



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

ESTADO SITUACION FINANCIERA

A Diciembre 31 de

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CL 43 29 55 CS 703 ED PALMAS 42 PARK HALL BUCARAMANGA, SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD

Actualización y publicación: 23 de marzo de 2023

	NOTA	2.022	%P	2.021	%P	VAR	%V
ACTIVO CORRIENTE		40.985.546	19	11.452.396	5	29.533.150	258%
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	4	20.364.790	9	6.400.285	3	13.964.504	218%
1105 Caja		1.005.185		200.000		805.185	403%
1120 Cuentas de Ahorro		19.359.605		6.200.285		13.159.319	212%
13 Deudores	5	20.620.757	10	5.052.111	2	15.568.646	308%
1301 Clientes nacionales facturas por radicar		3.591.965		0		3.591.965	100%
1305 Clientes nacionales radicadas		108.000		0		108.000	100%
1330 Anticipos Avances y depositos		2.380.851		131.540		2.249.311	1710%
1355 Anticipo de Impuestos		12.486.965		3.190.302		9.296.663	291%
1705 Anticipo de bienes y servicios		2.052.975		1.730.268		322.707	19%
ACTIVO NO CORRIENTE		160.551.677	74	178.428.131	84	-17.876.454	-10%
15 Propiedades planta y equipo	6	158.155.052	73	175.735.047	83	-17.579.995	-10%
1524 Equipo de oficina		20.272.400		20.272.400		0	0%
1532 Equipo médico científico e instrumental		155.570.841		153.591.114		1.979.727	1%
1588 Equipo de Computación y Comunicación		26.084.322		23.534.322		2.550.000	11%
1592 Depreciación acumulada	-	43.772.511		-21.662.789		-22.109.722	102%
16 Intangibles	7	2.396.625	1	2.693.084	1	-296.459	-11%
1635 Licencias		2.614.500		6.597.000		-3.982.500	-60%
1698 Amortización Acumulada	-	217.875		-3.903.916		3.686.041	-94%
17 Diferidos	8	14.137.938	7	21.426.947	0	-7.289.009	-34%
1710 Activo por impuesto diferido		14.137.938		21.426.947		-7.289.009	-34%
TOAL ACTIVO		215.675.161	100	211.307.474	100	4.367.687	2%




2	PASIVO CORRIENTE		61.802.748	44		58.244.179	42	3.558.568	6%
23	Instrumentos financieros en cuentas por pagar	9	6.289.289	4		24.734.140	18	-18.444.851	-75%
2205	Proveedores Nacionales		223.893			3.050.740		-2.826.847	-93%
2335	Costos y gastos por pagar		1.417.396			605.900		811.496	134%
2345	Acreedores Oficiales		4.648.000			747.000		3.901.000	522%
2355	Deudas con socios y Accionistas		-			19.580.000		-19.580.000	-100%
2370	Retenciones y aportes de nómina		-			750.500		-750.500	-100%
24	Impuesto gravámenes y tasas	10	6.197.000	4		2.873.000	2	3.324.000	100%
2412	Impuesto de industria y comercio		6.197.000			2.873.000		3.324.000	116%
25	Instrumentos financieros en obligaciones laborales	11	6.726.393	5		3.737.039	3	2.989.354	80%
2510	Cesantías consolidadas		4.433.333			2.597.350		1.835.983	71%
2515	Intereses sobre cesantías		505.333			311.682		193.651	62%
2525	Vacaciones		1.787.727			828.007		959.720	116%
28	Otros Pasivos	12	42.590.065	30		26.900.000	19	15.690.065	58%
2805	Anticipos y Avances Recibidos		42.526.315			26.900.000		15.626.315	58%
2810	Depositos recibidos		63.750			0		63.750	100%
	PASIVO NO CORRIENTE		80.000.000	56		80.000.000	58	0	0%
21	Instrumentos financieros en obligaciones financieras	13	80.000.000	56		80.000.000	58	0	0%
2195	Otras obligaciones		80.000.000			80.000.000		0	0%
	TOTAL PASIVO		141.802.748	100		138.244.179	100	3.558.568	3%
3	PATRIMONIO	14	73.872.413	100		73.063.295	100	809.118	1%
31	Capital social		160.000.000	217		160.000.000	219	0	0%
3115	Capital suscrito y pagado		160.000.000			160.000.000		0	0%
3710	Resultado ejercicios anteriores		- 86.936.705	- 118		-59.333.122	-81	-27.603.583	47%
	Resultado Ejercicio		809.118	1		-27.603.583	-38	28.412.701	-103%

Autorización para publicación: 17/03/2023 Asamblea General Ordinaria

VERSION 1


JUAN PABLO DUARTE SILVA
 Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
 Contador Público
 TP 187828-T



