



POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

**Para el Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2022
(Expresado en pesos Colombianos)**

Nota 1 - Información general.

La Unidad de Atención de Pacientes en Estado Crítico CUIDADO CRITICO SAS, con NIT 819.003.210-5, fue creada en la ciudad de Santa Marta el día 29 de Septiembre de 1.999. Su transformación a SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA se dio según Acta No. 003-2012 del 22 de Diciembre de 2012, inscrita en el registro mercantil bajo el número 60137, el término de duración de la sociedad es Indefinido.

El objeto social es la prestación de los servicios hospitalarios médicos, quirúrgicos de imagen, farmacéuticos, radioterapia y todos aquellos que se relacionen directa o indirectamente con la salud, estos servicios se prestan a través del establecimiento de comercio CLINICA MARCARIBE.

Fecha de Corte:

El período al cual corresponde la información de los Estados Financieros y a los cuales se adjuntan las presentes notas es del 01 de Enero al 31 de Diciembre de los años 2022 y 2021.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables.

Bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

Negocio en Marcha e Impacto del COVID-19 sobre los Estados Financieros

Los Estados Financieros de **CUIDADO CRITICO S.A.S.**, son elaborados partiendo de la realidad económica del negocio en marcha y futuro previsible. No existe intención de liquidación o cese de operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio; no obstante la situación económica y social generada por la pandemia mundial por COVID-19; la operación de la unidad no se vio afectada debido a que su objeto social está encaminado a la atención de pacientes en estado crítico; por lo cual se recibo del gobierno distrital un auxilio por disponibilidad de camas UCI el cual en el año represento 543 millones de pesos

Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta a la moneda funcional) se convierten a la respectiva moneda funcional, utilizando la tasa de cambio a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha del estado de situación financiera, se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio a esa fecha. Las ganancias o pérdidas en cambio que se generen como resultado de lo anterior, se reconocen en ganancias y pérdidas y se presentan formando parte de los ingresos o gastos financieros, en el estado consolidado de resultados integrales.

Ingresos por actividades ordinarias

✓ **Criterios de Reconocimiento de Ingresos.**

Se reconocerán Ingresos cuando existan incrementos en los beneficios económicos en forma de entradas o incrementos de valor de los Activos.

CUIDADO CRITICO SAS reconoce los ingresos provenientes de la prestación de servicios en proporción al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad, es decir, cuando es probable que CUIDADO CRITICO SAS obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción y los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los Ingresos Recibidos por Anticipado se reconocen como Anticipos recibidos (Pasivo) cuando el pago se haya recibido con anterioridad a la prestación de los servicios.

✓ **Medición de los Ingresos**

Los ingresos provenientes de actividades ordinarias, son medidos por Cuidado Crítico al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Cuidado Crítico incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por su cuenta propia. Excluye de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor agregado.

Si las entradas de efectivo o equivalentes se difieren y constituye efectivamente una transacción de financiación, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada. **POLÍTICAS CONTABLES**

Ingresos y Gastos Financieros

Los ingresos financieros presentados en los estados de resultados integrales, comprenden principalmente resultados por la variación en el tipo de cambio, y los rendimientos ganados sobre fondos invertidos.

Los gastos financieros presentados en los estados de resultados integrales, comprenden los gastos por concepto de intereses de obligaciones y los efectos originados por las variaciones en el tipo de cambio.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuestos



Nit.819003210-5

El gasto por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en los resultados de cada año.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar esperado, que se calcula sobre la ganancia gravable del año, utilizando la metodología establecida por la legislación vigente, las tasas de impuesto vigentes al final del período sobre el que se informa. Los activos y pasivos diferidos se reconocen por las diferencias temporarias que existen entre los montos de los activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera y su correspondiente base fiscal. El valor de los activos y pasivos diferidos se determina utilizando las tasas de impuestos que se espera serán aplicables a la ganancia gravable en el año en que las diferencias temporarias serán recuperadas o canceladas, según la legislación vigente. El efecto sobre los activos y pasivos diferidos por cambios en las tasas de impuestos se reconoce en los resultados del año en que inicia su vigencia.

