

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

TABLA DE CONTENIDO

Estado de situación financiera	3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambio en el patrimonio	5
Estado de flujo de efectivo	6
Revelaciones a los estados financieros	7
1. Entidad reportante y objeto social	7
2. Base de preparación y presentación de los estados financieros	7
3. Normas contables financieras aplicadas	8
3.1 Cierre del ejercicio	8
3.2 Control interno sobre registros contables	8
3.3 Conceptos y principios generales	8
3.4 Objetivo de los estados financieros	9
3.5 Características cualitativas fundamentales de la información en los estados financieros	9
4. Resumen de las Políticas Contable Significativas	10
4.1 Moneda de presentación y moneda funcional	10
4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo	12
4.3 Inversiones e instrumentos derivados	14
4.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	15
4.5 Deterioro de Cuentas por Cobrar	16
4.6 Inventarios corrientes.....	18
4.7 Propiedades, planta y equipo.....	20
4.8 Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo modelo del costo	23
4.9 Activos intangibles medidos al costo	24
4.10 Cuentas por pagar al costo - proveedores nacionales – bienes o servicios.....	25
4.11 Costos y gastos por pagar al costo	26

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

4.12 Obligaciones financieras.....	27
4.13 Impuestos gravámenes y tasas.....	27
4.14 Beneficios a los empleados	28
4.15 Otros pasivos- anticipos y avances recibidos	29
4.16. Reservas obligatorias y voluntarias	29
4.17 Ingresos de actividades ordinarias	30
4.18 Otros Ingresos de operación	30
4.19 Reconocimiento de ingresos	31
4.20 Costos y gastos	31
4.21 Gastos de administración	31
4.22 Gastos financieros	32
4.23 Costos por atención en salud	33
4.24 Dictamen del Revisor Fiscal	33

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**



CLINICA ERASMO LTDA.
Nit: 824.001.252-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos
fecha de publicacion: 28 de abril de 2023

	Nota N°	2022	2021	VARIACION	PORC. DE VARIACION (%)
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
1101 EFECTIVO	4.2	3.045.444.410	1.448.757.271	1.596.687.139	110%
1103 EQUIVALENTES AL AFECTIVO	4.2	1.565.847.755	1.954.913.700	-389.065.945	-20%
1210 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.3	-	679.971.100	-679.971.100	-100%
1301 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	4.4	24.905.975.544	20.929.820.657	3.976.154.887	19%
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS	4.4	3.868.855.837	2.198.956.999	1.669.898.838	76%
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	4.4	993.414.860	147.635.629	845.779.230	573%
1316 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.4	332.077	11.365.847	-11.033.770	-97%
1319 DEUDORES VARIOS	4.4	783.724.112	661.420.997	122.303.116	18%
1320 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	4.5	3.912.199.437	3.048.837.266	863.362.171	28%
1403 INVENTARIOS CORRIENTES	4.6	604.851.595	678.324.358	-73.472.763	-11%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		31.856.246.793	25.662.329.293	6.193.917.460	24%
ACTIVO NO CORRIENTE					
1501 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO	4.7	5.378.080.876	5.089.537.013	288.543.863	6%
1502 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DE LA REVALUACION	4.7	12.568.861.933	12.400.258.843	168.603.090	1%
1503 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL	4.8	6.039.550.272	5.871.003.235	168.547.037	3%
1701 ACTIVOS INTANGIBLES MEDIDOS AL COSTO	4.9	39.792.520	45.218.688	-5.426.168	-12%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		11.947.185.057	11.664.011.309	283.173.748	2%
TOTAL ACTIVOS		43.803.431.810	37.326.340.602	6.477.091.208	17%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
2105 CUENTAS POR PAGAR - AL COSTO	4.10	7.807.425.373	6.818.441.186	988.984.187	15%
2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	4.11	8.868.218.602	5.061.991.711	3.806.226.891	75%
2133 ACREEDORES VARIOS AL COSTO	4.11	569.007	569.007	-	0%
2201 RETENCION EN LA FUENTE	4.13	63.271.817	54.460.087	8.811.730	16%
2202 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	4.13	665.944.295	-	665.944.295	100%
2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.14	603.618.035	466.810.585	136.807.450	29%
2501 OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	4.15	11.871.414	1.103.910.831	-1.092.039.417	-99%
2504 DEPÓSITOS JUDICIALES	4.15	433.324	623.538	-190.214	-31%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		18.021.351.867	13.506.806.945	4.514.544.922	33%
PASIVO NO CORRIENTE					
2101 OBLIGACIONES FINANCIERAS MEDIDOS AL COSTO	4.12	3.126.248.584	1.770.638.398	1.355.610.186	77%
2212 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	4.13	760.559.288	760.559.288	-	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.886.807.872	2.531.197.686	1.355.610.186	54%
TOTAL PASIVOS		21.908.159.739	16.038.004.631	5.870.155.108	37%
PATRIMONIO					
3103 APORTES SOCIALES		500.000.000	500.000.000	-	0%
3301 RESERVAS OBLIGATORIAS	4.16	871.107.611	871.107.611	-	0%
3302 RESERVAS ESTADUTARIAS	4.16	500.000.000	500.000.000	-	0%
3303 RESERVAS OCASIONALES	4.16	1.283.642.750	1.283.642.750	-	0%
3304 RESERVAS PROTECCION DE APORTES	4.16	761.214.250	761.214.250	-	0%
3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.236.907.200	1.231.272.114	5.635.086	0%
3502 RESULTADOS ACUMULADOS		12.475.090.638	11.873.789.624	601.301.014	5%
3503 TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		4.267.309.622	4.267.309.622	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		21.895.272.071	21.288.335.971	606.936.101	3%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		43.803.431.810	37.326.340.602	6.477.091.209	17%

DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO
Representante Legal

FAVER ENRIQUE GOMEZ HERRERA
Contador T.P. No 80177-T

CARLOS RODRIGO RIBON CABRERO
Revisor Fiscal T.P. No 28265-T

Vigilado SuperSalud

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**



CLINICA ERASMO LTDA.
Nit: 824.001.252-3
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS ACUMULADO
A 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021**
cifras expresadas en pesos colombianos
fecha de publicación: 28 de abril de 2023

	Nota N°	2022	2021	VARIACION	PORC. DE VARIACION (%)
4101 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS IPS	4.17	29.627.406.664	31.210.541.116	(1.583.134.452)	-5%
TOTAL INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS IPS		29.627.406.664	31.210.541.116	(1.583.134.452)	-5%
MENOS:					
6101 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	4.24	23.460.992.180	23.733.030.533	(272.038.353)	-1%
TOTAL COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD		23.460.992.180	23.733.030.533	(272.038.353)	-1%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		6.166.414.485	7.477.510.583	(1.311.096.098)	-18%
MENOS:					
GASTOS DE ADMINISTRACION	4.21				
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.349.918.521	1.445.503.364	(95.584.843)	-7%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.159.773	2.237.667	(1.077.894)	-48%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		334.845.380	365.297.096	(30.451.716)	-8%
5105 PRESTACIONES SOCIALES		287.730.089	286.168.016	1.562.073	1%
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		22.622.326	1.585.081	21.037.245	1327%
5107 GASTOS POR HONORARIOS		662.293.050	949.332.870	(287.039.820)	-30%
5108 GASTOS POR IMPUESTOS		219.906.684	99.848.776	120.057.909	120%
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		150.000	-	150.000	100%
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		27.064.632	13.682.352	13.382.280	98%
5112 SEGUROS		93.862.287	100.254.498	(6.392.211)	-6%
5113 SERVICIOS		570.948.698	396.467.618	174.481.081	44%
5114 GASTOS LEGALES		3.781.652	7.485.950	(3.704.298)	-9%
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		344.047.047	215.432.912	128.614.135	60%
5117 GASTOS DE TRANSPORTE		37.474.035	7.471.900	30.002.135	402%
5118 DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		191.736.676	331.818.391	(140.081.715)	-42%
5122 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1.200.000.000	1.300.000.000	(100.000.000)	-8%
5128 DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		-	1.350.000	(1.350.000)	-100%
5130 AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		8.234.800	-	8.234.800	100%
5132 PROVISIONES		3.510.892	120.000.000	(116.489.108)	100%
5136 OTROS GASTOS		99.941.177	85.534.331	14.406.846	17%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		5.459.227.719	5.729.470.821	(270.243.102)	-5%
UTILIDAD OPERACIONAL		707.186.766	1.748.039.762	(1.040.852.996)	-60%
MAS: OTROS INGRESOS					
OTROS INGRESOS DE OPERACION	4.18				
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		101.181.865	18.724.578	82.457.287	440%
4211 RECUPERACIONES		347.714.044	15.249.096	332.464.948	2180%
4214 DIVERSOS		1.050.614.194	674.921.186	375.693.008	56%
4215 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		-	1.670	(1.670)	100%
TOTAL OTROS INGRESOS		1.499.510.104	708.896.530	790.613.574	112%
MENOS OTROS GASTOS:					
5301 GASTOS FINANCIEROS	4.22	270.909.662	320.276.358	(49.366.696)	-15%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		270.909.662	320.276.358	(49.366.696)	-15%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS					
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	4.23	698.880.007	905.387.819	(206.507.813)	-23%
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS		698.880.007	905.387.819	(206.507.813)	-23%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		1.236.907.200	1.231.272.114	5.635.086	0%

DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO
Representante Legal

FAWER ENRIQUE GÓMEZ HERRERA
Contador T.P. No 28265-T

CARLOS RODRIGO PEON CARREÑO
Revisor Fiscal T.P. No 28265-T

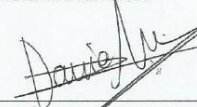
Vigilado Supersalud

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

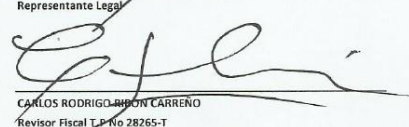


CLINICA ERASMO LTDA
824.001.252 - 3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
A DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
fecha de publicacion: 28 de abril de 2023

	2022	2021	VARIACION	%
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL PERIODO	1.236.907.200	1.231.272.114	5.635.086	0,5%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO				
DEPRECIACIONES	-72.939.306	-33.667.636	-39.271.670	117%
AMORTIZACIONES	6.884.800	0	6.884.800	-100%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-100.000.000	-1.300.000.000	1.200.000.000	-92%
RECUPERACIONES	332.464.948	33.859.810	298.605.138	882%
APROVECHAMIENTOS	-4.655.520	-6.076.144	1.420.624	-23%
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	1.398.662.123	-74.611.856	1.473.273.979	-1975%
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	679.971.100	0	679.971.100	-100%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBR	-5.639.740.129	-710.483.470	-4.929.256.660	694%
INVENTARIOS CORRIENTES	73.472.763	-187.183.998	260.656.761	-139%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	-1.458.632	15.480.677	-16.939.309	-109%
PASIVOS FINANCIEROS	4.467.970.657	3.261.307.451	1.206.663.207	37%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	674.756.025	-390.191.905	1.064.947.931	-273%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	136.807.450	12.013.370	124.794.080	1039%
OTROS PASIVOS	-1.092.798.638	493.552.485	-1.586.351.124	-321%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-701.019.405	2.494.494.610	-3.195.514.014	-128%
ACTIVIDADES DE INVERSION				
INVERSIONES	-629.971.100	-	-629.971.100	-100%
AUMENTO O DISMINUCION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-215.660.610	-1.558.608.477	1.342.947.867	-86%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-845.631.710	-1.558.608.477	712.976.767	-46%
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.355.610.186	-980.917.873	2.336.528.059	-238%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	1.355.610.186	-980.917.873	2.336.528.059	-238%
INCREMENTO/DISMINUCION EN EL EFECTIVO	1.207.621.194	-119.643.596	1.327.264.790	-1109%
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	3.403.670.971	3.523.314.567	-119.643.596	-3%
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	4.611.292.165	3.403.670.971	1.207.621.194	35%


DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO
Representante Legal


FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA
Contador T.P. No 40177-T


CARLOS RODRIGO ARBON CARREÑO
Revisor Fiscal T.P. No 28265-T

Vigilado Supersalud

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

CLINICA ERASMO LTDA
824.001.252 - 3

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos
Fecha de publicación: 28 de abril de 2023



	APORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	OTRO RESULTADO INTEGRAL	TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 01 DE ENERO DE 2021	500.000.000	3.415.964.611	1.231.272.114	11.873.789.624	-	4.267.309.622	21.288.335.971
Ganancia Del Periodo			1.236.907.200				
Reclasificación de Utilidades			(1.231.272.114)	1.231.272.114			
Disminución de utilidades acumuladas por venta de Inversiones				(629.971.100)			
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	500.000.000	3.415.964.611	1.236.907.200	12.475.090.638	-	4.267.309.622	21.895.272.071

DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO
Representante Legal

FAWER ENRIQUE GONZALEZ FERRERA
Contador T.P. No 4077742

CARLOS RODRIGO MONCARRIÑO
Revisor Fiscal T.P. No 28265-T

Vigilado Supersalud

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2020

1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La CLINICA ERASMO LTDA tiene su domicilio principal en la ciudad de Valledupar Colombia fue constituida mediante escritura pública No. 2658 de la Notaria No. 2 de Valledupar de fecha Octubre 03 de 1997 inscrita en la Cámara de Comercio de Valledupar el día 7 de Octubre de 1997 bajo el registro No. 9400 del libro IX. Su vigencia es hasta el 31 de diciembre de 2037.

Su objeto social es la prestación de servicios médicos con internación, tomado del certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio. Es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones.

2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLINICA ERASMO LTDA. pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013, 2420 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018 compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015. Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, CLINICA ERASMO LTDA, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad — CINIIF.

El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación. Los Estados Financieros individuales de CLINICA ERASMO LTDA con corte al 31 de diciembre de 2022, cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

3. NORMAS CONTABLES FINANCIERAS APLICADAS

3.1 CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO

El período económico y contable comprenderá desde el primero de Enero hasta el treinta y uno de Diciembre de cada año

3.2 CONTROL INTERNO SOBRE REGISTROS CONTABLES

Los registros contables deberán contener el detalle necesario sobre las características de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos para que pueda derivarse de ellos con claridad toda la información contenida en los diferentes estados a rendir o a presentar los cuales mantendrán la necesaria correlación tanto entre sí. La CLINICA ERASMO LTDA Mantendrá en todo momento un detalle auxiliar de cada una de las subcuentas contables, con el de fin de poseer una integración adecuada de los registros. A estos efectos la CLINICA ERASMO LTDA establecerá sistemas de control interno dirigidos a asegurar

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

razonablemente la fiabilidad de los registros contables, así como la correcta integración de las operaciones.

3.3 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros preparados bajo el modelo NIIF para PYMES y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de la CLINICA ERASMO LTDA sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios de la información financiera. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de la CLINICA ERASMO LTDA

3.4 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de LA CLINICA ERASMO LTDA que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, es decir, para todos los usuarios de la información financiera de la entidad.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma

3.5 CARACTERISTICAS CUALITATIVAS FUNDAMENTALES DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. La información es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, confirmatorio o ambos.

Materialidad o importancia relativa

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

Representación fiel

Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no solo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez, si lo es alguna vez, alcanzable. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible.

Responsabilidades, Calidades y Atributos del RUT

05 - Impuesto de renta y complementario - régimen ordinario.

07 - Retención en la fuente a título de renta.

14 - Informante de exógena

16 - Obligados a facturar por ingresos bienes.

35 - Impuesto sobre la renta equidad.

40 - Impuesto a la riqueza

42- Obligados a llevar contabilidad

52- Facturador Electrónico.

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

4.1 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Moneda Funcional; Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la “Moneda Funcional”. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación.

Moneda de presentación: Es la moneda en que se presentan los estados financieros.

Moneda extranjera (o divisa): Es cualquier otra distinta de la moneda funcional de la entidad.

Diferencia de cambio: Es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

Tasa de cambio de cierre: Es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa.

Partidas monetarias: son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

Determinación de la moneda funcional:

El primer punto crítico a ser enfrentado es la determinación del ambiente económico primario para cada una de las operaciones de la Compañía. Se deben evaluar las siguientes consideraciones en el contexto de esta determinación:

- ✓ La moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios).
- ✓ La moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.
- ✓ La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos).

1.1. Análisis de los indicadores primarios por parte de la Compañía para determinar la moneda funcional:

Orden de prioridad	Descripción	Moneda
Precio de ventas	La moneda que influye principalmente en los precios de venta de bienes y servicios. (Con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios). (Sección 30.3 a)	PESOS
Mercado y regulaciones asociados a las	La moneda del país cuyo mercado y regulaciones influyen principalmente en los precios de	

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

ventas	venta de bienes y servicios. (Sección 30.3 a)	
Costos de producir bienes para la venta	La moneda con mayor influencia sobre los costos de mano de obra, materiales y otros costos de producir los bienes o proporcionar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos). (Sección 30.3 b)	

Base de Contabilidad de Causación: La compañía prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF para Pymes.