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

De Enero 1 A Diciembre 31 de

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CL 43 29 55 CS 703 ED PALMAS 42 PARK HALL BUCARAMANGA, SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD


Actualización y publicación: 23 de marzo de 2023

	NOTA	2.022	2.021	VAR	%V	
4	INGRESOS OPERACIONALES	15	657.072.740	296.067.000	361.005.740	122%
41	Ingresos por prestación de servicios		657.072.740	296.067.000	361.005.740	122%
4110	Unidad Funcional Consulta Externa		657.072.740	296.067.000	361.005.740	122%
6	COSTOS OPERACIONALES	16	503.751.160	238.996.806	264.754.354	111%
61	Costo de prestación de servicios		503.751.160	238.996.806	264.754.354	111%
6110	Unidad Funcional Consulta Externa		503.751.160	238.996.806	264.754.354	111%
	EXCEDENTE BRUTO		153.321.580	57.070.194	96.251.386	169%
5	GASTOS OPERACIONALES	17	137.909.954	102.718.917	35.191.036	34%
5105	Operacionales de Administración		26.595.337	24.999.068	1.596.269	6%
5110	Honorarios		65.638.824	48.044.621	17.594.203	37%
5115	Impuestos		9.631.014	4.510.170	5.120.844	114%
5120	Arriendos		840.000	2.215.166	1.375.166	-62%
5125	Contribuciones y afiliaciones		118.276	59.138	59.138	100%
5130	Seguros		5.822.366	3.460.528	2.361.838	68%
5135	Servicios		1.247.300	2.118.400	871.100	-41%
5140	Gastos Legales		2.160.242	2.269.863	109.621	-5%
5145	Mantenimiento y reparaciones		5.844.135	1.638.548	4.205.587	257%
5150	Adecuación e instalación		1.580.298	0	1.580.298	100%
5155	Gatos de viaje		70.000	148.900	78.900	-53%
5160	Depreciación		6.734.112	6.734.112	0	0%
5195	Diversos		11.628.050	6.520.403	5.107.647	78%
	RESULTADO OPERACIONAL		15.411.626	-45.648.724	61.060.349	-134%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	15	3.646.228	2.902.122	744.106	26%
4210	Financieros		3.605.023	2.652.679	952.344	36%
4250	Recuperaciones		33.698	244.275	210.577	-86%
4295	Ingresos Diversos		7.508	5.168	2.339	45%
53	GASTOS NO OPERACIONALES	17	10.959.726	6.283.928	4.675.798	74%
5305	Financieros		6.004.782	2.649.719	3.355.062	127%
5315	Gastos Extraordinarios		231.880	3.363.577	3.131.697	-93%
5350	Gastos diversos		4.723.065	270.632	4.452.433	1645%
	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		8.098.127	-49.030.530	57.128.657	-117%
54	Impuesto de renta y complementario	17	7.289.009	-21.426.947	28.715.956	-134%
5410	Impuesto del año corriente		0	0	-	0%
5405	Impuesto diferido		7.289.009	-21.426.947	28.715.956	-134%
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		809.118	-27.603.583	28.412.701	-103%

Autorización para publicación: 17/03/2023 Asamblea General Ordinaria

VERSION 1


JUAN PABLO DUARTE SILVA
 Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
 Contador Público
 TP 187828-T

Calle 43 # 29 – 55, Edificio Palmas 42 Park Hall, Consultorio 703. Parque de las Palmas, Bucaramanga, Colombia.

Correo electrónico: gerencia@clinicaaurea.com.co jpduartesilva@clinicaaurea.com.co

PBX (7) 6884779 CELULAR: (+57) 301 7843842

www.clinicaaurea.com.co



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

NOTA 1. ENTE ECONOMICO

La CLÍNICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGÍA PLÁSTICA FACIAL SAS, es una entidad de Derecho Privado, reconocida según código único de prestador 6800170309-1 como Institución Prestados de Servicios de Salud (IPS) por el ministerio de salud , con matrícula en cámara de comercio 448062 del 18 de Diciembre de 2019, su objeto social es la atención médica especializada en las siguientes áreas de influencia de la otorrinolaringología; rinología y base del cráneo, otología y neurología, trastornos respiratorios del sueño, laringe y voz, otorrinolaringología pediátrica y cirugía plástica facial.

NOTA 2. PERIODO

Los estados financieros presentados corresponden a los períodos comprendidos entre el 1o de enero y 31 de diciembre 2022, comparativos con el mismo período del año 2021 .

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema Contable

Los estados financieros indicados están razonablemente presentados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF) para instituciones supervisadas por la Superintendencia de Salud.

De acuerdo a la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de 2012, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS está obligada a presentar sus Estados Financieros al 31 Diciembre de 2020 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, perteneciendo al grupo 02 .