Cuidado Crítico considera que sus acumulaciones para impuesto por pagar son adecuadas para todos los años fiscales, con base en sus evaluaciones de diversos factores, incluyendo interpretaciones de disposiciones legales y experiencias previas.

Un impuesto diferido activo se reconoce solamente hasta el monto en que es probable que estén disponibles ganancias gravables futuras sobre las cuales compensarlo. El impuesto diferido activo es revisado a la fecha de presentación de los estados financieros y se revierte en la medida que se reduce la probabilidad de que el beneficio fiscal relacionado pueda realizarse.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

✓ **Alcance de la política contable para Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Esta política se aplicará para todos los contratos que generan una cuenta o préstamo por cobrar. Transacciones que generen un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa, negocio o persona.

✓ **Reconocimiento de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Se reconocerán los contratos que generan una cuenta o préstamo por cobrar como Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar si, y solo si:

- Cuidado Crítico se convierte en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda;

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los contratos lleguen a Cuidado Crítico; y

- El valor del contrato por cobrar se puede medir con fiabilidad y cumple con los requisitos para ser reconocido como Ingreso según su respectiva política contable.

✓ **Medición inicial**

Los activos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes se medirán inicialmente al valor de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible, su medición es a un importe no descontado.

Los costos de transacción son los costos incrementales que se habrían evitado si la entidad no hubiese dispuesto del activo financiero.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, Cuidado Crítico mide los activos financieros al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

✓ **Medición posterior**

A la fecha en la que se informa, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas.

✓ **Deterioro del valor de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo que puede estimarse de manera fiable.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Los activos financieros son evaluados individualmente para determinar su deterioro.

Al evaluar el deterioro, Cuidado Crítico usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la gerencia en relación con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en los otros egresos en el estado de resultados integrales. Si posteriormente la pérdida por deterioro disminuye y el descenso puede ser relacionado objetivamente con un hecho ocurrido después de que se reconoció el deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa en resultados.

✓ **Baja en cuentas de un instrumento de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Cuidado Crítico da de baja en cuenta un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

✓ **Criterios de Reconocimiento de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Se reconocerán los Acreedores Comerciales y las Otras Cuentas por Pagar solo cuando Cuidado Crítico se convierta en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda.

✓ **Medición inicial de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción.

Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Una transacción de financiación se presenta cuando el acreedor acuerda el pago de la deuda más allá de los términos comerciales normales o cuando financia a Cuidado Crítico a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

✓ **Medición posterior de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

A la fecha en que se informa, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas

✓ **Valor del costo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

El valor del costo de las partidas se determinará así:

- Si las partidas se clasifican como PASIVO CORRIENTE y la deuda no constituye una transacción de financiación: se medirán al valor no recaudado que se espera recibir de la deuda.
- Si las partidas se clasifican como PASIVO NO CORRIENTE: se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

✓ **Baja en cuentas**

Se dará de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón. Se reconocerá de inmediato un Gasto por Baja en Cuentas.

Propiedad, planta y equipo

✓ **Alcance de la política contable para Propiedad, Planta y Equipo**

Esta política se aplicará para todos los activos tangibles que:

- Se esperan usar por más de un período, y
- Se mantienen:
 - Para uso en la producción;
 - Para uso en el suministro de bienes o servicios;
 - Para arrendarlos a terceros; o
 - Para propósitos administrativos,

✓ **Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconocerán como Elemento de Propiedad, Planta y Equipo a los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados.
- Es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y
- El costo del recurso se puede medir de manera fiable.

La gerencia evaluará si los principales componentes de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos.

En este caso:

- Se reconoce cada componente como un nuevo Elemento de Propiedad, Planta y Equipo;
- Se distribuirá el costo inicial del Elemento entre sus componentes principales; y

- Se depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.
- Se reconocerán por separado los terrenos y los edificios, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

✓ **Medición inicial del Propiedad, Planta y Equipo**

El costo de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Componentes del costo. El costo de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición;
- El precio equivalente en efectivo del elemento,
- Más los honorarios legales y de intermediación;
- Más los aranceles de importación;
- Más los impuestos no recuperables;
- Menos los descuentos comerciales y las rebajas.