Materialidad o Importancia Relativa: En los Estados Financieros se presentará de forma separada todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo o que se hace referencia en la nota correspondiente.

4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

Los préstamos bancarios se consideran, en general, como actividades de financiación. En algunos países, sin embargo, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad. En tales circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. Una característica de los acuerdos bancarios que regulan los sobregiros, u operaciones similares, es que el saldo con el banco fluctúa constantemente de deudor a acreedor.

Normatividad aplicable

Norma Internacional de Información Financiera Sección 7 – Flujos de Efectivo

El alcance de esta norma es que una entidad que prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la entidad más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se clasifica una inversión como un equivalente de efectivo cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo (es decir, menor o igual a 3 meses) desde la fecha de adquisición.
- b) Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- c) Está sujeta a un riesgo poco insignificante de cambios en su valor.
- d) Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones o depósitos se miden al valor razonable o nominal, según el caso. Para este informe lo constituye el dinero que la entidad posee

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

en sus Cajas o en las cuentas corrientes y/o de ahorros, además Inversiones en fiducias, en los Bancos: Bogotá, Colombia, BBVA y Davivienda para ser utilizado de manera inmediata.

CUENTA	2022	2021
CAJA GENERAL	6.807.760	7.998.552
BANCOS - CUENTAS CORRIENTES - MONEDA NACIONAL	3.004.750.928	1.406.898.668
BANCOS - CUENTAS DE AHORRO - MONEDA NACIONAL	33.885.722	33.860.051
DERECHOS FIDUCIARIOS	1.565.847.755	1.954.913.700
TOTAL	4.611.292.165	3.403.670.971

4.3 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CLÍNICA ERASMO LTDA realizó cambio en su política contable, utilizando El Método de la Participación del párrafo 14.8 de la sección 14 de las NIIF para PYMES

Un inversor contabilizará todas sus inversiones en asociadas utilizando una de las siguientes opciones:

- (a) El modelo del costo del párrafo 14.5.
- (b) El método de la participación del párrafo 14.8.
- (c) El modelo del valor razonable del párrafo 14.9.

Medición Inicial

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce la medición inicial de sus inversiones al costo, incluyendo los gastos de la transacción.

Medición Posterior

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce la medición posterior al valor del costo, más los ajustes que posteriormente reflejen los cambios tras la adquisición.

La clasificación depende del modelo de negocio de CLÍNICA ERASMO LTDA para administrar sus activos. Si se presentaran operaciones que no estén incluidas en esta política, su tratamiento se realizará conforme a las Secciones 11 y 12 de las NIIF para pymes y demás normas que las modifiquen o adicionen.

La CLÍNICA ERASMO LTDA para el año 2022 a 31 de diciembre, no poseía inversiones en ninguna otra sociedad, toda vez que éstas fueron enajenadas

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

Párrafo 14.3 Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas. (a) Si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20% o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.

CUENTA	2022	2021
ACCIONES	0	679.971.100
TOTAL	0	679.971.100

4.4 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de CLÍNICA ERASMO LTDA. Consideradas como un activo financiero en la categoría de Instrumentos Financieros de la Sección 11 de la NIIF para las pymes, al representar un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Medición Inicial

La medición inicial se determina por el valor de la transacción. Es decir las ventas se realizan en condiciones de crédito normal, y de contado.

Medición Posterior

Los ingresos por ventas se miden al costo amortizado utilizamos el método de interés efectivo, menos el deterioro; las cuentas por cobrar comerciales no generan intereses.

Cuando se determine que hay suficiente evidencia, que los saldos registrados en las cuentas por cobrar no son recuperables, en el resultado se reconoce la pérdida por deterioro

Por tanto, incluye:

- Cuentas por cobrar clientes.
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Cuentas por cobrar a particulares.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

- Cuentas por cobrar deudores varios.
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado.

El alcance de esta política relacionada a las cuentas por cobrar a **otros terceros** y a **trabajadores** no permite establecer plazos de vencimiento tal como sucede con las cuentas por cobrar comerciales, las cuales se cumplen a un (1) año después de su emisión; sino que éstas se dan de acuerdo a estudios individuales que miden la capacidad de pago de particulares y de trabajadores, así mismo no se tiene estipulado el cobro de intereses de financiación por esos préstamos.

Esta política no aplica para Anticipos y Avances relacionados con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, dado que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para CLÍNICA ERASMO LTDA a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero. Éstos deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

- i) gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras bajo el marco de la NIIF para las pymes;
- ii) costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como gastos reembolsables en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras bajo la NIIF para las pymes y
- iii) propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo esté destinado para la adquisición de los mismos.

4.5 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee CLÍNICA ERASMO LTDA con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar. Semestralmente, CLÍNICA ERASMO LTDA evalúa si existe algún indicio de acuerdo a unos criterios para determinar una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro, los cuales serían:

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

- a) Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo a cada grupo
- c) Que por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, se le otorgue concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Clínica Erasmo Ltda. Evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente **procedimiento**:

Cuentas por cobrar clientes:

- Cartera entre 0 y 180 días de radicada, no se reconoce deterioro.
- Cartera entre 180 y 270 días de radicada, se reconoce deterioro (30%).
- Cartera entre 270 y 360 días de radicada, se reconoce deterioro (60%).
- Cartera mayor a 360 días de radicada, se reconoce deterioro (100%).
- Entidades en liquidación, se reconocerá deterioro (100%)

Glosa: La administración determinó que el porcentaje de glosa será del 1,5%.