Definición de políticas:

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja menor y generales, así como los saldos en bancos en cuentas de ahorro proveniente de sus operaciones y debidamente autorizados.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

a) Medición Posterior

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá cuentas por cobrar cuando realizadas en desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios o se haya transferido riesgos y ventajas relacionados con los bienes vendidos.

También reconocerá Otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como préstamos de operación, préstamos a personal de la gerencia o a los empleados, anticipo de impuestos y otros.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá además la financiación implícita el deterioro de valor si aplicara para cada partida.

a) Medición Posterior

Deudores

Las cuentas por cobrar, posteriormente se medirán al valor razonable y al costo amortizado bajo el método del interés efectivo para los que representan transacciones de financiación.

Pero, además, todos aquellos activos financieros que superen los 360 días luego de su reconocimiento inicial, se deberá medir un deterioro en porcentaje que llegase a determinar por análisis individual de la cartera.

Baja de Instrumentos Financieros: La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS dará de baja un activo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ Se transfiera el activo y se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios asociados al activo; o ni se transmitan ni se retengan sustancialmente los riesgos y beneficios del activo y no se retenga el control. No se dará de baja si en la transferencia existe retención sustancial de los riesgos y beneficios del activo.

Instrumentos Financieros por pagar

Medición posterior

Obligaciones Financieras, Proveedores y Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, obligaciones financieras y otros pasivos, posteriormente se medirán al valor razonable y al costo amortizado bajo el método del interés efectivo para los que representan transacciones de financiación.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

Baja de Instrumentos Financieros: La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS dará de baja un pasivo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ Eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación correspondiente haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

i. Obligaciones Financieras

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá todas las obligaciones contraídas con instituciones financieras que cumplan con los criterios de las NIIF para PYMES.

ii. Proveedores

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconoce las obligaciones contraídas con proveedores para la adquisición de bienes o servicios, relativos al desarrollo del objeto social.

iii. Cuentas por Pagar

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá como cuentas por Pagar las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS haya recibido un bien o un servicio, y existe un tercero real al que se le adeuda en el momento actual.

Conforme a lo anterior la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá las partidas que están relacionadas con el desarrollo del objeto social y otras cuentas con partes relacionadas como prestación de servicios y los ingresos recibidos por anticipado, depósitos.

INVENTARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Inventarios, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF: sección 13 Inventarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: sección 3 Presentación de Estados Financieros, sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

b) Medición Posterior

En períodos posteriores al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, podrá utilizar los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado, o utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares y para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Cuando los inventarios sean vendidos, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá el importe en libros de los mismos, se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si sus inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. En algunos casos, la Entidad podrá revertir el deterioro anterior según los criterios de la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de las propiedades de inversión, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

b) Medición Posterior

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará como política contable el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan sus propiedades, planta y equipo, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

En cada fecha sobre la que se informa La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

c) Vidas útiles para efectos de depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los grupos de activos que maneja la clínica y los años de vida útil para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL AÑOS	VIDA UTIL %	METODO DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE OFICINA	10	10%	LINEA RECTA
INSTRUMENTAL	10	10%	LINEA RECTA
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	20%	LINEA RECTA
EQUIPO MEDICO	10	10%	LINEA RECTA

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el método de depreciación o la vida útil, y contabilizará el



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

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.

d) Baja en cuentas

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) cuando disponga de él; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior), y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

e) Valor Residual

La entidad ha definido que sus activos fijos no tendrán valor residual (o será = a \$0) puesto que hará uso de ellos hasta que estén en condiciones de uso, posteriormente a esto se considera la baja de los mismos.

ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de activos intangibles distintos del Goodwill, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 18 - Activos Intangibles distintos de la plusvalía y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS medirá sus activos intangibles utilizando el MODELO DEL COSTO, esto es por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

El valor residual de un activo intangible será nulo a menos que:

- (a) haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil; o
- (b) existe un mercado activo para el activo y:
 - (i) pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
 - (ii) sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años y para las licencias de antivirus se amortizaran en un año.

Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

Iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación del deterioro de valor de los activos, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 27 - Deterioro de valor de los activos, Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos y otros estándares relacionados.

También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

b) Deterioro del Valor de los Inventarios

Tratándose de inventarios, el deterioro de estos activos se reconoce cuando el costo de una partida (o grupo de partidas similares) es mayor que su precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta, es decir, al VALOR NETO DE REALIZACIÓN.

La reducción del costo hasta alcanzar el valor neto de realización es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

c) Deterioro del Valor de Otros Activos distintos de los Inventarios

Por regla general, el importe en libros de un activo no debe exceder su IMPORTE RECUPERABLE. El importe recuperable es el mayor entre el Valor Razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Tratándose de Activos no Corrientes mantenidos para la venta, el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al Valor Razonable menos los costos de venta.

