

Centro Médico
Salud Rh Ltda.

Estados Financieros por los Años

Terminados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Expresados en Pesos Colombianos

CONTENIDO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	8
NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA	10
NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
BASES DE MEDICIÓN	10
MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN	11
USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS	11
CLASIFICACIÓN DE LAS PARTIDAS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES	11
NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	12
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
Estado de Situación Financiera	12
Estado de Resultado Integral	13
Estado de Cambios en el Patrimonio	13
Estado de Flujo de Efectivo	14
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15
Vidas útiles y métodos de depreciación	15
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	16
Activos financieros Reconocimiento, medición inicial y clasificación	16
Activos financieros a valor razonable	16
Activos financieros a costo amortizado	17
Baja en activos	17
INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS	17
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	18
Cuentas comerciales por cobrar	19
ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR E INGRESOS DIFERIDOS	20
BENEFICIOS A EMPLEADOS	20
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	21
IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y DIFERIDOS	21

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	22
NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	23
NOTA 5 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24
NOTA 6 IMPUESTOS	25
A. Activos por impuestos corriente, corriente	25
B. Pasivos por impuestos corriente, corriente	25
C. Impuesto a las ganancias	26
Gasto por impuesto a las Ganancias	26
Conciliación del gasto por impuesto a las ganancias	27
D. Impuestos diferidos	27
NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	28
NOTA 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	29
NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29
NOTA 10 PRÉSTAMOS CORRIENTES	30
NOTA 11 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	30
NOTA 12 CAPITAL	30
Aportes	30
Participaciones	31
Reservas	31
Utilidades Acumuladas	31
NOTA 13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31
NOTA 14 OTROS INGRESOS	32
NOTA 15 INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS	32
Ingresos Financieros	32
Costos Financieros	32
NOTA 16 COSTO DE VENTAS	33
NOTA 17 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	33
NOTA 18 OTROS GASTOS	34
NOTA 19 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	34

SALUD RH LIMITADA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Período Terminado al
Expresado en Pesos Colombianos

Nota **31 de Diciembre de 2021** **31 de Diciembre de 2020**

Activos

Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	38.020.587	201.872.812
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	5	134.524.579	162.858.405
Activos por impuestos corrientes, corriente	6	31.002.383	25.844.055
Otros activos no financieros corrientes	7	444.746	124.450
Activos corrientes totales		203.992.295	390.699.722
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	10.919.615	8.221.615
Total de activos no corrientes		10.919.615	8.221.615
Total de activos		214.911.910	398.921.337

Pasivos y Patrimonio

Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	14.172.125	8.632.897
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	6	27.624.000	19.458.000
Préstamos corrientes	10	0	10.000.000
Otros pasivos no financieros corrientes	11	5.112.924	226.925.811
Pasivos corrientes totales		46.909.049	265.016.708
Total pasivos		46.909.049	265.016.708
Patrimonio	12		
Capital emitido		1.500.000	1.500.000
Ganancias acumuladas		165.448.861	131.350.630
Otras reservas		1.054.000	1.054.000
Patrimonio total		168.002.861	133.904.630
Total de patrimonio y pasivos		214.911.910	398.921.337

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros

HUGO SAUL NIEVES HERNANDEZ
Representante Legal
Ver Certificación Adjunta

MAURICIO MONSALVE CRISTANCHO
Contador Público
T.P. 84071-T
Ver Certificación Adjunta

SALUD RH LIMITADA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>	Nota	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
Ingresos de actividades ordinarias	13	1.015.242.021	658.619.929
Costo de ventas	16	(636.029.160)	(433.009.590)
Utilidad bruta		379.212.861	225.610.339
Otros ingresos	14	3.308.176	47.056.327
Gastos de administración	17	(308.618.698)	(178.611.385)
Otros gastos	18	(12.114.049)	(4.385.179)
Resultado de actividades de la operación		61.788.290	89.670.102
Ingresos financieros	15	108.823	37.171
Costos financieros	15	(174.882)	(77.764)
Costo financiero neto		(66.059)	(40.593)
Utilidad (pérdida), antes de impuestos		61.722.231	89.629.509
Ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias	6	(27.624.000)	(32.384.314)
Utilidad (pérdida) del período		34.098.231	57.245.195
Otro resultado integral		0	0
Total otro resultado integral		0	0
Resultado integral total		34.098.231	57.245.195

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros

HUGO SAÚL NIEVES HERNANDEZ

Representante Legal

Ver Certificación Adjunta

MAURICIO MONSALVE CRISTANCHO

Contador Público

T.P. 84071-T

Ver Certificación Adjunta

SALUD RH LIMITADA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020	Aportes Sociales	Reserva	Total Reservas	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
		Legal			