Estos porcentajes se someten a evaluación y revisión por el Comité de decisiones de forma semestral.

En la relación de los valores siguientes, están representados en cuentas y documentos por cobrar en la cual la compañía mantiene el derecho en reclamar y hacer efectivo el cobro, como consecuencia de facturación generada, prestamos, anticipos y otras operaciones de crédito. Hacen parte de Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas: Facturación generada a corto y a largo plazo, préstamos, anticipos y avances, reclamaciones, cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios. Los Clientes Nacionales aumentaron aproximadamente en un 19%, producto de un menor recaudo de la cartera con respecto al año anterior.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

CUENTA	2022	2021
CLIENTES NACIONALES A CORTO PLAZO	18.850.535.730	15.216.280.644
CLIENTES NACIONALES A LARGO PLAZO	6.055.439.814	5.713.540.014
ANTICIPO A PROVEEDORES	30.000.000	0
ANTICIPO A TRABAJADORES	0	0
ANTICIPO DE SERVICIOS	42.661.654	0
OTROS ANTICIPOS	3.796.194.183	2.198.956.999
ANTC. DE IMPONENTA, RETEFUENTE E ICA	993.414.860	147.635.629
CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	332.077	11.365.847
DEUDORES VARIOS	783.724.112	661.420.997
PROVISIONES	-3.912.199.437	-3.048.837.266
TOTAL	26.640.102.993	20.900.362.864

4.6 INVENTARIOS CORRIENTES

CLÍNICA ERASMO LTDA establece los principios para el **reconocimiento** y **medición** de los inventarios:

Los inventarios son activos, con las siguientes características:

- a) Son mantenidos para **la venta en el curso normal de las operaciones**;
- b) Se encuentran en **proceso de producción** con vistas a esa venta, o
- c) Se presentan en forma de materiales o suministros, para ser **consumidos** en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce sus inventarios de bienes tangibles, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sean un recurso tangible controlado.
- b) Que sean utilizados en la operación de CLÍNICA ERASMO LTDA
- c) Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- d) Que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

- e) Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la clínica y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.

Esta política aplica para los bienes tangibles, adquiridos por CLÍNICA ERASMO LTDA para ser comercializados en el giro de las operaciones.

El inventario de servicios en CLÍNICA ERASMO LTDA corresponde a aquellos trabajos en curso prestados por la Clínica a sus clientes.

Este tipo de inventarios incluirá el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente

Esta política contable no aplica para elementos de aseo, cafetería y papelería destinados para las actividades administrativas los cuales serán reconocidos directamente al estado de resultados como gastos del período.

Las erogaciones que no se contemplen como componentes del costo en esta política, serán reconocidas como gastos del período.

Medición Inicial

El costo de los inventarios incluirá:

- El valor original de compra de contado, neto de descuentos comerciales y financieros;
- los fletes y seguros necesarios para dejarlo en las bodegas de la clínica como mayor valor de los inventarios, al igual que el impuesto a las ventas - IVA en la medida en que no sea descontable.

Se excluirán aquellos impuestos recuperables y los costos por préstamos como los intereses o las comisiones.

Medición Posterior

CLÍNICA ERASMO LTDA Utiliza como método de valoración de inventarios, el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de mercancía al inventario.

Perdidas Por Deterioro de Valor

Las pérdidas de unidades de inventarios o faltantes, son reconocidas en las siguientes circunstancias:

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

- Por robo: Se reconocen cuando se conoce el hecho, se cuantifican las cantidades perdidas y se establece el valor correspondiente.
- Por faltantes: Se reconocen en el momento en el cual se detecta el faltante, que normalmente ocurre cuando se realiza un inventario físico. Se examinan los movimientos de inventarios y se hacen los correctivos necesarios, realizando el ajuste o el traslado necesario entre activos del inventario.
- Por daños: Se reconocen cuando de acuerdo con un concepto técnico se determina que el inventario no puede ser utilizado y el costo de su reparación excede el costo de compra de un elemento nuevo.

El valor de las pérdidas de inventarios se reconocerá mediante la eliminación de la cuenta de inventarios y la contrapartida un gasto. Este procedimiento deberá ser justificado mediante acta revisada por el director contable y aprobado por dirección.

En el siguiente cuadro se representa el valor de los materiales y medicamentos existentes en la farmacia y bodega de la Clínica para ser utilizados en los procedimientos hospitalarios y quirúrgicos. Hubo una disminución en el saldo total de este rubro en un 11% debido a que muchos proveedores no cerraron sus actividades en diciembre y se permitió el normal desarrollo en los procesos de compra.

CUENTA	2022	2021
MEDICAMENTOS	218.910.577	275.888.116
MATERIALES MEDICOS	346.128.621	362.342.570
MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS	39.812.397	40.093.672
TOTAL	604.851.595	678.324.358

4.7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

Alcance: Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la CLÍNICA ERASMO LTDA. posee para la operación o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil y económica exceda un (1) año; incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo: (Incluir información real del cliente)

Terrenos.

Edificaciones.

Equipos de computación.

Muebles y enseres.

Maquinaria y equipo.

Activos recibidos en arrendamiento financiero.

Se excluye del alcance de esta política el tratamiento los activos biológicos, los derechos mineros y reservas minerales; sin embargo, los equipos que sean utilizados para el mantenimiento o para el funcionamiento de dichos activos estarán dentro del alcance de esta política.

Bienes que se llevan directamente al gasto:

Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a 50 UVT, exceptuando aquellos que considerados globalmente en el momento de la compra superen dicho monto.

Bienes cuya utilización supere un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo.

Bienes que se consideren necesarios para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo pero que su valor no sea muy significativo o representativo sobre el total del bien. (Ver política de inventarios presente para la clínica).