Se aplicará deterioro a la siguiente cartera

- Cartera comercial > 360 días, y aplicando a esta análisis individual de cartera.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 21 - Provisiones y Contingencias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, cargara contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones se deben usar solamente para el propósito con el cual originalmente se reconocieron, se deben revisar y ajustar a cada fecha que se informe y si las salidas ya no son probables, reverse la provisión para ingresos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

BENEFICIOS A EMPLEADOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de obligaciones por beneficios a los empleados, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 28 - Beneficios a los empleados y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición

Beneficios de Corto Plazo (Ver párrafo 28.5 de la NIIF para PYMES)

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, los beneficios de corto plazo se reconocerán por el importe sin descontar de tales beneficios, así:

- a. Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya satisfecho;
- b. Como un gasto, a menos que la partida pueda ser incorporada como parte del costo de los activos.

INGRESOS ORDINARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de INGRESOS ORDINARIOS, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 23 Ingresos Ordinarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

Prestación de Servicio

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la prestación del servicio.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, determinará el grado de terminación de una transacción utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- b) inspecciones del trabajo ejecutado.
- c) la terminación de una proporción física de la prestación del servicio.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado. La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción, tales como materiales o pagos anticipados, la Entidad reconocerá inmediatamente como gasto cualquier costo cuya recuperación no sea probable.

Cuando la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS preste los reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la Entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute. Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Si la cobrabilidad de un importe ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un servicio prestado deja de ser probable, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá el importe incobrable como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del servicio prestado.

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUETOS CORIENTES Y DIFERIDOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los activos y pasivos por impuestos, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF para PYMES: Sección 29 - Impuestos a las ganancias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

b) Reconocimiento

Reconocimiento es el proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos en el marco conceptual y en cada estándar. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de un importe monetario, así como la inclusión de la partida en los totales del balance o del estado de resultados.

Según el marco conceptual, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento de los estados financieros, siempre que:

- sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad;
- y
- el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Al evaluar si la partida cumple estos criterios y, por tanto, cumple los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros, es necesario tener en cuenta las condiciones de materialidad o importancia relativa consideradas al definir las *Características cualitativas de la información financiera útil*. La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definición y reconocimiento para ser un determinado elemento, por ejemplo, un activo, exige automática y paralelamente el reconocimiento de otro elemento relacionado con ella, por ejemplo, un ingreso o un pasivo.

Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe por cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Diferencias temporarias

Se deberá reconocer:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Deberá reconocerse un activo o un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria deducible o imponible, respectivamente, a menos que la diferencia haya surgido por:

- a. el reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- b. el reconocimiento de ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.

Los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos se deberán reconocer como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a la NIIF para PYMES como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

c) Medición

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022**

Composición del Estado de Situación Financiera es:

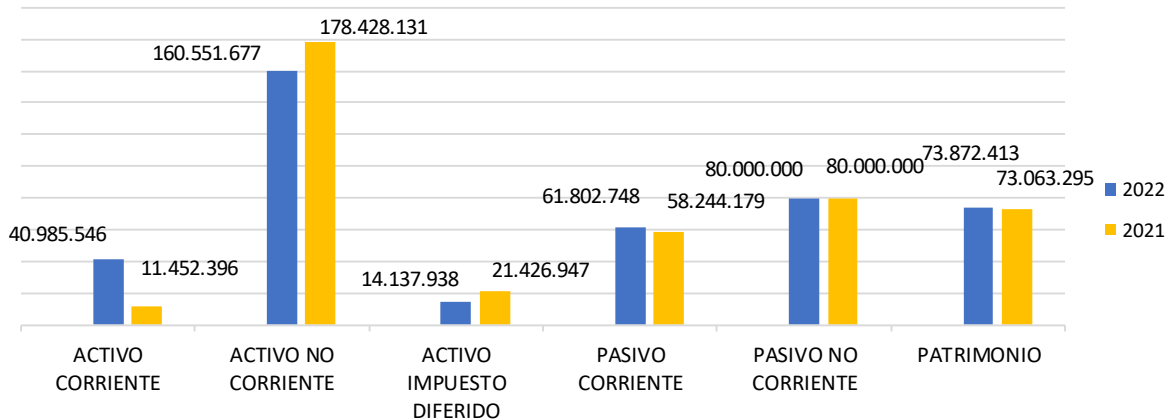
La composición porcentual de los activos corriente es del 19%, está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y equivalente de efectivo 9% y deudores en un 10%.

La composición porcentual de activos no corriente es del 74%, está definida por: Propiedad planta y equipo que representa el 73%, intangibles 1%; El activo por impuesto diferido representa el 7% del total activo.

