


ESTADOS FINANCIEROS

A Diciembre 31 de 2021

Contenido

➤ Estados de Situación Financiera	4
➤ Estados de Resultados Integral	5
➤ Notas de Carácter General	6
1. Información general	6
2. Resumen de principales p o l í t i c a s contables	7
2.1 Bases de preparación	7
2.2 Base de Contabilidad de causación	7
2.3 Importancia relativay materialidad	7
2.4 Unidad de Medida	8
2.5 Efectivo y Equivalentes de Efectivo	8
2.6 Instrumentos de Deuda Corrientes al Costo Histórico	8
2.7 Activos y Pasivos Contingentes	9
2.8 Instrumentos de Patrimonio a Valor Razonable	10
2.9 Propiedad Planta y Equipo	10
2.10 Intangibles Generados y Gastos Anticipados	13
2.11 Intangibles	13
2.12 Deterioro del Valor de los Activos	13
2.13 Impuestos Gravámenes y Tasas	14
2.14 Beneficios a Empleados	15
2.15 Provisiones	15

2.16	Ingresos de Actividades Ordinarias	16
2.17	Costos por Prestamos	17
2.18	Partes Relacionadas	17
	Notas de Carácter Específico	18
1.1	Efectivo	18
1.2	Préstamos y cuentas por cobrar	18
1.3	Inversiones Mediadas a Valor Razonable	20
1.4	Propiedad Planta y Equipo	20
1.5	Impuestos Diferidos	21
1.6	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	22
1.7	Beneficios a Empleados	23
1.8	Otros Pasivos	24
1.9	Patrimonio	25
1.10	Ingreso de Actividades Ordinarias	25
1.11	Costos de Actividades Ordinarias	25
1.12	Gastos Operacionales de Administración	26
1.13	Costos Financieros	26
1.14	Otros Ingresos	27
1.15	Resultado del Ejercicio	27
1.16	Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se Informan.	27
1.17	Aprobación de los Estados Financieros	27

Estados de Situación Financiera

	NOTAS	Diciembre 31 de 2021	Diciembre 31 de 2020
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
Efectivo	3	818,216,467	138.833.909
equivalentes al Efectivo	5	2,473,397	2.198.207
Otros activos no financieros	4	1,800,916,795	1.691.327.541
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes		1,800,916,795	1.691.327.541
Activos por impuesto		1,045,600,763	854.980.320
Activos por impuestos corrientes, corrientes	4	1,045,600,763	854.980.320
Otros activos no financieros		-	-
Otros activos no financieros		-	-
Total Activo corriente		3,664,734,026	2.685.141.770
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	6	3,165,929,004	3.687.332.304
Edificio		-	-
Mejora en Propiedad Ajena		2.269.899.088	2.269.899.088
Maquinaria		-	16.768.168
Equipo de oficina		200,849,170	193.279.014
Acueducto plantas y redes		235.778.902	235.778.902
Equipo de Computación y comunicación		303,174,378	279.089.689
Maquinaria y equipo médico científico		1,056,693,355	985.333.853
Activos intangibles distintos de la plusvalía		59,545,617	289.042.509
Licencias de software		59,545,617	59.545.617
Activos por impuestos diferidos	7	-	229.496.892
Total Activo No Corriente		3,225,474,621	3.857.441.945
Total activo		6,890,208,647	6.372.474.075
PASIVOS			
Pasivos por Obligaciones Financieras			
Pasivos por Obligaciones Financieras		-	-
Pasivos por impuestos		78,425,000	126.172.052
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes		78,425,000	126.172.052
Otros pasivos no financieros			
Otros pasivos no financieros corrientes		-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		3,264,091,498	3.939.655.640
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	8	3,264,091,498	3.939.655.640
Beneficios a empleados		86,564,254	103.047.965
Beneficios a empleados Corrientes	9	86,564,254	103.047.965
Total Pasivo corriente		3,429,080,752	4.168.875.657
Pasivo por impuestos diferidos		-	117.807.789
Total Pasivo No Corriente		-	117.807.789
Total pasivo		3,429,080,752	4.286.683.446
PATRIMONIO			
Capital emitido	11	1.203.000.000	1.203.000.000
Capital emitido		1.203.000.000	1.203.000.000
Prima de Emisión		1.397.000.000	1.397.000.000
Ganancias acumuladas		-	-
Pérdidas acumuladas		-485,161,654	- 542.485.393
Resultado integral			
Ganancia (pérdida)			
Resultado integral			
Resultado del Ejercicio		1,346,289,549	28.276.022
Total Patrimonio		3,461,127,894	2.085.790.628
Total pasivo y patrimonio		6,890,208,647	6.372.474.075

FRANCISCO A. URREA

Francisco Urrea Lopez
Representante Legal
C.C.16760037

 RUBIEL DE JESUS SUAREZ
Revisor fiscal
C.C.70.321.951
T.P.79366-T


 ELIANA BOLAÑOS
Contadora Publica
CC.1.144.045.646
T.P.254544-T

Estados de resultados del período Y otros resultados integrales

CLINICA CASTELLANA SAS NIT.900.668.922-8

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PERIODO 20 21- 12 / 2020 - 12

	NOTAS	Diciembre 31 de 2021	Diciembre 31 de 2020
Ingreso de Actividades Ordinarias	12	16,197,982,491	6.649.453.736
costo de Venta	13	-11,037,072,368	-3.825.610.174
Ganancia Bruta		5,160,910,122	2.823.843.561
Otros Ingresos	16	199,678,431	90.718.585
Gastos administrativos	14	-3,886,354,645	- 2.497.696.468
Gastos por función		-	-
Ingresos financieros		-	-
Otros gastos		-43,102,393	- 164.490.888
Otras Ganancias (perdidas)		-	-
Resultados de actividades de la operación		1,431,131,514	326.147.094
Costo financiero, neto	15	-84,841,965	- 109.019.768
Ganancia Antes de Impuesto		1,346,289,549	143.355.022
Gastos por impuesto a las ganancias		-	-115.079.000
Ganancia procedente de actividades que continúan	17	1,346,289,549	28.276.022