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. Estos costos pueden incluir:

- Los costos de preparación del emplazamiento;
- Los costos de entrega y manipulación inicial;
- Los costos de instalación y montaje; y
- Los costos de comprobación de que el elemento funciona adecuadamente.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la empresa cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

✓ **Medición posterior del Propiedad, Planta y Equipo**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, Cuidado Crítico registra un elemento de propiedad, planta y equipo a su costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

✓ **Depreciación acumulada**

Los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles de forma sistemática.

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá como un Gasto en la partida Depreciación Acumulada. A menos que la política contable de Inventarios requiera que se reconozca como parte del costo.

La Gerencia deberá estimar por cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo su importe depreciable, su vida útil y el método de depreciación.

Vida útil: Para determinar la vida útil de un elemento se deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del elemento. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el elemento, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del elemento, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La Gerencia evaluará factores como un cambio en el uso del elemento, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado para indicar si ha cambiado la vida útil de un elemento desde el periodo informado más reciente.

Los costos capitalizados de propiedades, plantas y equipos se deprecian durante su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, cuyas vidas útiles promedio, en años, son:

Inmuebles	60
Maquinarias y equipos	10
Equipos de oficina	5
Equipo de cómputo y comunicación	5
Equipo médico-científico	10
Equipo de hoteles y restaurantes	10
Flota y equipo de transporte	5
Acueductos, plantas y redes	40

Los métodos de depreciación, la vida útil promedio y el valor residual de las propiedades, plantas y equipos se revisan para determinar si hay alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimación.

Las propiedades, plantas y equipos se deprecian desde las fechas en que son instaladas y se encuentran listas para su uso.

Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil serán tratados como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

✓ **Cálculo del deterioro del valor**

El Deterioro del Valor se presenta cuando el valor recuperable de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo es menor a su valor en libros a la fecha en que se informa. El deterioro del valor se mide por la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable.

Si la evidencia comprueba que el valor recuperable del Elemento de Propiedad, Planta y Equipo es menor a su valor en libros, se reconoce también una Perdida por Deterioro del Valor de Activos.

✓ **Baja en cuentas de Propiedad, Planta y Equipo**

Se dará de baja en cuentas un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo:

- Cuando disponga de él; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

El valor de la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo, corresponde a la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Activos intangibles

CUIDADO CRITICO SAS reconoce un activo intangible si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la Compañía y si su costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

Como beneficios económicos se consideran los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios y los ahorros de costos.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso para la prestación de servicios o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de inversión se miden al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Cuando el uso de un inmueble cambia, se reclasifica como propiedad, planta y equipo, y su valor razonable a la fecha de reclasificación se convierte en su costo para su posterior contabilización.

Arrendamientos

✓ **Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento**

Cuando se suscribe un contrato, la gerencia de CUIDADO CRITICO SAS determina si ese contrato corresponde a, o contiene un arrendamiento.

En el momento de la suscripción o reevaluación del contrato, CUIDADO CRITICO SAS separa los pagos y otras contraprestaciones requeridas por el contrato, en los que corresponden al arrendamiento y los que se relacionan con los otros elementos.

Posteriormente, el pasivo se reduce a medida que se hacen los pagos y se reconoce un cargo financiero imputado sobre el pasivo, usando la tasa de interés incremental de endeudamiento de CUIDADO CRITICO SAS

Activos Arrendados

✓ **Medición inicial**

Los arrendamientos bajo los cuales CUIDADO CRITICO SAS asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros. Al momento del reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al monto menor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos futuros por arrendamiento.

✓ **Medición Posterior**

Luego del reconocimiento inicial, el activo se contabiliza de acuerdo con las políticas contables aplicables a dicho activo. Los demás arrendamientos se consideran operativos; por lo tanto, éstos activos bajo arrendamiento operativo no se reconocen en el estado de situación financiera.

✓ **Depreciación**

Si el Elemento se mantiene bajo arrendamiento financiero y no existe certeza de que CUIDADO CRITICO SAS (como arrendatario) obtendrá la propiedad al término del arrendamiento, se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o del plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

✓ **Pagos por Arrendamientos**

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en el estado de resultado integral en forma lineal durante el período del arrendamiento.