Reconocimiento y Medición

Reconocimiento Inicial

La clínica reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la clínica

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

- Que sea probable que la clínica obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que se espere utilizarlo en el giro normal de la operación en un período de tiempo que exceda un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. (Este es usualmente el valor acordado con el proveedor).
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo: (indicar la política establecida).
 - a. Los equipos de comunicación cuyo valor exceda 50 UVT.
 - b. Los equipos de computación, que exceda 50 UVT.
 - c. Todo terreno y edificación sin importar su cuantía.
 - d. Las herramientas que se utilizan en el proceso de mantenimiento, reparaciones, ajustes y adaptaciones de los activos que su monto exceda 50 UVT.
 - e. Todos los elementos de oficina, serán catalogados como activo fijo dentro del rubro de muebles y enseres si superan 50 UVT.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de la clínica y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor.

Medición Inicial

La Clínica Erasmo Ltda. medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial; los cuales incluyen: precio de adquisición, más gastos de intermediación, aranceles de importación, impuestos no recuperables, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Los siguientes costos no son costos de una partida de propiedades, planta y equipo, y la clínica los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

- Costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).
- Costos de administración.
- Costos por préstamos.

Medición posterior

La Clínica Erasmo medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y todas las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las propiedades, planta y equipos están valorizados al costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización, excepto las Construcciones y Edificaciones y los terrenos las cuales se presentaran al costo revaluado el cual es el valor razonable menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. Las depreciaciones se determinan, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de dichos activos, como establece las normas que le son aplicables. Para este semestre se compraron equipos: de Oficina, Maquinaria, Cómputo y Científicos.

Desembolsos Posteriores. Se consideran adiciones o mejoras, todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, entre otros aspectos. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

4.8 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles y activos intangibles, la compañía compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado, el valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

CUENTA	2022	2021
TERRENOS	4.003.122.189	4.024.276.368
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	8.565.739.744	8.399.890.775
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.131.024.497	956.997.035
EQUIPO DE OFICINA	464.832.920	468.867.920
EQUIPO DE COMPUTO	466.891.386	458.066.386
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	3.122.762.073	2.989.127.372
EQUIPO DE TRANSPORTE	192.570.000	192.570.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-6.039.550.272	-5.871.003.235
TOTAL	11.907.392.537	11.618.792.621

4.9 ACTIVOS INTANGIBLES MEDIDOS AL COSTO

Su aplicación corresponde a activos intangibles, de carácter no monetario y sin apariencia física, con las siguientes características:

- Sean plenamente identificables,
- se espere obtener beneficios económicos futuros y
- Se posee el control de los mismos.

Las siguientes clases de activos de CLÍNICA ERASMO LTDA., cumplen con los lineamientos anteriores, encontrándose dentro del alcance de esta política:

- Las licencias y derechos de software
- Patentes
- Otros activos intangibles (Seguros)

De forma general, las erogaciones que no cumplan las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles, deberán ser llevadas al estado de resultados, en el periodo en que se incurran en ellas.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

Para el caso de activos intangibles generados internamente, el desembolso incurrido en una partida intangible afectará directamente el gasto, incluyendo los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, a menos que forme parte del costo de otro activo, que cumpla con los criterios de reconocimiento de los activos intangibles.

Medición Inicial

CLÍNICA ERASMO LTDA medirá inicialmente un activo intangible al costo incluyendo como costo del activo, aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas, y cualquier costo en el que se incurra para la preparación del activo para su uso.

Medición Posterior

CLÍNICA ERASMO LTDA medirá los activos intangibles posteriores a su reconocimiento al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Amortización

CLÍNICA ERASMO LTDA iniciará la amortización del activo intangible, cuando esté disponible para su utilización. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. Los activos intangibles de la clínica se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada

Derechos por póliza de Seguros

Las pólizas de seguros adquiridas, son consideradas un activo intangible, al ser derechos que se obtienen por su reconocimiento como activo donde genera la posibilidad de un beneficio económico futuro y la determinación de su valor fiablemente.

Este rubro se compone de Gastos pagados por Anticipado correspondiente a pólizas de seguros. De acuerdo a técnicas, éstos se amortizan durante el periodo en que presten un servicio o generen un beneficio, que para la presente será de un año.

CUENTA	2022	2021
SEGUROS	39.792.520	45.218.688
TOTAL	39.792.520	45.218.688

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

4.10 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO - PROVEEDORES NACIONALES - BIENES O SERVICIOS

Representa las cuentas por pagar a terceros por la adquisición de medicamentos, materiales y suministros de manera permanente a la entidad, ya sean como proveedores de equipos o de servicios. Notamos un aumento en general en este rubro del 15%, por incremento en la adquisición de equipos medico científico, edificaciones y otros activos, se refleja un aumento en el saldo al final del año.

CUENTA	2022	2021
CLIENTES NACIONALES	7.807.425.373	6.818.441.186
TOTAL	7.807.425.373	6.818.441.186

4.11 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO

Los proveedores, acreedores y otras partidas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables y no se negocian en un mercado activo.

CLÍNICA ERASMO LTDA considera como cuentas por pagar todas las obligaciones en la que tiene el compromiso de entregar efectivo o algún instrumento financiero activo.