Saldos al 31 de diciembre de 2019	1.500.000	1.054.000	1.054.000	74.105.435	76.659.435
--	------------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------

Cambios en el patrimonio:

Resultado del período	-	-	-	57.245.195	57.245.195
-----------------------	---	---	---	------------	------------

Saldos al 31 de diciembre de 2020	1.500.000	1.054.000	1.054.000	131.350.630	133.904.630
--	------------------	------------------	------------------	--------------------	--------------------

Cambios en el patrimonio:

Resultado del período	-	-	-	34.098.231	34.098.231
-----------------------	---	---	---	------------	------------

Saldos al 31 de diciembre de 2021	1.500.000	1.054.000	1.054.000	165.448.861	168.002.861
--	------------------	------------------	------------------	--------------------	--------------------

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros

HUGO SAUL NIEVES HERNANDEZ
 Representante Legal
[Ver Certificación Adjunta](#)

MAURICIO MONSALVE CRISTANCHO
 Contador Público
 T.P. 84071-T
[Ver Certificación Adjunta](#)

SALUD RH LIMITADA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>	Nota	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
Ganancia (pérdida)		34.098.231	57.245.195
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)			
Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	6	0	12.926.314
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	14	(1.226.230)	(42.971.895)
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		(1.226.230)	(30.045.581)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios			
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	5	29.560.056	(43.244.999)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	6 - 7	(5.478.624)	(9.770.166)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	9	5.539.228	6.240.797
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	6 - 11	(213.646.887)	221.957.242
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		(151.154.225)	202.382.488
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Compras de propiedades, planta y equipo	8	(2.698.000)	(8.221.615)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(2.698.000)	(8.221.615)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Importes procedentes de préstamos	10	58.764.342	10.000.000
Reembolsos de préstamos	10	(68.764.342)	(5.000.000)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		(10.000.000)	5.000.000
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(163.852.225)	199.160.873
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	4	201.872.812	2.711.939
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	4	38.020.587	201.872.812

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros

HUGO SAUL NIEVES HERNANDEZ
 Representante Legal
 Ver Certificación Adjunta

MAURICIO MONSALVE CRISTANCHO
 Contador Público
 T.P. 84071-T
 Ver Certificación Adjunta

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

San Vicente de Chucurí, marzo de 2022

Señores

Asamblea General de Socios
Salud RH Limitada

Nosotros Hugo Saúl Nieves Hernández como representante legal y Mauricio Monsalve Cristancho en calidad de contador público de Salud RH Limitada

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo con corte al 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- b. Durante este periodo:
 1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
 2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
 3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Salud, DIAN, u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.
 4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
 5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y

compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 31 de diciembre de 2021. Las Propiedades planta y equipo tiene inventario y control de las mismas.

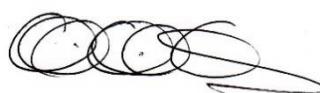
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- f. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
- g. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- h. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- i. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- j. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- k. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- l. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- m. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
- n. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
- o. Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en San Vicente de Chucurí, de marzo 2022

Cordialmente,



HUGO SAUL NIEVES HERNANDEZ
C.C. 91.246.810 de Bucaramanga
Representante Legal



MAURICIO MONSALVE CRISTANCHO
T.P. 84071-T
Contador Público

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

SALUD RH LIMITADA es una persona jurídica constituida por escritura pública número 730 del 12 de septiembre de 2001 de la Notaría Única de San Vicente de Chucurí, inscrita en la Cámara de Comercio de Barrancabermeja el 08 de octubre del 2001 bajo el número 7732 del libro 9 y cuya vigencia es hasta el 11 de septiembre de 2021. Su domicilio principal es la CLL 8 10 64 del Municipio de San Vicente de Chucurí.

SALUD RH LIMITADA, es una sociedad mercantil, dentro del tipo societario, es una sociedad limitada. Como sociedad dedicada a la prestación de servicios de salud, se encuentra sujeta a la regla general de vigilancia de la Superintendencia de Salud.

Que por escritura pública número 706 de la Notaría Única de San Vicente de Chucurí del 28 de agosto de 2008, la sociedad tendrá como objeto principal, las siguientes actividades:

- A. Consulta médica externa, laboratorio clínico, hospitalización, urgencias y pequeña cirugía, odontología general, estética, ortodoncia, cirugía maxilofacial, periodoncia, higiene oral, diseño de sonrisa, nutrición y dietética, oftalmología, optometría, fonoaudiología, psicología, promoción y prevención de la salud.
- B. La venta al público de drogas.
- C. Servicio especializado en salud ocupacional que asesore y apoye en el seguimiento del programa de salud ocupacional a nivel departamental y municipal, que oriente en el montaje de los sistemas de vigilancia epidemiológica.
- D. Desarrollar los programas de promoción y protección de la salud pública en los términos en que determine el ministerio de la protección social.
- E. Comercialización de insumos para la salud y la alimentación.