La composición porcentual del pasivo corriente es del 44% está definida por: instrumentos financieros en cuentas por pagar 4%, impuestos gravámenes y tasas 4%, obligaciones laborales 5% y otros pasivos 30%. El pasivo no corriente representa el 56% y está compuesto por instrumentos financieros en obligaciones financieras.

La composición porcentual del patrimonio está clasificada en 217% el capital suscrito y pagado, -118 % el resultado acumulado y 1% el resultado del ejercicio actual.

Estructura Financiera



NOTA 4 Efectivo y equivalentes al efectivo

	2022	2021	VARIACION	%
CAJA GENERAL/MENOR	1.005.185	200.000	805.185	403%
CUENTAS DE AHORROS	19.359.605	6.200.285	13.159.319	212%
TOTAL	20.364.790	6.400.285	13.964.504	218%

El efectivo y equivalentes al efectivo cuenta con una participación del 9% del total de los activos y están representados por el disponible en caja menor, caja general y las cuentas de ahorros banco Davivienda 047200084326 y Bancolombia 7800003733.



NOTA 5 Deudores

	2022	2021	VARIACION	%
CLIENTES NACIONALES FACTURACION POR RADICAR	3.591.965	0	3.591.965	100%
CLIENTES NACIONALES RADICADAS	108.000	0	108.000	100%
ANTICIPO AVANCES Y DEPOSITO	2.380.851	131.540	2.249.311	1710%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	12.486.965	3.190.302	9.296.663	291%
ANTICIPO BIENES Y SERVICIOS(Seguros)	2.052.975	1.730.268	322.707	19%
TOTAL	20.620.757	5.052.111	15.568.646	308%

Los deudores representan el 10% del total del activo, se reconoce como cuentas por cobrar aquellas producto del desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios, también se reconocen otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como anticipos entregados para compras en la atención de pacientes, anticipos de impuestos y pagos por anticipado por pólizas de aseguramiento.

NOTA 6 Propiedad Planta y equipo

Costo de la propiedad planta y equipo

	2022	2021	VARIACION	%
EQUIPO DE OFICINA	20.272.400	20.272.400	0	0%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO E INSTRUMENTAL	155.570.841	153.591.114	1.979.727	1%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	26.084.322	23.534.322	2.550.000	11%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-43.772.511	-21.662.789	-22.109.722	102%
TOTAL	158.155.052	175.735.047	-17.579.995	-10%

La propiedad planta y equipo representa el 73% del total activo, con una variación del 10% respecto al año anterior principalmente por depreciación acumulada.

Durante la vigencia 2022 no se han presentado retiros o bajas de propiedad planta y equipo.

Durante la vigencia 2022 se presenta compra de propiedad planta y equipo de computación por \$ 2.550.000 e instrumental quirúrgico por \$1.979.727

Los grupos de activos que maneja la clínica y los años de vida útil para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL AÑOS	VIDA UTIL %	METODO DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE OFICINA	10	10%	LINEA RECTA
INSTRUMENTAL QUIRURGICO	10	10%	LINEA RECTA
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	20%	LINEA RECTA
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	10	10%	LINEA RECTA



NOTA 7 Intangibles

	2022	2021	VARIACION	%
LICENCIAS	2.614.500	6.597.000	-3.982.500	-60%
AMORTIZACION ACUMULADA	-217.875	-3.903.916	3.686.041	-94%
TOTAL	2.396.625	2.693.084	-296.459	-11%

Tabla 3 Detalle Intangibles

Intangible	FECHA ADQUISICIÓN	VALOR ADQUISICION	AMORTIZAC ACUMULADA	VALOR ACTUAL
Licencia Historia clinica-Nomina y facturación electronica 6 usuarios	30/11/2022	2.614.500	217.875	2.396.625
Total		2.614.500	217.875	2.396.625

Los intangibles representan el 1% del total activo, la medición se realiza utilizando el modelo de costo, esto es por su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Durante la vigencia 2022 se presenta la adquisición de la licencia de historias clínicas y facturación electrónica, se presentan retiros por \$ 6.597.000.

Presenta una variación del 11% respecto al año anterior producto de retiros de licencias y amortizaciones.