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo los requerimientos de la NIIF para las pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por CLÍNICA ERASMO LTDA., con personas naturales o jurídicas y comprenden:

- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar
- Acreedores varios

Los siguientes hechos económicos no se encuentran dentro del alcance de esta política, dado que cada uno posee su política contable específica:

- Instrumentos financieros pasivos que surjan en obligaciones financieras.
- Las obligaciones financieras y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

- Las obligaciones laborales para las cuales se aplica la política contable de beneficios a empleados.
- Los ingresos recibidos por anticipado, los cuales son expuestos en la política contable de otros ingresos.
- Los pasivos estimados y los créditos judiciales tratados en la política contable de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Están representadas en deudas adquiridas a favor de Personas Naturales y Jurídicas, que han prestado diversas clases de servicios o han realizado suministros, este rubro presentó un aumento de un 75% y comprende las siguientes:

CUENTA	2022	2021
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (*)	8.868.218.602	5.061.991.711
ACREEDORES VARIOS	569.007	569.007
TOTAL	8.868.787.609	5.062.560.718

4.12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el Balance General de CLÍNICA ERASMO LTDA., así:

- Créditos de Tesorería: corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.
- Créditos y Sobregiros Bancarios.
- Pagarés a Corto y Largo Plazo.
- Pasivos por Arrendamientos Financieros: corresponden a obligaciones que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera (Ver reconocimiento y medición en la política contable de arrendamientos bajo la NIIF para pymes).

Está representado por saldo de créditos otorgados por el banco de Bogotá, a través del IFI y el banco BBVA en la proporción no corriente.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

CUENTA	2022	2021
BANCOS NACIONALES		
CRÉDITOS BANCO DE BOGOTÁ	2.356.894.980	1.215.082.841
CRÉDITOS BANCO BBVA	769.353.604	555.555.557
TOTAL	3.126.248.584	1.770.638.398

4.13 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Son obligaciones en la cual la entidad actúa como intermediario y como sujeto pasivo por sus ganancias que debe transferir los recursos al estado. Al corte se presentan saldos por Impuesto de Renta, Impuesto de Industria y Comercio y la Retenciones efectuadas a terceros. – AG 2022.

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la normatividad fiscal, los juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias por impuestos diferidos, los cuales fueron basados en estimaciones de ejercicios fiscales pasados por la aceleración de la depreciación de activos fijos utilizando el método de suma de dígitos, y también, por la revalorización de activos fijos. De acuerdo a la norma fiscal Colombiana, estos impuestos fueron calculados con el 35% sobre las ganancias de acuerdo al impuesto de renta, más los anticipos generados por la misma norma.

La retención en la fuente es un sistema de recaudo anticipado del impuesto sobre la renta y complementarios, del impuesto a las ventas, del impuesto de timbre nacional y del impuesto de industria y comercio; que consiste en restar de los pagos o en abonos en cuenta un porcentaje determinado por la ley. El impuesto de renta del año 2021 fue aplicado a los respectivos anticipos por retenciones en la fuente.

CUENTA	2022	2021
RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTOS DE RENTA	63.271.817	54.460.087
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	0	0
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	665.944.295	0
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	760.559.288	760.559.288
TOTAL	1.489.775.400	815.019.375

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

4.14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta política aplica para los beneficios laborales de los funcionarios de CLÍNICA ERASMO LTDA., en relación con la remuneración causada y pagada en cumplimiento de un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También aplica para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos establecidos con los empleados contratados por CLÍNICA ERASMO LTDA.

Representan todas aquellas obligaciones que se generan de los contratos de trabajo, ya sean por los conceptos de salarios, cesantías, intereses, prima de servicios y vacaciones. Se Aumentaron las obligaciones laborales en un 29%.

CUENTA	2022	2021
NOMINA POR PAGAR	2.218.227	814.760
CESANTIAS CONSOLIDADAS	308.782.538	225.059.218
INTERESES SOBRE CESANTIAS	32.961.648	23.216.025
PRIMA DE SERVICIOS	1.147.845	1.149.055
VACACIONES CONSOLIDADAS	140.253.657	122.040.144
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	118.254.120	94.531.320
TOTAL	603.618.035	466.810.585

4.15 OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Comprende obligaciones a corto y largo plazo, con los médicos por los procedimientos quirúrgicos. Son especialistas, de ahí que se les adeuda con vencimiento considerable. Se registraron anticipos, por consignaciones no identificadas y algunos depósitos judiciales.

CUENTA	2022	2021
PARA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD POR CUENTA DE TERCEROS	11.871.414	1.103.910.831
DEPOSITOS JUDICIALES	433.324	623.538
TOTAL	12.304.738	1.104.534.369

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

4.16 RESERVAS OBLIGATORIAS Y VOLUNTARIAS

En este rubro están relacionadas las reservas legales y reservas establecidas en la asamblea ordinaria pasada.

CUENTA	2022	2021
RESERVA LEGAL	500.000.000	500.000.000
POR DISPOSICIONES FISCALES	371.107.611	371.107.611
PARA PROTECCION DE CAPITAL	761.214.250	761.214.250
RESERVAS OCASIONALES - PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDADES	1.022.428.500	1.022.428.500
RESERVAS ESTATUTARIA - PARA REPOSICIÓN DE ACTIVOS	500.000.000	500.000.000
RESERVAS OCASIONALES PARA CAPITAL DE TRABAJO	261.214.250	261.214.250
TOTAL	3.415.964.611	3.415.964.611

4.17 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos Operacionales

Comprende los ingresos obtenidos durante el año por prestación de servicios médicos por: Urgencias, Consulta externa, Hospitalización, servicios en Quirófano, y las unidades de apoyo diagnóstico, terapéutico y de ambulancias. En el año 2021 distribuimos ingresos por medicamentos y materiales médico-quirúrgicos a las diferentes áreas de servicios porque es allí donde realmente se genera la prestación del servicio el cual incluye estos elementos fundamentales. En forma general los ingresos tuvieron una disminución del 5%.