FRANCISCO A. URREA

Francisco Urrea Lopez
Representante Legal
C.C.16760037

Rubiel de Jesús Suárez

RUBIEL DE JESUS SUAREZ
Revisor fiscal
C.C 70.321.951
T.P 79366-T

Elisiana Bolaños

ELIANA BOLAÑOS
Contadora Publica
CC 1.144.045.646
T.P 254544-T

Estados de Cambio en el Patrimonio

CLINICA CASTELLANA S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Saldo al 31 de diciembre/2020	\$	1.203.000.000	0	1.203.000.000	0	0	0	0	1.203.000.000
Prima en colocación de Acciones		1.397.000.000	1.397.000.0	1.397.000.000	0	0	0	0	1.397.000.000
Utilidad neta del Ejercicio		1.346,289,549	0	0	0	0	1,346,289,549		1,346,289,549
Utilidad neta del Ejercicio Anteriores		-485,161,654.						-485,161,654	-485,161,654
Saldo al 31 de diciembre/2021	\$	3,461,127,894	1,397,000,000	2,600,000,000	0	0	1,346,289,549	-485,161,654	3,461,127,894

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos representante legal y contador público certificamos, que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos balances generales y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

FRANCISCO A. URREA

Francisco Urrea Lopez
Representante Legal
C.C.16760037

Rubiel de Jesus Suarez

RUBIEL DE JESUS SUAREZ
Revisor fiscal
C.C 70.321.951
T.P 79366-T

ELIANA BOLAÑOS

ELIANA BOLAÑOS
Contadora Publica
CC 1.144.045.646
T.P 254544-T

Estados de Cambios de la Situación Financiera

CLINICA CASTELLANA S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA, ETC (Concluye)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Expresado en miles de pesos)

	2021	2020
Análisis de los cambios en el capital de trabajo:		
Activo corriente:		
Disponible	\$ 818.216.467	\$ 138.833.909
Deudores	2.846.517.558	2.401.628.044
Inventarios	0	0
Seguros pagados por anticipado	0	0
Total activo corriente	\$ 3.664.734.026	\$ 2.685.141.770
Pasivo corriente:		
Obligaciones Financieras	0	
Proveedores	78.425.000	126.172.052
Cuentas por pagar	3.264.091.498	3.939.655.640
Impuestos, gravámenes y tasas	0	0
Obligaciones laborales	86.564.254	103.047.965
Total pasivo corriente	\$ 3.429.080.752	\$ 4.168.875.657
AUMENTO (DISMINUCION) EN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$ <u>7.093.814.778</u>	<u>6.854.017.427</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos representante legal y contador público certificamos, que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos balances generales y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

FRANCISCO A. URREA

Francisco Urrea Lopez
Representante Legal
C.C.16760037

RUBIEL DE JESUS SUAREZ
Revisor fiscal
C.C 70.321.951
T.P 79366-T

ELIANA BOLAÑOS
Contadora Publica
CC 1.144.045.646
T.P 254544-T

Estados De Flujo De Efectivo

CLINICA CASTELLANA S.A.S
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Expresado en miles de pesos)

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2021	2020
Resultados del ejercicio	1,346,289,549	28.276.022,07
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	- 900,465,888	- 581.858.918,91
Pérdida en venta o retiro de bienes	-	-
Impuesto de renta	-	-
	445.823.660	- 553.582.896.84
Cambios netos en activos y pasivos:		
Deudores netos	2.846.517.558	2.401.628.044,38
Otros Activos	-	-
Cuentas por pagar	3,264,091,498	1.756.343.162,89
Obligaciones laborales	86,564,254	103.047.965,00
Retenciones y aportes de Nomina	15,015,800.	25.664.274,24
Total cambios netos en activos y pasivos	6.212.189.110	3.733.100.549,67
Efectivo neto provisto por actividades de operación	6.212.189.110	3733.100.549,67
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE INVERSION:		
Aumento de Inversiones	-	-
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Adquisición de obligaciones financieras	-	-
Incremento de capital social (capital inicial)	-	-
Distribución de utilidades	-	-
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de financiación	-	-
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	676.382.558	-22.190.280,26
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	138.833.909	158.825.982,07
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del mes	815.216.467	136.635.701.81

FRANCISCO A. URREA

FRANCISCO ANTONIO URREA LOPEZ
Representante Legal
C.C 16760037

Rubiel de Jesús Suárez

RUBIEL DE JESUS SUAREZ
Revisor fiscal
C.C 70.321.951
T.P 79366-T

ELIANA BOLAÑOS

ELIANA BOLAÑOS
Contadora Publica
CC 1.144.045.646
T.P 254544-T

Notas de

Carácter general

1. Información general

La sociedad **CLINICA CASTELLANAS.A. S**, es una entidad constituida por documento privado de Asamblea del 23 de octubre de 2013 e inscrita en la cámara de comercio del 25 de octubre de 2013 bajo el número 12550 del libro IX.

La sociedad tiene por objeto la prestación de servicios de salud, diagnóstico médico y hospitalización, desarrollando para el efecto actividades especializadas en cuanto a todos los procedimientos cardiológicos, de dolor y cuidados paliativos, ortopédicos, urológicos y neurológicos.

2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

- › Los estados financieros de CLINICA CASTELLANA S.A.S han sido preparados utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES Versión 2009; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, a través del Decreto 3022 del 2013 y sus modificaciones en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.
- › En general el costo está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- › La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2 Base de Contabilidad de Causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Unidad de Medida

La moneda utilizada por CLINICA CASTELLANA S.A.S para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación, las cifras se muestran en pesos colombianos.

3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo en caja y depósitos en entidades financieras a la vista (cuentas de ahorro).

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de CLINICA CASTELLANA S.A.S, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. En el estado de situación financiera los sobregiros se presentan en las obligaciones financieras y en el estado de flujos de efectivo de forma neta en el efectivo y equivalentes.

3.1 Instrumentos de Deuda Corrientes al Costo Histórico y Costo Amortizado

La gran parte de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Todos los instrumentos de deuda corrientes se miden al importe no descontado, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso del activo, utilizando el método de la pérdida incurrida. La entidad considera instrumentos de deuda corrientes: cuentas por cobrar y por pagar cuyo pacto de realización está definido a **Menos de 120 Días**.