Los pagos mínimos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada año durante el plazo de arrendamiento, generando así una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo pendiente de la deuda por amortizar.

Inventarios

Los inventarios se miden al costo o al precio estimado de venta menos los costos para completar y vender, el que sea menor. El costo de estos inventarios se calcula utilizando el método de costo promedio, e incluye principalmente, los desembolsos en adquisición de inventarios, costos de conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del costo.

Efectivo y equivalente de efectivo

✓ **Alcance de la política contable para Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Esta política se aplicará para todos los activos que corresponden a recursos en efectivo o a inversiones que pueden ser reconocidos como equivalentes de efectivo.

Las inversiones que pueden ser reconocidos como equivalente de efectivo son las que cumplen todas las siguientes condiciones:

- (i) Son inversiones con un periodo restante hasta el vencimiento igual o menor a 90 días;
- (ii) Son inversiones de gran liquidez, es decir, fácilmente convertible en efectivo;
- (iii) Son inversiones que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago corrientes y
- (iv) Son inversiones sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Las inversiones que no cumplen con la toda las anteriores condiciones o que cumplen con algunas, serán reconocidas en la partida de activos financieros y tendrán su propia política contable para su reconocimiento, medición y revelación.

✓ **Medición**

Para los recursos en Efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera, se medirá en Pesos Colombianos aplicando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) emitida por el Banco de la República en la fecha que ocurra la transacción.

Beneficios a los Empleados

✓ **Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo, como bonificaciones de los empleados, vacaciones y otros beneficios son contabilizadas como gastos en resultados en la medida en que el servicio relacionado es provisto por el trabajador.

Provisiones y contingencias

✓ **Alcance de la política contable para Provisiones y Contingencias**

Esta política se aplicará para:

- Las Provisiones: los pasivos con valor o vencimiento inciertos.
- Los Activos Contingentes: los recursos de naturaleza posible, surgido por sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de CUIDADO CRITICO SAS.
- Los Pasivos Contingentes: las obligaciones posibles, surgidas por sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de CUIDADO CRITICO SAS.

También se refieren a obligaciones presentes, surgidas por sucesos pasados y no se han reconocido como Pasivos porque:

- No es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
- El valor de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

✓ **Criterios de Reconocimiento de Provisiones**

Se reconocerán Provisiones solo cuando:

- Exista una obligación cierta a la fecha en que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que CUIDADO CRITICO SAS tenga que desprenderse de recursos que componen beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

✓ **Medición al momento de reconocer una Provisión**

Se medirá una Provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, a la fecha en que se informa. La medición de estas estimaciones no perjudica de ningún modo la fiabilidad de los Estados Financieros. La Gerencia aplicará el juicio profesional reflejando la experiencia con transacciones similares y considerar cualquier evidencia de las condiciones que existan.

✓ **Medición posterior de Provisiones**

Se descontarán contra una Provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

La Gerencia revisará y ajustará las mediciones de las Provisiones en cada fecha en que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

✓ **Reconocimiento y Medición de Activos y Pasivos Contingentes**

No se reconocerá ni se medirá un Pasivo Contingente como un Pasivo ya que es una obligación posible pero incierta.

No se reconocerá ni se medirá un Activo Contingente como un Activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros del Activo Contingente sea prácticamente cierto se procede a reconocerlo con Activo.

✓ **Litigios y Otros Reclamos**

Las provisiones por litigios y demandas se registran en el caso que existan acciones legales, investigaciones gubernamentales, diligencias u otras acciones legales que se encuentren pendientes o sean susceptibles de ser interpuestas en el futuro contra CUIDADO CRITICO SAS originadas en hechos ocurridos en el pasado, con respecto a lo que sea probable una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para pagar la obligación y en las que es posible hacer un estimado fiable del importe de la obligación.

Patrimonio

✓ **Capital Social**

El capital social de la empresa es medido al costo, y se modifica por la suscripción de acciones o modificación de su valor.

✓ **Reserva legal**

La compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no se distribuye antes de la liquidación de la compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas.

Notas de Carácter específico

Nota 1 - Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde al saldo en efectivo que la empresa tiene disponible para su uso inmediato en caja, bancos y derechos fiduciarios a 31 de diciembre del 2021 y 2020. Su incremento se debió a la buena rotación de cuentas por cobrar.