NOTA 8 Impuesto diferido

Impuesto diferido por vidas utiles en intangibles 2022

AMORTIZACION NIF	AMORTIZACION FISCAL	DIF TEMPORARIA	TARIFA	IMP DIFERIDO
3.903.917	847.350	3.056.567	35%	- 1.069.798

Impuesto diferido por compensación perdidas fiscales

Detalle perdidas fiscales

PERDIDA FISCAL 2020	PERDIDA FISCAL 2021	COMPENSACIÓN PERDIDA FISCAL 2022	TOTAL GENERAL
16.496.000	41.667.000	- 17.769.174	40.393.826

	VALOR	TARIFA	IMP DIFERIDO
Compensación perdidas fiscales 2022	17.769.174	35%	- 6.219.211

TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2022	- 7.289.009
--	--------------------

	ACTIVO IMP DIFERIDO 2020	ACTIVO IMP DIFERIDO 2021	ACTIVO IMP DIFERIDO 2022	SALDO ACTIVO IMP DIFERIDO 2022
Intangibles		1.069.798	- 1.069.798	-
Perdidas fiscales	5.773.600	14.583.549	- 6.219.211	14.137.938
TOTAL	5.773.600	15.653.347	-7.289.009	14.137.938



NOTA 9 Instrumentos Financieros en cuentas por pagar

	2022	2.021	VARIACION	%
Proveedores Nacionales	223.893	3.050.740	-2.826.847	-93%
Costos y gastos por pagar	1.417.396	605.900	811.496	134%
Acreedores oficiales	4.648.000	747.000	3.901.000	522%
Deudas con socios y Accionistas	0	19.580.000	-19.580.000	-100%
Retenciones y aportes de nómina	0	750.500	-750.500	100%
TOTAL	6.289.289	24.734.140	- 18.444.851	-75%

Los instrumentos financieros en cuentas por pagar representan el 4% del total pasivo.

Los proveedores obedecen a contratos suscritos por la clínica en desarrollo de su objeto social, los costos y gastos por pagar corresponden a honorarios médicos, administrativos y financieros necesarios para el adecuado manejo en estos aspectos en la clínica.

La clínica aurea otorrinolaringología y cirugía plástica facial SAS ostenta la responsabilidad de agente retenedor en renta. Los acreedores oficiales corresponden a las obligaciones de impuestos ante la DIAN.

NOTA 10 Impuestos gravámenes y tasas

	2022	2.021	VARIACION	%
Impuesto de renta y complementarios	0	0	0	0%
Impuesto de industria y comercio	6.197.000	2.873.000	3.324.000	116%
	6.197.000	2.873.000	3.324.000	116%

Los impuestos gravámenes y tasas representan el 4% del total pasivo y lo conforman los impuestos de vigencia anual de orden nacional y territorial, con una variación del 116% correspondiente al impuesto de industria y comercio.

NOTA 11 Instrumentos financieros en obligaciones laborales

	2022	2021	VARIACION	%
Cesantías Consolidadas	4.433.333	2.597.350	1.835.983	71%
Intereses a las cesantías	505.333	311.682	193.651	62%
Vacaciones	1.787.727	828.007	959.720	116%
TOTAL	6.726.393	3.737.039	2.989.354	80%

Los instrumentos financieros en obligaciones laborales representan el 5% del total pasivo y está representado por los beneficios acumulados de sueldos, prestaciones sociales tales como cesantías e intereses a las cesantías, prima de servicios y vacaciones por pagar.



NOTA 12 Otros Pasivos

	2.022	2021	VARIACION	%
Anticipos y avances recibidos menor a un año	42.526.315	26.900.000	15.626.315	58%
Depositos recibidos	63.750	0	63.750	100%
TOTAL	42.590.065	26.900.000	15.690.065	58%

Representan el 30% del total del pasivo corriente, corresponde al pago para la prestación de servicios de salud en un término inferior a un año.

NOTA 13 Instrumentos Financieros Obligaciones

	2022	2021	VARIACION	%
Obligaciones a largo Plazo	80.000.000	80.000.000	0	0%
TOTAL	80.000.000	80.000.000	0	0%

Los instrumentos financieros por obligaciones a largo plazo representan el 56% del total del pasivo y lo conforman cuentas por pagar a socios o accionistas en un término superior a 360 días.

Seguido se presenta el detalle en que conforma este rubro:

NOMBRE	NIT	VALOR
CARLOS JULIAN ADARME GOMEZ	1098624883	40.000.000
JUAN PABLO DUARTE SILVA	13870248	40.000.000
TOTAL		80.000.000

NOTA 14 Patrimonio

	2022	2021	VARIACION	%
Capital suscrito y pagado	160.000.000	160.000.000	0	0%
Resultado ejercicio anteriores	-86.936.705	-59.333.122	-27.603.583	47%
Resultado Ejercicio	809.118	-27.603.583	28.412.701	-103%
TOTAL	73.872.413	73.063.295	809.118	1%

La composición porcentual del patrimonio está clasificada en 217% el capital suscrito y pagado, -118 % el resultado acumulado y 1% el resultado del ejercicio actual.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

Los ingresos operacionales comprenden los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios de salud tales como consulta y procedimientos en nuestra especialidad así:

NOTA 15 **Ingresos**

<i>Ingresos Operacionales</i>	2022	2021	VARIACION	%
Consulta	71.506.600	56.670.000	14.836.600	26%
Procedimientos Medicos	585.566.140	239.397.000	346.169.140	145%
COPAGO	344.500	0	344.500	100%
TOTAL	657.072.740	296.067.000	361.755.740	122%

La composición del ingreso operacional se presenta en la siguiente gráfica:



Como ingresos no operacionales se presentan aquellos que no son parte de la actividad principal de la clínica tales como rendimientos financieros en intereses de la cuenta de ahorros y recuperaciones por descuentos concedidos como se muestra a continuación:

<i>Ingresos No Operacionales</i>	2022	2021	VARIACION	%
Financieros	3.605.023	2.652.679	952.344	36%
Recuperaciones	33.698	244.275	-210.577	-86%
Diversos	7.508	5.168	2.339	45%
TOTAL	3.646.228	2.902.122	744.106	26%

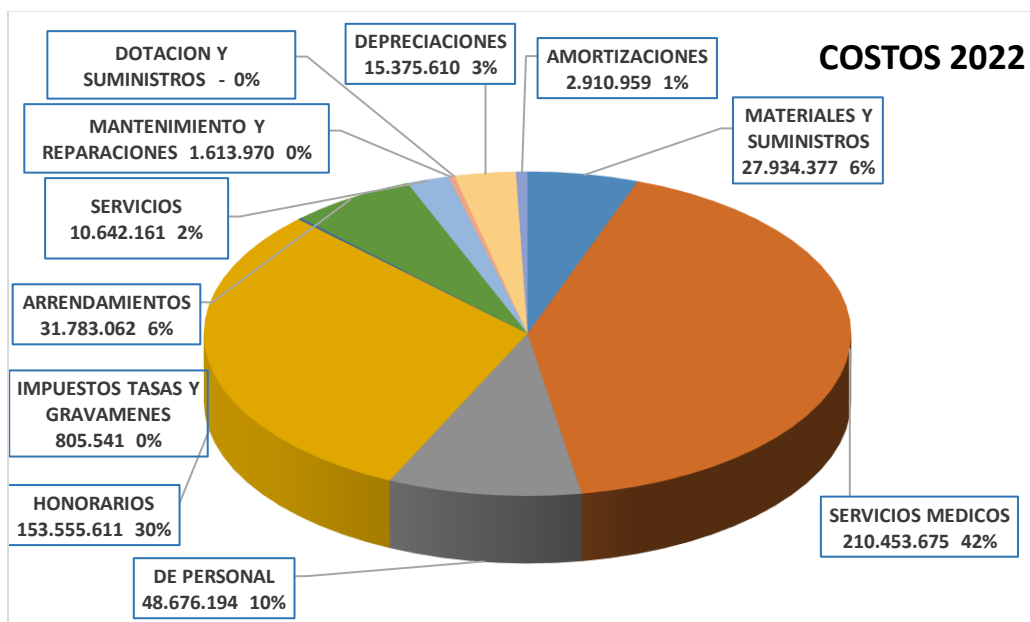


NOTA 16 Costo de ventas

Costos	2022	2021	VARIACION	%
MATERIALES Y SUMINISTROS	27.934.377	8.831.508	19.102.870	216%
SERVICIOS MEDICOS	210.453.675	94.756.401	115.697.274	122%
DE PERSONAL	48.676.194	21.274.921	27.401.273	129%
HONORARIOS	153.555.611	50.392.229	103.163.382	205%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	805.541	828.423	- 22.882	-3%
ARRENDAMIENTOS	31.783.062	30.964.168	818.894	3%
SERVICIOS	10.642.161	10.205.014	437.147	4%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.613.970	521.550	1.092.420	209%
DOTACION Y SUMINISTROS	-	2.390.000	- 2.390.000	-100%
DEPRECIACIONES	15.375.610	14.928.677	446.933	3%
AMORTIZACIONES	2.910.959	3.903.916	- 992.957	-25%
TOTAL	503.751.160	238.996.806	264.754.354	111%

Los costos representan los bienes, servicios, recursos humano entre otros los cuales se encuentran directamente relacionados en la atención en salud, representan el 77% del total de los ingresos.