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) en Colombia – NIIF para las Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los

activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral al cierre de cada periodo.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de la medición.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros de **SALUD RH LIMITADA** se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía y que es a su vez la moneda de presentación.

USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros, se describe en las notas de revelación correspondiente.

CLASIFICACIÓN DE LAS PARTIDAS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

SALUD RH LIMITADA Presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; (dicho ciclo de operación se determinó en un periodo anual) mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al

efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SALUD RH LIMITADA deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera; un estado de resultados integrales; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). Ver Nota 2.

Estado de Situación Financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprendérse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Clasificación de las partidas del Estado de Situación Financiera: **SALUD RH LIMITADA** presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Estado de Resultado Integral

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

SALUD RH LIMITADA presentará el estado de resultados integrales en un solo estado; presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Estado de Cambios en el Patrimonio

SALUD RH LIMITADA presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la Entidad.
- b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - i. El resultado del periodo
 - ii. Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera (acciones propias readquiridas), los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

SALUD RH LIMITADA presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

- a) **Actividades de Operación:** Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Ejemplos de entradas y salidas de efectivo en actividades de operación:
 - a. Consulta médica externa, laboratorio clínico, hospitalización, urgencias y pequeña cirugía, odontología general, estética, ortodoncia, cirugía maxilofacial, periodoncia, higiene oral, diseño de sonrisa, nutrición y dietética, oftalmología, optometría, fonoaudiología, psicología, promoción y prevención de la salud.
 - b. Pagos a proveedores
 - c. Pagos a contratistas
 - d. Pagos a empleado
 - e. Pagos de impuestos
- b) **Actividades de Inversión:** Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.
- c) **Actividades de Financiación:** Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

SALUD RH LIMITADA presentará los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación por el método indirecto.

Materialidad. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se considera propinada planta y equipo aquellos activos que **SALUD RH LIMITADA** tiene para su "uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo"¹.

Un elemento se reconoce como Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en períodos superiores a un año.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Respecto a la medición fiable, los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se presentarán como "totalmente depreciados" si aún continúan siendo usados por la entidad. Se revisará la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo de manera anual y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado.

Los elementos de propiedad planta y equipo se hallan valorados a coste de adquisición, disminuido por la depreciación acumulada y por las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Los intereses y otras cargas financieras incurridos, directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que califiquen se reconocen como gasto en el periodo en que se incurren.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y el terreno se reconocerá de manera separada de las edificaciones, siempre y cuando dicha separación, se puede realizar de manera fiable.

Vidas útiles y métodos de depreciación

El siguiente cuadro muestra las vidas útiles técnicas (en años) para los bienes de **SALUD RH LIMITADA**

¹ Basado en la definición propiedad planta y equipo del glosario de términos de la NIIF emitida por IASB www.ifrs.org

Vida útil para la depreciación de propiedades, planta y equipo	Vida útil (años)		Método de depreciación
	Mínima	Máxima	
Construcciones y Edificaciones			
Edificios	45	45	Línea Recta
Maquinaria y equipo	10	10	Línea Recta
Equipo de oficina	10	10	Línea Recta
Muebles y Enseres	10	10	Línea Recta
Equipo de cómputo y comunicación	5	5	Línea Recta
Maquinaria y equipo médico científico	8	8	Línea Recta
Equipo de transporte			
Autos	10	10	Línea recta

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se reconoce como instrumento financiero Cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad

Activos financieros Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Activos financieros a valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado. Sin embargo, para inversiones en instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, **SALUD RH LIMITADA** puede elegir al reconocimiento inicial presentar ganancias y pérdidas en el otro resultado integral. Para tales inversiones medidas a valor razonable con cambios en otros resultados integrales, las ganancias y pérdidas nunca se reclasifican a resultados y no se reconocen deterioros en resultados. Los dividendos ganados de tales

inversiones son reconocidos en resultados a menos que el dividendo represente claramente un reembolso de parte del costo de la inversión.

Activos financieros a costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Baja en activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

Los instrumentos financieros de **SALUD RH LIMITADA** son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y deuda a corto plazo y largo plazo. A la fecha de corte de los estados financieros (31 de diciembre), estos instrumentos financieros son registrados a su costo (otras bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado), debido a la naturaleza de los mismos.