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2022 y 2021.

	2022	2021
Caja	1.000.000	1.100.000
Bancos	4.678.718.642	1.302.556.021
Cuentas de ahorro	4.218.642.757	7.622.664.584
Otras inversiones	2.671.610.000	4.763.100
Inversión Virtual	4.763.100	800.000.000
Efectivo y equivalentes de efectivo	11.574.734.499	9.730.983.705

Nota 2 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los deudores comerciales al 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprende las cuentas por cobrar originados en las funciones del desarrollo del objeto social; como prestadora de servicios de salud, registradas inicialmente a su importe en factura, comprenden lo siguiente:

	2022	2021
Clientes	19.367.285.778	21.431.919.234
Préstamos y operación de crédito	4.984.818	3.908.091
Cuentas por cobrar a trabajadores	33.694.998	1.413.136
Reclamaciones	0	0
Provisiones	(12.103.540.918)	-11.733.681.658
Cuentas Comerciales por Cobrar	7.302.424.677	9.703.558.804

Nota 3 - Inventario.

Comprende el saldo final de los inventarios de insumos y medicamentos que serán suministrados a los pacientes. Así mismo, las demás compras de repuestos que se realizan y pasan por almacén para su despacho y control.

	2022	2021
Medicamentos	329.758.875	350.955.431
Materiales y Repuestos	1.856.050	2.336.658
Inventario	331.614.925	353.292.089

Nota 4 – Activos por Impuestos Corrientes.



Nit.819003210-5

El saldo de esta cuenta corresponde a las retenciones practicadas a favor de la empresa por parte de los diferentes clientes, el valor del anticipo de renta para el año 2021 y las autorretenciones a descontar en la declaración del mismo periodo.

	2022	2021
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	55.376.356	603.058.773
Activos por Impuestos Corrientes	55.376.356	603.058.773

Nota 5 - Propiedad, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos con la intención de emplearlos en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformado por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización. El costo de adquisición se incrementa con las adiciones y mejoras.

Las depreciaciones son calculadas en base al método de depreciación Línea Recta, considerando los años de vida útil estimada para cada tipo de bien según los juicios y criterios que utiliza el Estándar en la Sección 17.

	2022	2021
Terrenos	434.311.467	434.311.467
Edificios	1.200.280.199	1.237.005.199
Maquinaria y equipo	544.760.929	544.760.929
Equipo de oficina	77.293.277	77.293.277
Equipo de cómputo y comunicación	480.087.531	474.587.531
Equipo médico - científico	3.096.804.138	3.059.134.069
Equipo de hoteles y restaurantes	316.580.504	316.580.504
Flota y equipo de transporte	33.543.647	33.543.647
Acueductos plantas y redes	435.473.177	381.681.942
Depreciación acumulada	(2.753.625.160)	- 2.413.131.856
Propiedad Planta y Equipo	3.865.509.710	4.145.766.709

Otros Activos

Corresponde al valor de la compra del software Fortinet \$8.247.840 y su amortización por 3 años de licencia, también a un Software para la Central de Monitoreo de la unidad adquirido en 2022.

	2022	2021
Cargos Diferidos por Software	25.042.120	8.247.840
Amortización	-8.135.885	-687.321
Otros Activos Financieros	16.906.235	7.560.519

Nota 6 - Otros activos financieros

A corte 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos de estas cuentas presentan anticipos otorgado a terceros los cuales se detallan a continuación:

	2022	2021
Proveedores	55.376.356	87.371.530
Contratistas	0	35.000.000
Otros Activos Financieros	55.376.356	122.371.530

Nota 7 – Provisiones y Beneficios a Empleados

Representa todas las obligaciones que durante el periodo corriente CUIDADO CRITICO, adquirió con sus empleados, y se representa en los siguientes rubros:

	2022	2021
Salarios por pagar	137.708.883	139.968.800
Cesantías consolidadas	103.950.094	120.929.274
Intereses sobre cesantías	12.210.563	12.579.345
Prima de servicios	-	0
Vacaciones consolidadas	85.594.851	52.261.103
Beneficios a Empleados	339.464.391	325.738.522

Nota 8 – Pasivos Financieros.