Las cuentas por cobrar al costo histórico menos deterioro están principalmente constituidas por Deudores Comerciales por Venta de Bienes y Servicios, Convenios por bienes y servicios financiados a corto plazo (**Menos de 120 Días**.) donde la CLINICA CASTELLANA S.A.S actúa como financiador o recaudador de dichos bienes o servicios adquiridos por el asociado con el tercero sin pactar financiación; anticipos de contratos, proveedores e impuestos; otros pagos a cargo del asociado.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las

cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Todos los instrumentos de deuda que contemplan financiación se reconocen cuando la entidad se hace parte contractual. La medición inicial se hace por el costo de transacción y la medición posterior por el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso de los activos.

Se consideran instrumentos de financiación por CLINICA CASTELLANA S.A.S: Las inversiones de deuda (CDT, Bonos y similares), Los préstamos por cobrar, y las obligaciones financieras. Las inversiones de deuda que son instrumentos de financiación al costo amortizado y están pactadas a 90 días o menos o le faltan 90 días o menos para su redención (vencimiento), se presentan como parte de los componentes del efectivo y equivalentes del efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

El deterioro de las cuentas por cobrar se establece con base en el modelo de pérdida incurrida, en donde se analiza la evidencia objetiva disponible a la fecha de reporte, que pueda eventualmente generar incertidumbre sobre la llegada de los flujos de efectivo Miembros a la partida. Si es posible establecerla fecha contractual de recaudo probable, se trae a valor presente el flujo futuro de fondos a la tasa máxima legal permitida y se registra el deterioro, de lo contrario se establece el porcentaje individual de deterioro a constituir por cada deudor.

Las cuentas por pagar regularmente incluyen: costos y gastos por pagar, proveedores, retenciones y aportes de nómina a la seguridad social, retenciones en la fuente y otras cuentas por pagar con terceros.

3.2 Activos y Pasivos Contingentes

No se reconocen en los estados financieros, pero si se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. CLINICA CASTELLANA S.A.S considera un activo o pasivo contingente las cuentas por cobrar (diferentes a intereses de la cartera de crédito) y por pagar y por ende las des reconoce (da de baja) según el plazo transcurrido desde su vencimiento según la siguiente tabla por montos:

Monto	Antigüedad Vencimiento
Hasta 0.5 SMLMV	18 Meses
> 0.5 – 1 SMLMV	24 Meses
Mayor a 1 SMLMV	36 Meses

Transcurridos 3 años desde haber sido dado de baja el activo o el pasivo sin que éste hasta sido realizado, se considera de probabilidad remota y por ende no se revela. Hasta tanto CLINICA CASTELLANA S.A.S revela los activos y pasivos contingentes

por valor superior a 10 SMLMV en las notas a los estados financieros.

3.3 Instrumentos de Patrimonio a Valor Razonable

Las Acciones, cuotas o partes de interés social cuyo valor razonable puede establecerse de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado. Se considera valor razonable el precio de un activo idéntico cotizado, si no está disponible, entonces transacciones recientes (3 meses) que puedan reflejar el precio que el activo alcanzaría en caso de negociarse y por último si no está disponible dicha información, el resultado de una valoración técnica de la empresa.

Las inversiones de patrimonio que no puedan medirse a valor razonable se medirán a costo histórico menos deterioro. La entidad considera instrumentos de patrimonio que se miden a costo histórico menos deterioro todas las inversiones en entidades que no cotizan en bolsa o cuya bursatilidad es baja o nula. Igualmente mide a costo histórico las aportaciones en entidades sin ánimo de lucro cualquiera sea su naturaleza.

En los instrumentos de patrimonio medidos a costo histórico es evidencia de deterioro pérdidas recurrentes (3 años) o quebranto patrimonial (patrimonio inferior al capital social).

3.4 Propiedades Planta y Equipo

Son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Se registran por el valor pagado más todos los costos de instalación excepto la financiación y se deprecian en línea recta según su vida útil. La vida útil se establece individualmente, para elementos materialmente significativa. Se considera material todos los bienes inmuebles y vehículos y los demás elementos de propiedad, planta y equipo por valor superior a 10 SMLMV. Los demás elementos NO materiales se deprecian en línea recta de acuerdo con las siguientes tasas:

TIPO	VIDA UTIL	VR RESIDUAL
Construcciones y Edificaciones	45.05 Años	0%
Maquinaria y Equipo	10 Años	0%
Equipo de Oficina	10 Años	0%
Equipo de Computación y	5 Años	0%
Flota y Equipo de Transporte	5 Años	0%
Acueducto plantas y redes	40 Años	0%
Flota y equipo de Transporte	10 Años	0%

Los activos por valor inferior a 1 SMLMV se deprecian en el mes de adquisición.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). La CLINICACASTELLANA S.A. Sañadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad siempre que sean por valor superior a 10 SMLMV.

El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la CLINICA CASTELLANA S.A.S distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los terrenos y los edificios son activos separables y la CLINICA CASTELLANA S.A.S los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

La CLINICA CASTELLANA S.A.S medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. (b) 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 de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. (c) 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 CLINICA CASTELLANA S.A.S 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.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo la CLINICA CASTELLANA S.A.S los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos sin excepción.

El costo de un elemento de propiedades, 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.

La CLINICA CASTELLANA S.A.S medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La CLINICA CASTELLANA S.A.S reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. La CLINICA CASTELLANA S.A.S distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. 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 CASTELLANA S.A.S revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil 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. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, la CLINICA CASTELLANA S.A.S deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo. (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el

número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado. (c) 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. (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

En cada fecha sobre la que se informa, la CLINICA CASTELLANA S.A.S evaluará el 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.

Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta. Un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

La CLINICA CASTELLANA S.A.S 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 CASTELLANA S.A.S 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. La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. La CLINICA CASTELLANA S.A.S determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

3.5 Intangibles generados internamente y Gastos

Anticipados

Los gastos anticipados que son recuperables como seguros pagados por anticipado, se amortizan durante la vigencia de la cobertura o del servicio adquirido. Todos los intangibles generados internamente se reconocen como gastos en el estado de resultados.