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a un mes y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Se consideran como 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.

Se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como “Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo”.

Los sobregiros bancarios, de existir al cierre del periodo, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

Cuando se encuentren consignaciones en el extracto bancario, y dichas partidas no se identifiquen dentro del mes de conciliación, se aplicará el principio de la prudencia y se reconocerá un pasivo. Si pasados 365 días contados desde la fecha del reconocimiento contable, se reconocerá en otros ingresos. Se seguirá el procedimiento de control interno establecido por la Entidad para identificar el tercero de las consignaciones que lleven un largo tiempo sin identificar su procedencia.

El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

Efectivo de uso restringido. Cuando existen restricciones sobre el efectivo, la presentación y clasificación del efectivo restringido dependerá de la naturaleza de la restricción. Si dadas las restricciones, los montos no cumplen con la definición de efectivo o equivalentes de efectivo, no deben presentarse como tal.

Cuentas comerciales por cobrar

Los criterios señalados en esta política serán aplicados a las cuentas por cobrar a clientes comerciales por concepto de la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo diagnóstico. Las cuentas por cobrar comerciales agrupan las cuentas por cobrar comerciales a terceros y a empresas relacionadas.

Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya realizado la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo diagnóstico y la cuenta por cobrar correspondiente, se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo diagnóstico que realiza la empresa **SALUD RH LIMITADA** en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de noventa (90) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de trescientos sesenta (360) días.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente, a la fecha sobre la que se informa, para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera colectiva.

El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Tratamiento de otras cuentas por cobrar. Para las cuentas por cobrar a terceros **SALUD RH LIMITADA** definirá plazos, tasa de interés pactada de común acuerdo entre las partes, cuotas de acuerdo con los criterios de negociación de la Gerencia (periodos de gracia), en ese sentido **SALUD RH LIMITADA** elaborará las tablas de amortización para el reconocimiento inicial y posterior de estas partidas en el estado de situación financiera y estado de resultados.

ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas y otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

Todos los proveedores deben cumplir con las políticas de vinculación con proveedores y de compra establecidos por **SALUD RH LIMITADA**, con el objetivo de manejar el flujo de caja, **SALUD RH LIMITADA** cancelará a sus proveedores a los 60 días a la fecha de la factura.

Solo en casos especiales y bajo autorización de la Gerencia, los plazos anteriormente mencionados pueden ser aumentados o disminuidos. No se harán cruces de cuentas o acuerdos de pagos con proveedores que puedan ir en contravía de las normas tributarias colombianas.

No se harán cruces o acuerdos de pago sin realizar una respectiva conciliación entre el proveedor y **SALUD RH LIMITADA** por lo tanto todo cruce debe estar soportado.

Las cuentas por pagar comerciales, se reconocen a su valor nominal, y se reducen por los abonos, conciliaciones o descuentos que apliquen.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR E INGRESOS DIFERIDOS

Otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor que se factura dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses se reconocen a su valor nominal, y se reducen por los abonos, conciliaciones o descuentos que apliquen.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

En los beneficios a empleados se incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y bonificaciones por pagar se reconocen a su valor nóminal y se reducen por los pagos de salarios, seguridad social, prestaciones etc.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Debe reconocerse una provisión sólo cuando una entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que **SALUD RH LIMITADA** tenga que desprendese de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, **SALUD RH LIMITADA** no debe reconocer la provisión. Los activos y pasivos contingentes no se reconocen, se informaran en notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota. En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la empresa, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos en las notas a los estados financieros.

IMUESTO A LAS GANANCIAS Y DIFERIDOS

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo diferido que se acumula en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en ejercicios futuros.

Esta política contable también se aplicará para el reconocimiento del pasivo diferido que se acumula por los efectos del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporales gravables, que se estima dará lugar al pago del impuesto a la renta en ejercicios futuros.

Para efectos del reconocimiento y medición de los pasivos y activos corrientes y diferidos se definen los siguientes criterios contables: Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes.

La medición de los pasivos y activos por impuestos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos 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.

Se reconocen activos por impuesto a las ganancias diferido en la medida que resulte probable que **SALUD RH LIMITADA** disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente, compensar en ejercicios futuros. La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ningún descuento financiero. El registro de estos activos está asociado al reconocimiento paralelo de un ahorro o ingreso por impuesto a las ganancias.

Los activos 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, 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.

Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto. La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ninguna actualización financiera.

El registro de estos pasivos está asociado al reconocimiento paralelo de un gasto por impuesto a las ganancias, con excepción de la reevaluación de activos, cuyo monto se desprende del valor incrementado del activo.