Corresponde a los saldos de obligaciones financieras adquiridas con Banco de Bogotá para pago de cesantías año 2021 y de un leasing con Banco de Bogotá para la compra de un equipo médico denominado SEPARADOR CELULAR AUTOTRANSFUSION X-TRA con el proveedor Livanova desde 2021.

	2022	2021
Pagares	13.104.109	14.445.815
Leasing	68.759.868	142.781.216
Otros Activos Financieros	81.863.977	157.227.031

Nota 9 - Cuentas comerciales por pagar y Otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, representan todas las obligaciones comerciales que ha adquirido la sociedad con proveedores o terceros nacionales, relacionados con el objeto social, por concepto de costos y gastos pendientes de pago, aportes de nómina y deudas con socios, comprenden lo siguiente:

	2022	2021
Proveedores Nacionales	237.316.836	598.695.289
A compañías vinculadas	961.558.607	524.079.044
Costos y gastos por pagar	279.155.511	265.659.788
Acreedores oficiales	70.450.830	80.053.622
Dividendos o participaciones por pagar	168.154.840	0
Retenciones en la fuente por pagar	-	71.266.634



Nit.819003210-5

Retenciones y aportes de nomina	90.971.281	54.076.839
Acreedores varios	-	483.222.814
Cuentas Comerciales por Pagar	1.807.607.905	2.067.054.029
A compañías Vinculadas	0	1.226.944.429
Dividendos y Participaciones	352.483.430	467.729.266
Otros pasivos no financieros	352.483.430	1.694.673.695

Nota 10- Pasivos por Impuestos Corrientes y No Corrientes.

Representan el valor del impuesto de renta para la vigencia 2022 a una tasa impositiva del 35% y al valor del calculado del impuesto diferido generado sobre diferencias temporarias a una tarifa del 35% de acuerdo con la establecida por el gobierno nacional en la Reforma Tributaria Ley 2155 de 2021.

	2022	2021
De Renta y Complementario	1.064.441.000	1.632.189.000
Impuesto Diferido Pasivo	142.360.713	120.419.773
Pasivos por Impuestos Corrientes y No Ctes	1.206.801.713	1.752.608.773

Nota 11- Otros pasivos financieros y no financieros corrientes.

Representan las deudas con vinculadas por concepto de transacciones como préstamo de medicamentos y servicios prestados por la principal.

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos	3.734.630.194	4.645.338.202
Ingresos Recibidos para Terceros	0	3.913.022
Otros pasivos financieros	3.734.630.194	4.649.251.224
Préstamos drogas y suministros a terceros	56.528.296	23.421.823
Otros pasivos no financieros	56.528.296	23.421.823

Nota 12 – Otras Reservas

Representan las apropiaciones realizadas por el ente económico de orden legal y las reservas ocasionales aprobadas por Asamblea para futuras inversiones.

	2022	2021
Reservas Ocasionales para Inversión	0	891.822.430
Reservas Obligatorias	2.067.436.614	2.067.436.614
Otras Reservas	2.067.436.614	2.959.259.044

Nota 13– Ganancias del Ejercicio

Corresponde a la utilidad neta generada en el ejercicio terminado en los años 2021 y 2020

2022	2021
-------------	-------------



Nit.819003210-5

Ganancias del Ejercicio	3.463.926.622	4.305.599.322
Ganancias del Ejercicio	3.463.926.622	4.305.599.322

Nota 14 – Ganancias Acumuladas

Representan las reclasificaciones realizadas bajo NIIF producto de la valorización de las inversiones, Los Ajustes por Adopción de Niif desde el año 2014 y Saneamiento Fiscal del año 2015, de acuerdo a la Reforma tributaria, no distribuible.

	2022	2021
Ganancias Acumuladas	5.785.981.467	1.480.382.151
Ajuste por Adopción de Niif	(19.924.977)	- 19.924.977
Superávit por valorizaciones - De inversiones	2.815.841.492	2.815.841.492
Saneamiento fiscal	3.183.641.000	3.183.641.000
Ganancias Acumuladas	11.765.538.982	7.459.939.666

Nota 15 – Ingresos de Actividades continuadas

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios en salud, a través de contratos suscritos con terceros.