3.6 Intangibles

Licencias, Marcas, Patentes adquiridas a un tercero por valor superior a 1 SMLMV, que se amortizan según su vida útil a 10 años, mediante el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.7 Deterioro del Valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de

que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.8 Impuestos Gravámenes y Tasas

a) **Impuesto a las Ganancias:** El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

b) **Impuesto de Industria y Comercio:** Impuesto municipal liquidado sobre el valor de los ingresos de la CLINICA CASTELLANA S.A.S. La entidad es sujeto pasivo del impuesto de industria y comercio y agente retenedor del impuesto por los pagos hechos a sus proveedores sujetos pasivos conforme a la reglamentación expedida por el Concejo Municipal.

c) **Gravamen a los Movimientos Financieros:** La CLINICA CASTELLANA S.A.S es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4 x 1000 de los retiros de sus cuentas bancarias. NO es agente retenedor del gravamen.

d) **Impuesto al Valor Agregado:** El IVA pagado por bienes y servicios es deducible cuando tiene relación con el ingreso gravado pero por ser un servicio excluido de IVA se lleva como un mayor valor del gasto la proporción correspondiente.

e) **Información Exógena:** La entidad reporta anualmente información exógena sobre sus ingresos, gastos, activos, pasivos, movimientos de cuentas de ahorro, créditos otorgados, saldos de créditos, cuentas por cobrar y por pagar y demás información, a través de medios electrónicos a la DIAN y al Municipio conforme a los requerimientos técnicos y topes reglamentados anualmente por las autoridades competentes. Gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.9 Beneficios a Empleados

Este rubro está conformado por los saldos pendientes de pago a los empleados de la CLINICA CASTELLANA S.A.S, por conceptos de pagos legalmente establecidos en el régimen laboral colombiano: Salarios Cesantías, Prima Legal de Servicios, Intereses sobre las Cesantías y Vacaciones. Los Beneficios a empleados se causan mensualmente y se pagan oportunamente en la fecha legal de pago.

La entidad no tiene prestaciones extra legales ni beneficios a empleados de largo plazo. Eventualmente la Junta Directiva conforme a los resultados y metas puede aprobar bonificaciones de corto plazo a mera liberalidad, las cuales sin embargo se provisionarían mensualmente en beneficios a empleados. gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.10 Provisiones

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

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

3.11 Ingresos de Actividades Ordinarias

La CLINICA CASTELLANA S.A.S medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de

la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La CLINICA CASTELLANA S.A.S incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. La CLINICA CASTELLANA S.A.S excluirá 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 añadido. En una relación de agencia, la CLINICA CASTELLANA S.A.S incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión.

Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la CLINICA CASTELLANA S.A.S reconocerá los ingresos de actividades ordinarias Miembros con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la CLINICA CASTELLANA S.A.S 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.

La CLINICA CASTELLANA S.A.S reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos cuando:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos Miembros con la transacción, y
- (b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

La CLINICA CASTELLANA S.A.S reconocerá los ingresos de actividades

ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- (a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- (b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- (c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del miembro valores efectivamente pagados por los Miembros a la CLINICA CASTELLANA S.A.S No es reintegrable. En caso de liquidación el remanente patrimonial la Asamblea lo donará a otra institución sin ánimo de lucro.

3.12 Costos por Prestamos

La CLINICA CASTELLANA S.A.S reconocerá todos los costos por préstamos en el resultado del periodo en el que se incurren.

3.13 Partes Relacionadas

La CLINICA CASTELLANA S.A.S considera partes relacionadas, aquellas personas naturales o jurídicas que ejercen control o influencia significativa en la definición de las políticas y decisiones de la CLINICA CASTELLANA S.A.S así como sus familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil así como todas las personas jurídicas en que éstas personas sean miembros o propietarios con más del 50% del capital o tengan su control o influencia significativa en la definición de las políticas o la toma de decisiones por parte de dichas entidades. La CLINICA CASTELLANA S.A.S considera partes relacionadas de acuerdo con lo anterior las siguientes:

- El Gerente
- Los miembros principales y suplentes de la Junta Directiva.
- Los familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil del Gerente, miembros de la Junta Directiva, principales y suplentes, así como cualquier empresa jurídica en la cual éstos ocupen el cargo de Gerente o presidente o sean propietarios demás del

Notas de

Carácter específico

3. Efectivo

11	DISPONIBLE	815,743,070.38
1105	CAJA	7,737,772.86
110505	CAJA GENERAL	6,997,772.86
110505001	CAJA GENERAL	1,190,102.00
110505002	CAJA COPAGOS	5,807,670.86
110510	CAJA MENOR	740,000.00
110510001	CAJA MENOR RECEPCION	100,000.00
110510003	CAJA MENOR CONTABILIDAD	400,000.00
110510004	CAJA MENOR QUIROFANOS	100,000.00
110510006	CAJA MENOR CARDIOLOGIA	100,000.00
110510007	CAJA MENOR PARQUEADERO	40,000.00
1110	BANCOS	808,005,297.52
111005	MONEDA NACIONAL	808,005,297.52
111005007	Banco de Occidente	490,624.68
111005010	Bancolombia	691,287,297.35
111005012	Bancoomeva	116,227,375.49

El disponible en caja se encuentra debidamente soportado mediante actas de cierre diario. El saldo en BANCOS, está compuesto por los valores disponibles en cuentas corrientes de Bancos comerciales. Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y sus saldos contables se encuentran razonablemente presentados. No existen restricciones (Embargos, pignoraciones, gravámenes) sobre ningún monto, que permitan su retiro o uso. Cuando no se identifica una consignación se llevan como un pasivo consignación por identificar sin terceros, luego se solicita copia de la transacción a la entidad bancaria para identificación del depositante.

4. Préstamos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de algunas operaciones a crédito como la prestación de servicios y los complementarios en desarrollo de su objeto social tales como comisiones, anticipos de contratos y proveedores e ingresos por cobrar. Igualmente, registra adelantos de dinero a empleados, miembros de la Junta Directiva de los cuales se espera la legalización de cuentas en breve término. Teniendo en cuenta la naturaleza de la partida y la actividad de la CLINICA CASTELLANA S.A.S. Las principales políticas de éste rubro son:

- Deben corresponder a operaciones corrientes (máximo 12 meses) por la venta de bienes y servicios, convenios, anticipos y similares que no son operaciones de financiación y que no tienen intereses.

