	2022		2021	
Activo Corriente	9.991.253.809	1,22	10.291.473.490	1,24
Pasivo Total	8.216.441.939		8.269.954.110	

En el 2022, por cada peso que debe MEDICA MAGDALENA S.A.S., la entidad tiene 1,22 pesos para respaldarlo.

RAZON CORRIENTE:	2022		2021	
Activo Corriente	9.991.253.809	1,61	10.291.473.490	1,46
Pasivo Corriente	6.207.254.874		7.040.848.801	

Por cada peso que adeuda MÉDICA MAGDALENA S.A.S., a 31 de diciembre de 2022 dentro de sus obligaciones a corto plazo tiene \$1.61 de respaldo en los activos corrientes.

PRUEBA ACIDA:	2022		2021	
Activo Corriente - Inventarios	9.597.662.159	1,55	9.857.486.692	1,40
Pasivo Corriente	6.207.254.874		7.040.848.801	

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:	2022	2021
Activo Corriente - Pasivo Corriente	3.783.998.935	3.250.624.689

En el 2022 la entidad cuenta con \$3.783.998.935 para el desarrollo de sus actividades. Este indicador ha aumentado de un año a otro en razón a la considerable disminución de sus pasivos corrientes con relación a los activos corrientes.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:	2022		2021	
Total Pasivo	8.216.441.939	41,2%	8.269.954.110	42,6%
Total Activo	19.946.444.414		19.416.971.130	

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 2022.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:	2022		2021	
Pasivo Corriente	6.207.254.874	75,5%	7.040.848.801	85,1%
Total Pasivo	8.216.441.939		8.269.954.110	

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:	2022		2021	
Obligaciones Financieras	794.538.062	2,7%	1.127.717.020	3,9%
Ventas Netas	28.988.055.146		28.859.602.429	

Nos indica el porcentaje de las ventas del año 2022, 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:	2022		2021	
Utilidad Bruta	5.876.600.922	20,27%	6.572.820.855	22,78%
Ventas Netas	28.988.055.146		28.859.602.429	

Refleja la rentabilidad de la Clínica en el desarrollo de su objeto social, indicando cuánto representa el porcentaje de utilidad bruta que se genera con las ventas

RENTABILIDAD OPERACIONAL:	2022		2021	
Utilidad Operacional	(1.106.601.745)	-3,82%	2.238.667.425	7,76%
Ventas Netas	28.988.055.146		28.859.602.429	

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

RENTABILIDAD NETA:	2022		2021	
Utilidad Neta	1.428.968.852	4,93%	1.582.471.882	5,48%
Ventas Netas	28.988.055.146		28.859.602.429	

Se evidencia que en el año 2022 hay una disminución del 0.55% en el rendimiento anual.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:	2022		2021	
Utilidad Neta	1.428.968.852	12,18%	1.582.471.882	14,20%
Patrimonio Líquido	11.730.002.475		11.147.017.020	

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción. Se evidencia una disminución de 2.02% 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 \$ 3.141,36.

UTILIDAD POR ACCION		2022		2021	
Utilidad Neta		1.428.968.852		1.582.471.882	
No de Acciones		454.888	3.141,36	454.888	3.478,82

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

RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL ROA		2022		2021	
Utilidad Neta		1.428.968.852		1.582.471.882	
Total Activo		19.946.444.414	7,16	19.416.971.130	8,15

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

INDICADOR DE EFICIENCIA

DIAS DE CUENTAS POR COBRAR:		2022		2021	
Cuentas por Cobrar Promedio X 365 días		4.107.777.158.905		4.293.004.769.960	
Ventas Netas a Crédito		28.988.055.146	142	28.859.602.429	149

En promedio se requieren 142 días para recuperar las cuentas por cobrar.

DIAS DE CUENTAS POR COBRAR:		2022		2021	
Ventas Netas a Crédito		28.988.055.146		28.859.602.429	
Cuentas por Cobrar Promedio		11.254.183.997	2,58	11.761.656.904	2,45

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

ROTACION DE INVENTARIOS		2022		2021	
Costo de la Mercancía Vendida		23.111.454.224		22.286.781.574	
Inventarios Promedio		413.789.224	56	476.371.025	47

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

INVENTARIO EN EXISTENCIA		2022		2021	
Inventario promedio x 365	151.033.066.760	6,53	173.875.423.943	7,80	
Costo de Mercancia	23.111.454.224		22.286.781.574		

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

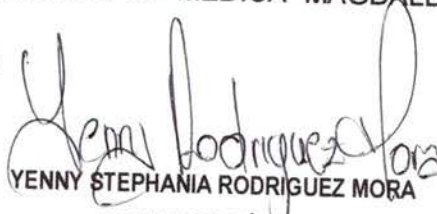
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS		2022		2021	
Ventas Netas	28.988.055.146		28.859.602.429		
Activos Fijos	4.158.447.016	7	3.912.088.324	7	

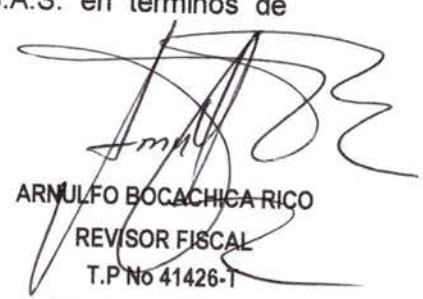
Refleja la relación de ingresos frente a la inversión en propiedad, planta y equipo, indicando que por cada peso invertido en activos fijos se generaron \$ 7 en rentabilidad.

EBITDA		2022		2021	
Utilidad Operacional + Depreciación + Amortización + Provisiones + Intereses	2.757.774.006		3.334.960.002		

Nos indica la utilidad operacional de MÉDICA MAGDALENA S.A.S. en términos de efectivo.


 LUIS JOSE ANDRADE PAVA
 REPRESENTANTE LEGAL


 YENNY STEPHANIA RODRIGUEZ MORA
 CONTADOR PÚBLICO
 TP. No 264646-T


 ARNULFO BOCACHICA RICO
 REVISOR FISCAL
 T.P No 41426-T
 Ver Dictamen Adjunto