Los pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que 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.

El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá presentarse en el estado del resultado integral.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen 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 servicios que sean practicados por la entidad. Los ingresos se reconocen en el momento de la prestación de los servicios de salud.

Los ingresos de **SALUD RH LIMITADA** se reconocen a la moneda funcional. No serán ingresos los anticipos recibidos de clientes y que no se les pueda asociar costos al momento del cierre del ejercicio o que no se haya entregado el producto. Serán ingresos ordinarios de **SALUD RH LIMITADA:**

1. La consulta médica externa, laboratorio clínico, hospitalización, urgencias y pequeña cirugía, odontología general, estética, ortodoncia, cirugía maxilofacial, periodoncia, higiene oral, diseño de sonrisa, nutrición y dietética, oftalmología, optometría, fonoaudiología, psicología, promoción y prevención de la salud.
2. La venta al público de drogas.
3. Servicio especializado en salud ocupacional que asesore y apoye en el seguimiento del programa de salud ocupacional a nivel departamental y municipal, que oriente en el montaje de los sistemas de vigilancia epidemiológica.
4. Desarrollar los programas de promoción y protección de la salud pública en los términos en que determine el ministerio de la protección social.

5. Comercialización de insumos para la salud y la alimentación.
6. Los intereses generados por los instrumentos financieros constituidos por exceso de liquidez (ejemplo Bonos, CDTs, etc.) y que sean a la vista
7. Las regalías productos de la venta de la imagen o intangibles que posea SALUD RH LIMITADA o llegará a poseer
8. Los dividendos producto de títulos de participación (acciones)
9. Cualquier otro que se pueda y cumpla con la definición de ingresos ordinarios.

El costo del servicio corresponde al costo de venta en que se incurren para la prestación de los servicios de consulta médica externa, laboratorio clínico, hospitalización, urgencias y pequeña cirugía, odontología general, estética, ortodoncia, cirugía maxilofacial, periodoncia, higiene oral, diseño de sonrisa, nutrición y dietética, oftalmología, optometría, fonoaudiología, psicología, promoción y prevención de la salud, entre otros relacionados con la actividad ejercida por SALUD RH LIMITADA, se incluyen todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido.

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con la base devengada, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales de relacionan.

Los gastos de la operación están directamente relacionados con las actividades de los servicios de consulta médica externa, laboratorio clínico, hospitalización, urgencias y pequeña cirugía, odontología general, estética, ortodoncia, cirugía maxilofacial, periodoncia, higiene oral, diseño de sonrisa, nutrición y dietética, oftalmología, optometría, fonoaudiología, psicología, promoción y prevención de la salud, entre otros relacionados con prestación de servicios complementarios de salud a domicilio ejercida por **SALUD RH LIMITADA**, también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Los otros gastos incluyen los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de **SALUD RH LIMITADA**, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo a lo que se tiene en las cuentas corrientes, ahorro, fondos a la vista y encargos fiduciarios a la vista, los valores más representativos se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Efectivo	caja general (1)	4.106.569	2.480.674
Cuentas bancarias	Davivienda 339-53419-0	29.365.355	199.369.041
	Davivienda 0481-7001-2966	4.548.664	23.097
Efectivo y equivalentes al efectivo en el Flujo de Efectivo	TOTALES	38.020.587	201.872.812

(1) La Caja General tiene como objetivo exclusivo, atender los recaudos de las cuotas moderadoras y copagos de los servicios prestados, así mismo se emplean para el pago de las compras y servicios necesarios para el normal funcionamiento administrativo los cuales se encuentran debidamente soportados de acuerdo a las disposiciones fiscales para la admisibilidad de costos y gastos.

Cada sede médica cuenta con un fondo de caja menor para atender los gastos menores necesarios para el normal desarrollo de las operaciones de la compañía, los cuales se encuentran debidamente soportados de acuerdo a las disposiciones fiscales para la admisibilidad de costos y gastos.

Los pagos a proveedores, se encuentran centralizados y son realizados a través de transferencias electrónicas.

No existen limitaciones o restricciones al efectivo de la compañía.