- Si cobran algún tipo de financiación debería dárseles el tratamiento de operación de financiación, es decir, préstamos por cobrar.
- En las cuentas por cobrar solo deben registrarse operaciones corrientes (inferiores a 12 meses) que no se ha pactado financiación sobre ellas.
- Las operaciones sin intereses a más de 12 meses y las operaciones de financiación que estén por debajo de la tasa de referencia del mercado se medirían al importe descontado a la tasa del IBR.
- ~~Las cuentas por cobrar correspondientes a intereses vencidos no realizados se causan mensualmente el método del interés efectivo y se presentan sumando en las inversiones.~~

Las principales cuentas por cobrar en la entidad son:

- **CLIENTES:** Son los importes pendientes de cobro por concepto de la Venta de mercancías a personas naturales o jurídicas.
- **ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES:** Representa los valores ~~entregados por la entidad a manera de anticipo para la realización de un contrato o a sus proveedores en la adquisición de bienes y/o servicios.~~
- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR:** Representa los rubros pendientes de cobro por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

Estados Financieros a diciembre 31 de 2021 / CLINICA CASTELLANA S.A.S

13	DEUDORES	2,846,517,558.86
1305	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIADA	1,722,655,639.71
130505	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	1,722,655,639.71
130505001	Cientes	1,722,655,639.71
130505001	EPS SURAMERICANA S.A	1,319,265,011.71
130505001	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	95,410,972.00
130505001	COLSANITAS S A	222,400.00
130505001	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	205,811,012.00
130505001	UNION TEMPORAL RED CALI MEDICIPS	100,443,844.00
130505001	PARTICULARES	1,502,400.00
1330	ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	61,813,685.75
133005	A PROVEEDORES	54,410,923.75
133005	PEREZ PRADO JULIAN	485,940.00
133005	CASTILLO ARBOLEDA LILIAN DAHIANA	357,000.00
133005	CASTILLO VALERIA GUERRERO	500,000.00
133005	CASTRO ESTUPIÑAN EDWIN	4,118,000.00
133005	ALAYON NUNEZ SUGEY	215,700.00
133005	ANAYA YANCES NESTOR ENRIQUE	447,000.00
133005	VALVECO SAS	221,697.00
133005	CIMEX DE COLOMBIA SAS	2,830,578.75
133005	EQUIPADORA MEDICA SA	1,111,330.00
133005	POWER ONE LTDA	162,750.00
133005	ALEXANDER MUEBLES LTDA	171,000.00
133005	DISCOLMEDICAS S.A.S	1,475,000.00
133005	AJOVECO SAS	-8.00
133005	BANCO COMERCIAL AV VILLAS	3,894,260.00
133005	MEDITEC S.A	1,260,922.00
133005	ALMACENES LA 13 SA	581,335.00
133005	METROLOGIC COLOMBIA SAS	174,533.00
133005	TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA SAS	1,723,629.00
133005	MAQUET COLOMBIA SAS	5,985,332.00
133005	MUDANZAS EXPRESS DE COLOMBIA SAS	1,304,800.00
133005	ESTRUCTURAS Y MONTAJES EUROPA SAS	794,947.00
133005	SOLUCIONES INMOBILIARIAS C.A. S.A.S	20,657,740.00
133005	CLIC MARKETING S.A.S	958,612.00
133005	VALPFARMA	409,004.00
133005	MAIHOEHE SAS / SALUTI	848,982.00
133005	COMERCIALIZADORA COE SAS	200,000.00
133005	TOBAR UPEGUI CHISTIAN ANDRES	1,248,290.00
133005	ESCOBAR OSCAR ARMANDO	230,000.00
133005	REYES CAMPO ANDRES	2,042,550.00
133010	A CONTRATISTAS	434,587.00
133010	GUILLERMO BARRIOS ARRAZOLA	434,587.00
133015	A TRABAJADORES	37,100.00
133015	RUIZ LEDEZMA LUCRECIA JEANNETT	37,100.00
133095	OTROS ANTICIPOS	6,931,075.00
133095	CASTILLO VALERIA GUERRERO	63,000.00
133095	AR MARKETING DIGITAL	4,020,000.00
133095	INTELMEDICA CORP LTDA	458,150.00
133095	DRAEGER COLOMBIA SA	691,200.00
133095	BAP INGENIERIA SAS	1,698,725.00
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	1,045,600,763.40
135510	RETENCION EN LA FUENTE	706,506,829.40
135510001	Retencion en la Fuente por Servicios	11,940,255.00
135510001	EPS SURAMERICANA S.A	11,302,380.00
135510001	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	637,875.00
135510002	Retención en la fuente 2%	245,830,569.00
135510002	EPS SURAMERICANA S.A	239,001,963.00
135510002	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	4,377,699.00
135510002	UNION TEMPORAL RED CALI MEDICIPS	2,450,907.00
135510003	Retención en la fuente Honorarios 10%	638,819.00
135510003	EPS SURAMERICANA S.A	638,819.00
135510004	Retención en la Fuente Honorarios 11%	318,554,432.22
135510004	EPS SURAMERICANA S.A	288,686,027.22

Estados Financieros a diciembre 31 de 2021 / CLINICA CASTELLANA S.A.S

135510004	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	28,001,938.00
135510004	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	1,866,467.00
135510005	Retención en la fuente venta pos	1,246,754.18
135510005	BANCOLOMBIA SA	1,246,754.18
135510007	Autoretención de Renta	128,296,000.00
135510007	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y DE ADUAN	128,296,000.00
135515	SALDO A FAVOR EN RENTA	242,468,000.00
135515	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y DE ADUAN	242,468,000.00
135518	IMPTO INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	96,625,934.00
135518005	Industria y Comercio Retenido	96,625,934.00
135518005	EPS SURAMERICANA S.A	48,155,577.00
135518005	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	1,857,282.00
135518005	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	44,825,075.00
135518005	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	1,788,000.00
1360	RECLAMACIONES	16,447,470.00
136095	OTRAS	16,447,470.00
136095001	INCAPACIDADES	16,447,470.00
136095001	EPS SURAMERICANA S.A	-1,973,225.00
136095001	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	476,743.00
136095001	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	3,765,645.00
136095001	COOMEVA EPS SA	1,312,566.00
136095001	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S O S	1,407,825.00
136095001	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S.A	72,763.00
136095001	COMFENALCO EPS	3,273,003.00
136095001	NUEVA EPS	316,526.00
136095001	COOSALUD	175,561.00
136095001	EMSSANAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFIC	943,008.00
136095001	MEDIMAS EPS SAS	6,677,055.00

- **DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A INTERESES DE CARTERA:** Se efectuará mediante el sistema de PERDIDA INCURRIDA mediante análisis individual de cada deudor cuando los días de mora excedan el corto plazo, por lo menos una vez al año al cierre del ejercicio.