CUENTA	2022	2021
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1.149.360.999	1.356.368.008
CONSULTA EXTERNA	389.406.434	310.744.920
HOSPITALIZACION	7.605.857.262	10.507.100.655
QUIROFANO	14.280.004.625	13.442.324.118
APOYO DIAGNOSTICO	4.957.531.633	4.888.245.863
APOYO TERAPEUTICO	889.564.901	502.412.519

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	355.680.810	203.345.033
TOTAL	29.627.406.664	31.210.541.116

4.18 OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos que no corresponden al objeto social de la entidad en la Cta. Rendimientos Financieros, está incluida una gran proporción de la cuenta " Descuentos Comerciales" y dividendos por las acciones en otras entidades. Este rubro tuvo un aumento en general considerable del 112% debido a recuperaciones por pago de facturas de difícil recaudos y subvenciones recibidas del gobierno por concepto de programas de apoyo por disponibilidad de camas UCI (covic 19).

CUENTA	2022	2021
GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	88.768.546	18.724.578
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	12.413.319	0
RECUPERACIONES	347.714.044	15.249.096
DIVERSOS	1.050.614.194	674.922.856
TOTAL	1.499.510.103	708.896.530

4.19 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del servicio prestado de acuerdo a lo descrito en el objeto social de la empresa se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha prestación; y los costos incurridos y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad, en los demás casos, los ingresos se reconocen en el momento en que se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

4.20 COSTOS Y GASTOS

Los Costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición de los costos y gastos asociados a las actividades de administración, operación y otros gastos.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

4.21 GASTOS DE ADMINISTRACION

Comprende los gastos incurridos durante el año por las operaciones. Sobresalen los gastos por honorarios, por pagos al abogado por cartera morosa; compras de seguros para aseguramiento, y cuenta de las provisiones para cartera de difícil recaudo.

CUENTA	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL	1.996.276.089	2.100.791.224
HONORARIOS	662.293.050	949.332.870
IMPUESTOS	219.906.684	99.848.776
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	150.000	0
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	27.064.632	13.682.352
SEGUROS	93.862.287	100.254.498
SERVICIOS	570.948.698	396.467.618
LEGALES	3.781.652	7.485.950
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	344.047.047	215.432.912
TRANSPORTE	37.474.035	7.471.900
DEPRECIACIONES	182.620.135	307.275.422
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.200.000.000	1.300.000.000
DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO	9.116.541	0
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	8.234.800	1.350.000
PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES	3.510.892	120.000.000
OTROS GASTOS	99.941.177	85.534.331
TOTAL	5.459.227.719	5.704.927.852

4.22 GASTOS FINANCIEROS

Comprende los gastos que no corresponden a su operación principal. Disminuyeron los gastos bancarios, producto de los movimientos en las cuentas Bancarias, pero aumentaron los intereses moratorios producto de algunos créditos que se cancelaron por el pasivo Financiero. En forma general este rubro tuvo una disminución del 15% debido al

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

que el gravamen a los movimientos financieros (4 x 1.000) es considerado como un gasto de impuestos por lo tanto se hizo la respectiva reclasificación

CUENTA	2022	2021
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	36.382.095	118.259.488
INTERESES CORRIENTES	233.916.740	130.543.546
INTERESES MORATORIOS	610.827	7.842.994
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (4X1.000)	0	63.630.331
TOTAL	320.276.359	320.276.359

4.23 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

Comprende los costos obtenidos durante el año por prestación de servicios médicos. Como podemos observar los costos de mercadeo que corresponden a medicamentos y materiales médico-quirúrgicos se distribuyeron en las demás áreas de servicios sobre todo en hospitalización y cirugía donde más se hacen representativos. Directamente proporcional a lo ocurrido con los ingresos. En forma general los costos aumentaron en un 44%.

CUENTA	2022	2021
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1.433.621.446	1.206.561.117
CONSULTA EXTERNA	587.845.342	560.823.526
HOSPITALIZACION	7.444.488.870	9.882.213.469
QUIROFANO	11.686.694.587	9.730.053.654
APOYO DIAGNOSTICO	1.483.432.090	1.806.635.285
APOYO TERAPEUTICO	464.073.407	355.924.304
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	260.836.438	215.362.147
TOTAL	23.460.992.180	23.757.573.502

4.24 DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**



CLINICA ERASMO LTDA

NIT. 824.001.252 - 3

Cada paciente es diferente. Nuestra Clínica también.

Valledupar, 06 de marzo de 2023

Los suscritos:

DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO en calidad de representante legal, FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA como contador de LA CLINICA ERASMO LTDA. NIT: 824001252-3

NOS PERMITIMOS CERTIFICAR:

Que: hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con corte a 31 de diciembre de 2022, de conformidad al Decreto Único Reglamentario de 2015, que incorpora las Normas de Internacionales de Información Financiera para las Entidades del empresas del Grupo 2, a las cuales pertenecemos, incluyendo las correspondientes Notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisibles con los estados financieros.

Anotaciones:

A. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

B. Durante periodo en referencia:

- 1.- No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y confianza, así como otros empleados de la entidad hayan incurrido en irregularidades
- 2.- No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Salud, DIAN, relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes.
- 3.- No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
- 4.- No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.

C. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de del año 2022.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**



CLINICA ERASMO LTDA

NIT. 824.001.252 - 3

Cada paciente es diferente, Nuestra Clínica también.

D. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

E. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.

F. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.

G. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.

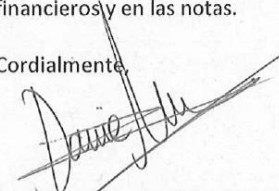
H. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.

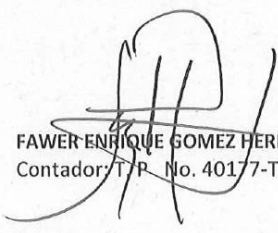
I. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.

J. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.

K. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.

Cordialmente,


DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO
Representante Legal


FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA
Contador T.P. No. 4017-T