NOTA 5 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios de salud que ofrece **SALUD RH LIMITADA**. El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Cuentas comerciales por cobrar	entidades promotoras de salud	191.086.670	216.687.932
	instituciones prestadoras de servicios de salud	25.478.749	30.627.545
	particulares personas jurídicas	1.190.001	0
	deterioro entidades promotoras de salud	(83.230.841)	(84.457.071)
	deterioro instituciones prestadoras de servicios de salud	0	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	TOTALES	134.524.579	162.858.406

El siguiente es un detalle del deterioro de las cuentas por cobrar originado en la aplicación de la política contable establecida, así: (*Ver política contable cuentas comerciales por cobrar párrafo 4 página 16*)

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		30Dias	60Dias	90Dias	180Dias	360Dias	>360Dias	TOTAL
Deterioro 2020	Cafesalud	0	0	0	0	0	72.536.758	72.536.758
	Caprecom EPS	0	0	0	0	0	6.437.945	6.437.945
	Nueva EPS	0	0	0	4.256.138	0	0	4.256.138
	FOSCAL	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar	TOTALES	0	0	0	4.256.138	0	78.974.703	83.230.841

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		30Dias	60Dias	90Dias	180Dias	360Dias	>360Dias	TOTAL
Deterioro 2020	Cafesalud	0	0	0	0	0	73.762.988	73.762.988
	Caprecom EPS	0	0	0	0	0	6.437.945	6.437.945
	Nueva EPS	0	0	0	0	0	4.256.138	4.256.138
	FOSCAL	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar	TOTALES	0	0	0	0	0	84.457.071	84.457.071

NOTA 6 IMPUESTOS

A. Activos por impuestos corriente, corriente

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Activos por impuestos corrientes, corriente	saldo a favor impuesto de renta y complementarios (1)	5.586.000	8.552.000
	retención en la fuente (2)	17.287.960	12.006.863
	retención industria y comercio	6.480	0
	autorretención en renta (3)	8.121.943	5.285.191
Activos por impuestos corrientes, corriente	TOTALES	31.002.383	25.844.054

- (1) Corresponde al saldo a favor originado en la presentación de la declaración de renta del año gravable 2020.
- (2) Incluye los descuentos por retención en la fuente originados en la prestación de los servicios de salud a descontar en la declaración de renta del año gravable 2021.
- (3) Hace referencia a autor retenciones practicadas por la compañía teniendo como base los ingresos ordinarios del año gravable 2021 a la tarifa del 0,8%.

B. Pasivos por impuestos corriente, corriente

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	vigencia fiscal corriente renta (1)	27.624.000	19.458.000
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	Subtotal	27.624.000	19.458.000

- (1) Corresponde a la provisión del impuesto de renta del año gravable 2021 y 2020 respectivamente.

C. Impuesto a las ganancias

Las disposiciones fiscales vigentes y aplicables establecen que las tasas nominales de impuesto sobre la renta para el 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020 aplicables por **SALUD RH LIMITADA**, es del 31% y 32% respectivamente.

Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 31% a título de impuesto sobre la renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición tienen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancias ocasionales. Las pérdidas fiscales podrán compensarse dentro de los 12 períodos gravable siguientes al año que se generó la pérdida. Para el año 2021 la tarifa de renta presuntiva es del 0%.

El 14 de septiembre de 2021 el gobierno nacional emite la Ley de inversión social (Ley 2155 de 2021) a continuación un resumen de las modificaciones más importantes al régimen tributario colombiano en materia de impuesto a las ganancias para los años 2022 y siguientes:

A partir el año 2022 se aumenta la tarifa general de renta pasando del 30% al 35%. En el caso de las instituciones financieras tendrán sobretasa de 3 puntos porcentuales durante los años 2022 a 2025.

El descuento de industria y comercio (impuesto sobre los ingresos) continuaría al 50% y no al 100% como se tenía contemplado a partir del año 2022.

Se crea beneficio de auditoría para los años 2022 y 2023 para reducir el tiempo de firmeza de las declaraciones de renta en 6 o 12 meses, siempre que se incremente el impuesto neto de renta en un 35% o 25% respectivamente.

Gasto por impuesto a las Ganancias

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Gasto por impuestos	impuesto de renta y complementarios vigencia corriente	27.624.000	19.458.000
Gasto por impuestos	Subtotal	27.624.000	19.458.000
Ingreso por impuestos diferidos	Impuesto diferido		
Ajuste	Compensación imp diferido activo deterioro cartera	0	12.926.314
Ingreso por impuestos diferidos	Subtotal	0	12.926.314
Ingreso (gasto) por impuestos	TOTALES	27.624.000	32.384.314