5. Inversiones Medidas a Valor Razonable

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Inventarios:

	2020	2021
Inversiones Medidas a Valor Razonable		
COOP MEDICA DEL VALLE COOMEVA	2.198.207	2,473,397.
Inversiones	2.198.207	2,473,397
Total, Inversiones	2.198.207	2,473,397

Es una participación Medida a Valor Razonable con cambios en resultados que se tiene al cierre del periodo en la COOP MEDICA DEL VALLE COOMEVA, este valor se actualiza periódicamente, conforme a los dividendos decretados en la Asamblea General anual que desarrolla la cooperativa. Dicho valor se certifica por parte de la entidad. Todos los cambios en la inversión se llevarán directamente al resultado.

6. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

	2020	2021
Propiedad Planta y Equipo		
Costo	3.980.148.713	4,066,394,893
Depreciación	-581.858.918	-900,465,888
Total Propiedad Planta y Equipo	3.398.289.795	3,165,929,004

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

	2020	2021
Depreciación Acumulada		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-9.457.913	-122,952,869
MAQUINARIA Y EQUIPO	-154.774.491	-220,282,493
EQUIPO DE OFICINA	-86.642.897	-105,733,981
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	-93.565.362	-128,651,123
IMPRESORAS	-11.783.474	-15,157,334
UPS	-21.191.316	-28,720,428
SISTEMA DE ALARMA	-6.323.250	-7,900,134
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-125.235.740	-183,794,375
PLANTA TELEFONICA	-11.538.600	-14,788,404
CAMARA DE VIGILANCIA	-9.204.279	-12,259,671
OTROS	-4.546.447	-6,735,455
GENERADOR DE ENERGIA	-8.542.271	-9,697,487
SUB ESTACION ENERGIA	-33.448.241	-37,586,165
OTROS	-5.604.637	-6,205,969
Depreciación	-581.858.917,91	-900,465,888
Total, Depreciación Acumulada	-581.858.917,91	-900,465,888

Representan los bienes tangibles adquiridos o construidos que son necesarios para la prestación de los servicios de la CLINICA CASTELLANA S.A.S, empleados por la entidad en forma permanente, para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios cuya vida útil exceda un año y su valor de 50 UVT.

Existe amparo para protección de estos activos mediante pólizas con compañías aseguradoras que cubren cualquier eventualidad que pudiere ocurrir.

La Propiedad, Planta y Equipo de la CLINICA CASTELLANA S.A.S está libre de todo gravamen.

7. Impuesto Diferido

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- (a) El beneficio por largos periodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del Grupo del año.
- (b) La pérdida por moneda extranjera por acreedores comerciales, que no será deducible fiscalmente hasta que las cuentas por pagar se liquiden, pero que ya ha sido reconocida como un gasto al medir la ganancia del Grupo del año.

La entidad no ha reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

Los activos por impuestos diferidos por Cargos Diferidos y Deterioro del valor de los activos relacionan con el impuesto a las ganancias de la misma jurisdicción, y la legislación permite su compensación neta. Por ello, se han compensado en el estado de situación financiera como se señala a continuación:

	2020	2021
Activo por Impuesto Diferido	229.496.892	0
	229.496.892	0

8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Registra importes causados que corresponden a la vigencia y que a la fecha se encuentran pendientes de pago tales como servicios públicos, servicios de mantenimiento, retenciones de impuestos, retenciones y aportes laborales, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones y en especial las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de la celebración de contratos por prestación de servicios. También por la adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, contratos de obra que se encuentran registrados en la cuenta Proveedores nacionales, y otros.

En las cuentas por pagar hubo una variación ya que la deuda que se tenía con el socio Mayoritario se dio de una dación de pago con las mejoras al edificio

Los principales titulares de cuentas por pagar se detallan así:

Estados Financieros a diciembre 31 de 2021/CLINICA CASTELLANA S.A.S

23	CUENTAS POR PAGAR	-3,294,938,714.4
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-2,092,070,278.47
233525	HONORARIOS	-124,596,782.00
233525	MIRANDA ACUÑA JAHIR ANDRES	-158,400.00
233525	DULCE GUERRA ROBERTO JOSE	-188,697.00
233525	DURAN BUITRAGO ALBERTO JOSE	-782,707.00
233525	SALINAS GOMEZ ALIRIO	-1,370,551.00
233525	RIVERA OMAR	-1,111,147.00
233525	RUIZ GALLARDO JAIME ERASMO	-648,000.00
233525	AGREDO AVILES LORENA	-5,276,587.00
233525	LONDOÑO CHAVEZ RICHARD	-3,497,700.00
233525	CARVAJAL LOTERO DIEGO FERNANDO	-3,548,771.00
233525	GUILLERMO BARRIOS ARRAZOLA	-13,863,121.00
233525	NEGRETE SALCEDO ALBERTO JOSE	-48,752,550.00
233525	BENAVIDES SERRALDE PABLO JOSE	-1,130,808.00
233525	OBANDO PIÑEROS MAURICIO	-5,821,358.00
233525	SMITH & NEPHEW COLOMBIA	-4,424,197.00
233525	NEUROMEDICA SAS	-5,985,349.00
233525	MONTRAUMA SAS	-800,625.00
233525	ARBELAEZ CORTES GHINO ALBERTO	-4,363,868.00
233525	ABADÍA CESAR ANDRES	-1,187,294.00
233525	BETANCOURT MARADIAGA JUAN RAMON	-4,856,730.00
233525	MARTINEZ CORTÉS VICTOR ANDRÉS	-16,828,322.00
233530	SERVICIOS	-33,800.00
233530	ETS LTDA	-33,800.00
233595	OTROS	-1,967,439,696.47
233595	JIMENEZ JOAQUI JULIAN ANDRES	-394,800.00
233595	ZULETA PALACIOS MONICA ALEJANDRA	-721,764.00
233595	LEON RICARDO AUGUSTO	-223,000.00
233595	MEDICIONES Y CALIBRACIONES	-655,500.00
233595	BOLIVAR DIEGO FERNANDO	-5,828,454.00
233595	ROBAYO RAMIREZ JAIME ANDRES	-1,470,743.00
233595	SALAZAR OCHOA ANA JASMIN	-1,055,152.72
233595	SUPER EXPRESS	-130,000.00
233595	NEGRETE SALCEDO ALBERTO JOSE	-10,132,500.00
233595	RAPIASEO SAS	-18,762,129.00
233595	CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA	-5,694,586.00
233595	RECORDAR	-203,700.00
233595	SEGURIDAD ONCOR LTDA	-21,606,244.00
233595	DIANA DIGITAL SOCIEDAD POR ACCIONES SIMP	-208,250.00
233595	RH SAS	-5,771,835.00
233595	MEDICAL TRADE DE COLOMBIA SAS	-1,016,790.00
233595	DE GUTIERREZ ANGELA	-18,983.00
233595	EQUIPADORA MEDICA SA	-179,333.00
233595	RP MEDICAS	-43,125.00
233595	ORGANIZACION MEDICO ODONTOLOGICA NACIONA	-1,005,950.00
233595	UNION MEDICAL SAS	-11,935,145.00
233595	DISCOLMEDICAS S.A.S	-89,703.00
233595	INTERCOMERCIAL MEDICA LIMITADA	-13,822.00
233595	SPECIAL PRODUCTS SURGERY SAS	-1,003,840.00
233595	LINDE COLOMBIA SA	-1,126,073.00
233595	CARVEL	-2,245,528.00
233595	CLINICA SAN FERNANDO SA	-23,149,902.00
233595	COOPERATIVA MEDICA DEL VALLE Y DE PROFES	-275,190.00
233595	CRUZ ROJA COLOMBIANA SECCIONAL VALLE DEL	-2,461,000.00
233595	GILMEDICA SA	-6,300,000.00
233595	BRAKO S.A.S	-4,283,405.00
233595	EL COMERCIO ELECTRICO SAS	-2,325,528.00
233595	BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIO	-332,022.00
233595	PROSEGUR VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	-105,976.00
233595	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	-9,025,200.00
233595	ELECTRONICA MEDICA Y CONTROL EMCO S.A.	-2,260,549.00
233595	SMITH & NEPHEW COLOMBIA	-1,532,863.50
233595	DRAEGER COLOMBIA SA	-3,834,700.00
233595	ETS LTDA	-662,000.00
233595	CENTRO VASCULAR DE OCCIDENTE	-718,740.00
233595	INSTITUTO COLOMBIANO DEL DOLOR SAS	-802,346.00
233595	EQUISONES SAS	-4,216,554.80
233595	NEW SURG S.A.S	-11,127,360.00
233595	MAQUET COLOMBIA SAS	-5,864,641.00
233595	BAP INGENIERIA SAS	-1,472,723.00
233595	LABTEST INGENIERIA S.A.S.	-83,300.00
233595	EVOLUTION SOLUCIONES CREATIVAS S.A.S	-109,480.00
233595	AVAMEDICAL SAS	-612,580.00
233595	NEUROMEDICA SAS	-1,448,557,469.00
233595	SOLUCIONES INMOBILIARIAS C.A. S.A.S	-265,415,333.85
233595	CLIC MARKETING S.A.S	-1,774,326.00
233595	CONFECCIONES ROSA MARIANITA SAS	-306,080.00
233595	TECNOLOGIA VITAL MEDICAS SAS TECNOLOGIA	-251,306.00
233595	SIMBOLOS Y SEÑALES DE COLOMBIA SAS	-366,337.00
233595	SIEMENS HEALTHCARE S.A.S.	-2,509,242.00
233595	SOLUCIONES ESTERILES DE OCCIDENTE SAS	-24,702,025.00
233595	LAVACLIN SAS	-6,177,588.00
233595	SALUD ELECTRONICA SAS	-11,238.00
233595	AXON DISPOSITIVOS MEDICOS SAS	-48,722,021.00
233595	CARDEUS VITAL LJ S.A.S	-421,341.00
233595	MED LIFE PHARMA	-836,964.50
233595	SOLUCIONES Y CARNETS DE COLOMBIA	134,589.00
233595	LA LIBERTAD PUBLICIDAD SAS	-189,590.80
233595	LITOGRAFIA FERNANDEZ	-1,985,077.00
233595	CIFUENTES GUZMAN JOSE RODRIGO	-669,497.30

9. Beneficios a Empleados

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. la CLINICA CASTELLANA S.A.S además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y Diciembre), un auxilio anual de cesantías

equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero).

Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social correspondiente a salud, pensiones, aseguradora de riesgos laborales y pago de parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación) ya que no es sujeta del impuesto CREE. De estos valores descuenta a los empleados el 8% y 1% adicional para los empleados que devengan más de 4 SMMLV para el Fondo de Solidaridad Pensional, el restante (8.5 % salud, 12% Pensión, 9% parafiscales, 0.522 ARL) que equivale casi al 30% del ingreso salarial mensual de los empleados constituye un gasto laboral que debe ser asumido por la CLINICA CASTELLANA S.A.S, lo cual debe pagarse mensualmente.

No se pagan prestaciones extralegales de corto ni largo plazo, pero eventualmente el Consejo de Administración puede aprobar bonificaciones anuales por resultados que es variable y a mera liberalidad, que se paga en diciembre, momento en el cual se reconoce como un gasto.