	2022	2021
Ingresos Operacionales	10.138.696.197	13.818.557.056
Devoluciones	342.714.532	-299.729.622
Ingresos de Actividades Continuadas	9.795.981.665	13.518.827.434

Nota 16 – Otros Ingresos

Se presentan ingresos por dividendos generados por las inversiones en Colsalud, así como también ingresos por Recuperaciones de Incapacidades y reintegros de Costos y Gastos.

	2022	2021
Dividendos y/o Participaciones	599.591.319	618.352.505
Servicios	9.116.912	555.679.761
Recuperaciones	132.832.831	29.212.080
Diversos	1.096.021	4.235.402
Otros Ingresos	742.637.083	1.207.479.748

Nota 17 – Ingreso Financiero

Corresponde a los rendimientos financieros generados por las diferentes cuentas bancarias y la fiducia del banco de Occidente. También a la diversificación de inversiones de la compañía como la apertura de una Cuenta Bancaria en Miami, la cual generó diferencia en cambio contable por el incremento del dólar durante el año 2022

	2022	2021
Diferencia En cambio	957.398.129	0
Rendimientos Financieros	252.320.947	89.166.858
Ingresos Financieros	1.209.719.077	89.166.858

Nota 18 – Costo de Venta

Corresponde a los costos incurridos por la empresa para el desarrollo del objeto social, así como el costo de venta por la prestación del servicio por suministros y medicamentos.

	2022	2021
Alimentación a Pacientes	88.507.442	80.781.845
Traslados y Urgencias	0	815.918
De Personal	2.035.811.747	2.085.256.069
Honorarios	124.176.158	147.510.004
Servicios	540.719.941	455.327.189
Mantenimiento y Reparaciones	126.569.773	133.958.674
Depreciaciones	212.212.439	100.563.484
Diversos	77.397.877	114.018.904
Cirugías	0	6.733.297
Apoyo Diagnostico	459.775.716	592.294.050
Apoyo Terapéutico	204.274.068	214.035.289
Unidad de Medicamentos y Suministros	1.134.454.599	2.512.169.735
Costo de Ventas	5.003.899.760	6.443.464.459

Nota 19 – Gastos de Administración

El detalle del gasto de administración, al igual que el gasto por las depreciaciones bajo Niif, se muestra a continuación:

	2022	2021
GASTOS DEL PERSONAL	788.652.533	880.420.230
HONORARIOS	130.981.523	135.884.461
IMPUESTOS	5.683.600	5.709.417
ARRENDAMIENTO	75.494.618	79.662.994
CONTRIBUCIONES	3.863.456	1.931.728
SEGUROS	23.315.516	20.245.705
SERVICIOS	252.157.515	211.834.382
GASTOS LEGALES	4.116.508	2.704.032
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	29.761.181	60.088.952
GASTOS DE VIAJE	1.300.000	160.000
DEPRECIACIONES	128.280.867	132.013.060
AMORTIZACIONES	41.424.284	60.012.321
PROVISIONES	369.859.260	670.645.969

DIVERSOS	51.053.421	48.163.706
Gastos de Administración	1.905.944.280	2.309.476.956

Nota 20 – Otros Gastos

El valor del movimiento de estas cuentas corresponde a los gastos no operacionales incurridos dentro de los cuales los más representativos son el ajuste de un activo dado de baja y las sanciones canceladas al SISMED. Estas cuentas se detallan a continuación:

	2022	2021
Diversos	85.674	78.475
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	8.024.048	2.689.710
Multas y Sanciones	9.135.260	4.108.639
Intereses Moratorios	436.135	22.893
Diferencia En Cambio	8.642.775,62	0
Impuestos Asumidos	37.200	0
DE Ejercicios Anteriores	69.426.774	27.868

Los Otros gastos corresponden a los generados con entidades financieras.

Gastos Bancarios	9.163.440	10.027.344
Gastos de Intereses	141.750.377	7.686.508
Gravamen Financiero	41.483.538	41.789.536



ANA MARIA PIZARRO FERNANDEZ
Representante Legal



GREYS POSADO NAVARRO
Contador
T.P. 112754-T