Conciliación del gasto por impuesto a las ganancias

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
(Pérdida) utilidad antes de impuestos	61.722.231	89.629.509
Tasa de renta nominal	31%	32%
Impuesto de renta a la tasa nominal	19.133.892	28.681.443
Ajustes para el cálculo del impuesto efectivo		
(Pérdida) utilidad antes de impuestos	61.722.231	89.629.509
Gastos no deducibles	27.388.491	10.347.643
Compensación deterioro de cartera fiscal	0	-39.170.650
(Pérdida) utilidad cálculo tasa efectiva	89.110.722	60.806.502
Tasa de renta nominal	31%	32%
Impuesto de renta calculado efectivo	27.624.324	19.458.081
Impuesto corriente	27.624.000	19.458.000
Impuesto diferido	0	12.926.314
Ejercicios anteriores	0	0
Impuesto de renta calculado	27.624.000	32.384.314
Tasa Efectiva de Tributación	44,76%	36,13%

La tasa de tributación efectiva al 31 de diciembre de 2021 es del 44.76% (2020 36.13%). El aumento con relación al año anterior se debe al no reconocimiento de costos y gastos no deducible que no cumplen los lineamientos fiscales para su deducción en el cálculo del impuesto de renta.

D. Impuestos diferidos

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Activo por impuestos diferidos (1)	0	0
TOTAL	0	0

(1) El detalle de los activos por impuestos diferidos es el siguiente:

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales, dan lugar a las diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán o compensarán. Durante los años 2021 y 2020 no se evidenciaron diferencias temporarias que dieran origen al reconocimiento de impuestos diferidos.

A continuación, se muestra el análisis de los cambios en el activo y pasivo por impuestos diferidos reconocidos, revertidos o compensados durante el año 2021 y 2020:

Corresponde a las diferencias fiscales y financieras por deterioro de cartera reconocidas en el estado de resultados.

MOVIMIENTO DEL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	CUENTA POR COBRAR
A 31 de diciembre de 2017	<u>22.659.216</u>
Reconocido en:	
Resultado del período	-15.433.018
Otro resultado integral	0
A 31 de diciembre de 2018	<u>7.226.198</u>
Reconocido en:	
Resultado del período	5.700.116
Otro resultado integral	0
A 31 de diciembre de 2019	<u>12.926.314</u>
Reconocido en:	
Resultado del período	-12.926.314
Otro resultado integral	0
A 31 de diciembre de 2020	<u>0</u>
Reconocido en:	
Resultado del período	0
Otro resultado integral	0
A 31 de diciembre de 2021	<u>0</u>

SALUD RH LIMITADA compensa los activos y pasivos por impuestos únicamente si tiene un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes; y en el caso de los activos y pasivos por impuesto diferido, en la medida que además correspondan a impuestos a las ganancias requeridos por la misma jurisdicción fiscal y por la misma autoridad fiscal.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos no financieros corrientes corresponden a anticipos, préstamos, impuestos que no se relacionan con el impuesto a las ganancias, cargos diferidos y otros activos. El siguiente es un detalle del movimiento de los otros activos no financieros corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Otros activos no financieros corrientes	444.746	124.450
Otros activos no financieros corrientes	444.746	124.450

NOTA 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período:

CONCILIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO FINAL 2021	DEPRECIAZION ACUMULADA 2021	BAJAS Y RECLASIFICACIONES	MEJORAS	ALTAS	MONTO NETO AL CIERRE AÑO 2021
Maquinaria y Equipo	1.300.000	0	0	0	0	1.300.000
Equipo de Computación y Comunicación	8.791.615	-1.870.000	0	0	2.698.000	9.619.615
TOTALES	10.091.615	-1.870.000	0	0	2.698.000	10.919.615

CONCILIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO FINAL 2019	DEPRECIAZION ACUMULADA 2020	BAJAS Y RECLASIFICACIONES	MEJORAS	ALTAS	MONTO NETO AL CIERRE AÑO 2020
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	1.300.000	1.300.000
Equipo de Computación y Comunicación	1.870.000	-1.870.000	0	0	6.921.615	6.921.615
TOTALES	1.870.000	-1.870.000	0	0	8.221.615	8.221.615

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los acreedores comerciales y las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios relacionados con la operación ordinaria de **SALUD RH LIMITADA**. El principal proveedor es La Muela SA que nos suministra artículos odontológicos y Diagnostimax SAS que nos suministra artículos de laboratorio. El plazo que nos dan es de 30 días y no cobra intereses. Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar proveedores	1.987.777	7.426.975
arrendamientos	11.550.000	0
otros	131.548	128.422
aportes a entidades promotoras de salud	82.000	176.000
aportes a administradoras de riesgos laborales	10.800	23.000
aportes al icbf, sena y cajas de compensación familiar	82.000	176.000
fondos de cesantías y pensiones	328.000	702.500
TOTALES	14.172.125	8.632.897

NOTA 10 PRÉSTAMOS CORRIENTES

Los préstamos corrientes se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

El siguiente es el movimiento de los préstamos corrientes durante el período

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.2020
Préstamos corrientes	Socios y Accionistas	0	10.000.000
Préstamos corrientes	TOTALES	0	10.000.000

Hace referencia al préstamo de la señora Lyda Rocío Plata Páez (\$5.000.000) y el señor Hugo Saul Nieves Hernandez (\$5.000.000) asociados de la empresa sin cobro de intereses, préstamos que fueron cancelados durante el año 2021.