	2020	2021
Beneficios a Empleados		
SALARIOS POR PAGAR	0	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	66.049.509	76,372,039
INTERESES SOBRE CESANTIAS	7.845.477	7,831,095
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
VACACIONES CONSOLIDADAS	29.152.979	2,361,120
Total Beneficios a Empleados	103.047.965	86,564,254

10. Otros Pasivos

Corresponden a Anticipos y Depósitos realizados por clientes para la prestación de futuros servicios por parte de la entidad. Estos valores se medirán al cierre del periodo al Costo de la contraprestación. al final de cada periodo se evalúa la veracidad de cada tercero:

	2020	2021
Otros Pasivos		
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	19.772.767	3,241,006
POR PRESTACIONES DE SERVICIOS DE SALUD	33.324.939	44,336,777
Total Otros Pasivos	53.097.706	47,577,783

11. Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. El capital Social o Fondo Social de la CLINICA CASTELLANA S.A.S, al 31 de diciembre de 2021 está compuesto por \$ 3,461,127,894, así como el Patrimonio se compone de la siguiente manera:

La variación en el patrimonio en el 2021 se debe a que cada socio en el mes de octubre cedió un porcentaje de acciones al nuevo socio Pablo José Benavides Serralde al igual que la capitalización acciones quedando distribuidas así:

ACCIONISTAS	ACCIONES SUSCRIPTAS Y PAGADAS	%
RIBATEJO SAS	565.410.000	47%
MEDICAL INVERSIONES SAS	565.410.000	47%
PABLO JOSE BENAVIDES SERRALDE	72.180.000	6%
TOTAL	1,203,000,000	100

		2021	2020
3	PATRIMONIO	3,461,127,894.51	2,087,418,628.51
31	CAPITAL SOCIAL	1,203,000,000.00	1,203,000,000.00
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,203,000,000.00	1,203,000,000.00
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	1,397,000,000.00	1,397,000,000.00
3205	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE IN-TERES SOCIAL	1,397,000,000.00	1,397,000,000.00
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,346,289,549.00	96,356,917.91
3605	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	1,346,289,549.00	96,356,917.91
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-485,161,654.49	-608,938,289.40
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	-439,614,062.42	-563,390,697.33
3710	PERDIDAS O DEFICIT ACUMULADOS	-45,547,592.07	-45,547,592.07

12. Ingreso de Actividades Ordinarias

Valor que representa la acumulación de los Ingresos Ordinarios obtenidos en el desarrollo del objeto social de la CLINICA CASTELLANA S.A.S, correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2021.

		2.020	2019
41	INGRESOS OPERACIONALES	16,197,982,491.00	6,651,081,736.00
4165	SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	17,009,052,465.00	7,093,503,960.00
4175	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVI	-811,069,974.00	-442,422,224.00

13. Costos de Actividades Ordinarias

Valor que representa la acumulación de los costos en que incurrió la CLINICA CASTELLANA S.A.S, en la prestación de los servicios operacionales y no operacionales durante el período gravable, esta asciende a la suma de \$ 11,037,072,368. Para el año 2021.

		2021	2020
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	11,037,072,368.57	3,825,610,174.50
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE UCRI	3,196,571,220.90	0.00
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	2,698,258,731.11	1,210,579,829.00
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS	4,816,749,366.56	2,455,234,328.50
6125	UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA AQUARELA	7,393,428.00	0.00
6130	UNIDAD FUNCIONAL DE TERAPIA FISICA	318,099,622.00	159,796,017.00

14. Gastos de Administración

Los Gastos de Administración ascienden a la Suma de \$ 3,886,354,645 y corresponden a los Gastos Incurridos en el Curso normal de las operaciones de la entidad, correspondiente al Corte 31 de Diciembre de 2021. Discriminado como se detalla en los estados financieros.

El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal.

Los otros incluyen conceptos tales como corporativos (soporte técnico en información vigilancia, papelería, etc.) también incluye gastos por servicios de gestión compartida (contabilidad, servicios generales etc.)

	2021	2020
51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	3,886,354,645.89	2,497,696,467.62
5105 GASTOS DE PERSONAL	1,992,878,988.00	1,145,459,077.00
5110 HONORARIOS	33,180,706.88	37,221,267.00
5115 IMPUESTOS	320,148.62	0.00
5120 ARRENDAMIENTOS	162,599,081.00	111,877,248.00
5130 SEGUROS	45,622,452.00	17,529,046.00
5135 SERVICIOS	529,467,816.40	351,654,175.62
5140 GASTOS LEGALES	28,143,522.00	3,290,350.00
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	575,960,939.40	449,763,272.00
5150 ADECUACION E INSTALACION	18,595,378.30	31,754,616.00
5155 GASTOS DE VIAJE	1,400,000.00	610,324.00
5160 DEPRECIACIONES	344,844,197.00	209,978,728.00
5165 AMORTIZACIONES	0.00	45,671,561.00
5195 DIVERSOS	153,341,416.29	92,886,803.00

15. Costos Financieros

Los Costos Financieros ascienden a la Suma de \$ 127,944,358 para el año 2021, representados de esta manera:

	2020	2021
Costos Financieros		
Financieros	109.019.768	84,841,965
Gastos Extraordinarios	1.726.970	13,001,764
Gastos Diversos	162.763.918	30,100,628
Total Costos Financieros	273.510.657	127,944,358

16. Otros Ingresos

Los Otros Ingresos ascienden a la Suma de 199,678,431 están representados en la partida más representativa de los Otros ingresos, esta corresponde a la prestación de servicios de parqueadero y reintegros de costos y gastos los cuales se transfieren a la CLINICA CASTELLANA S.A.S.

17. Resultado del Ejercicio.

El Resultado del Ejercicio a diciembre 31 de 2021, arrojo un Excedente Contable por valor de **\$ 1,346,289,549** y corresponden a los excedentes netos antes de los impuestos, generados por la CLINICA CASTELLANA S.A.S del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2021.

18. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES, con corte al 31 de Diciembre de 2021, No existe evidencia alguna de Hechos Ocurridos que cambien la situación financiera de la entidad y que puedan ocasionar que dicha información presentada en estos estados pueda traer consigo información errada de la entidad.

19. Aprobación de los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros al corte 31 de Diciembre de 2021, fueron aprobados por el Revisor Fiscal el día 30 de Enero de 2022.