La composición de los costos se presenta en la siguiente gráfica:



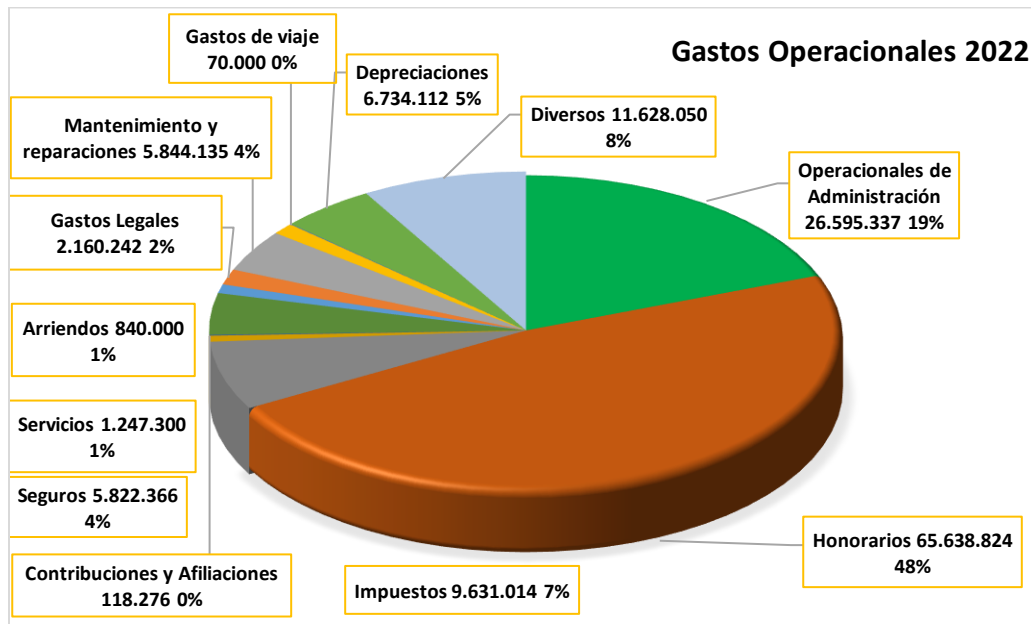


NOTA 17 Gastos

OPERACIONALES	2022	2021	VARIACION	%
Operacionales de Administración	26.595.337	24.999.068	1.596.269	6%
Honorarios	65.638.824	48.044.621	17.594.203	37%
Impuestos	9.631.014	4.510.170	5.120.844	114%
Arriendos	840.000	2.215.166	-1.375.166	-62%
Contribuciones y Afiliaciones	118.276	59.138	59.138	100%
Seguros	5.822.366	3.460.528	2.361.838	68%
Servicios	1.247.300	2.118.400	-871.100	-41%
Gastos Legales	2.160.242	2.269.863	-109.621	-5%
Mantenimiento y reparaciones	5.844.135	1.638.548	4.205.587	257%
Adecuaciones e instalaciones	1.580.298	0	1.580.298	-100%
Gastos de viaje	70.000	148.900	-78.900	-53%
Depreciaciones	6.734.112	6.734.112	0	0%
Diversos	11.628.050	6.520.403	5.107.647	78%
TOTAL	137.909.954	102.718.917	35.191.036	34%

Representan los valores pagados y/o causados por la clínica para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios de personal administrativo, honorarios, mantenimiento, servicios, seguros, arriendos entre otros.

La composición de los gastos operacionales se presenta en la siguiente gráfica:



El gasto más representativo corresponde a honorarios que representa el 48% y corresponde a los honorarios por asesoría jurídica, financiera, técnica entre otros; seguido los gastos operacionales y de administración que corresponde a la nómina del personal administrativo.



Gastos No Operacionales	2022	2021	VARIACION	%
Financieros	6.004.782	2.649.719	3.355.062	127%
Extraordinarios	231.880	3.363.577	-3.131.697	-93%
Diversos	4.723.065	270.632	4.452.433	1645%
TOTAL	10.959.726	6.283.928	4.675.798	74%

Los gastos no operacionales representan el 2% de los ingresos operacionales, los gastos financieros corresponden a cuotas de manejo, gravamen a los movimientos financieros, gastos por transferencia y uso de servicios empresariales bancarios.

Los gastos no operacionales extraordinarios en la vigencia anterior corresponden principalmente a gastos de ejercicios anteriores.

Impuestos

	2022	2021	VARIACION	%
Impuesto del año corriente		0	0	0%
Impuesto diferido	7.289.009	-21.426.947	28.715.956	-134%
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	7.289.009	-21.426.947	28.715.956	-134%

Clinica Aurea otorrinolaringología y cirugía plástica facial SAS ostenta la responsabilidad de declarante de renta del régimen ordinario, al cierre de la vigencia fiscal 2022 se refleja en los estados financieros el cálculo del impuesto de renta corriente y el impuesto diferido.

INDICADORES FINANCIEROS

Rentabilidad		2022	2021
margen bruto de utilidad	Ingresos operacionales	30%	24%
	costos operacionales		
margen operacional	Utilidad operacional	2,3%	-15,4%
	ingresos operacionales		
Margen neto utilidad	Utilidad neta	1,2%	-16,6%
	ingresos operacionales		

JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal

FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T