NOTA 11 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros pasivos no financieros corrientes se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

El siguiente es el movimiento de otros pasivos no financieros corrientes durante el período

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Otros pasivos no financieros corrientes	retención en la fuente por pagar	4.706.062	1.428.186
	autorretención renta	406.862	466.620
	anticipos sobre contratos	0	225.031.005
Otros pasivos no financieros corrientes	TOTALES	5.112.924	226.925.811

NOTA 12 CAPITAL

Aportes

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Capital emitido aportes asociados	1.500.000	1.500.000
TOTALES	1.500.000	1.500.000

El capital social está totalmente pagado y está representado por 20 cuotas, con un valor nominal de \$750.000 cada una.

Participaciones

No se han declarado participaciones en calidad de exigibles por cada uno de los socios de la compañía.

Reservas

Corresponde a las apropiaciones de las utilidades para la protección de capital aportado y para la readquisición de las mismas.

El resumen se relaciona a continuación por los últimos dos períodos.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Otras Reservas reserva legal	1.054.000	1.054.000
Otras Reservas TOTALES	1.054.000	1.054.000

Utilidades Acumuladas

Corresponde a los resultados acumulados durante los años 2021 y 2020 respectivamente.

El resumen se relaciona a continuación por los últimos tres períodos

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Ganancias acumuladas utilidad o (pérdida) del ejercicio	34.098.231	57.245.195
Subtotal utilidad del ejercicio	34.098.231	57.245.195
Ganancias acumuladas utilidad acumulada	131.350.630	74.105.435
Ganancias acumuladas TOTALES	165.448.861	131.350.630

NOTA 13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizados por **SALUD RH LIMITADA**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Ingresos de actividades ordinarias medicina general	857.758.817	567.701.813
nutrición y dietética	8.288.510	645.750
odontología general	40.500.318	31.085.924
medicina interna	0	308.000
psicología	235.600	147.600
laboratorio clínico	75.950.670	32.330.449
electros	1.001.455	388.101
terapia física	31.506.651	26.012.292
Ingresos de actividades ordinarias TOTALES	1.015.242.021	658.619.929

NOTA 14 OTROS INGRESOS

El siguiente es un detalle de los otros ingresos realizados por **SALUD RH LIMITADA**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Otros ingresos	descuentos comerciales condicionados	19.100	656.690
	recuperación deudas de difícil cobro	1.226.230	42.971.895
	reintegro de otros costos y gastos	2.009.271	2.952.432
	ajuste al peso	53.576	15.310
Otros ingresos	TOTALES	3.308.176	47.056.327

NOTA 15 INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

El siguiente es un detalle de los ingresos y costos financieros realizados por **SALUD RH LIMITADA**

Ingresos Financieros

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Ingresos financieros	rendimientos bancarios	108.823	37.171
Ingresos financieros	TOTALES	108.823	37.171

Costos Financieros

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.021	2.020
Costos financieros	intereses corrientes	12.882	0
	intereses mora (1)	162.000	77.764
Costos financieros	TOTALES	174.882	77.764

- (1) Corresponde a los intereses de mora originados por el pago de las declaraciones tributarias en el pago de las declaraciones de impuestos de orden nacional y municipal y el pago de las contribuciones parafiscales originadas en las relaciones laborales.

NOTA 16 COSTO DE VENTAS

El siguiente es un detalle del costo de la prestación de servicios de la salud realizados por el **SALUD RH LIMITADA**

	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Costo de ventas	medicina general	173.437.500	85.281.774
	nutrición y dietética	4.545.000	570.000
	odontología general	186.560.544	140.844.618
	medicina interna	0	175.000
	psicología	95.000	76.000
	laboratorio clínico	160.137.878	120.224.636
	temporales	27.026.054	26.947.520
	terapia física	17.970.500	28.953.000
	suministros medicina general	2.700.000	0
	suministros odontología	16.297.957	10.502.515
	suministros laboratorio clínico	45.548.693	17.368.250
	suministro terapias físicas y respiratorias	130.089	1.475.865
	iva deducible	1.579.945	590.412
Costo de ventas	TOTALES	636.029.160	433.009.590

NOTA 17 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es un detalle de los gastos de administración realizados por **SALUD RH LIMITADA**

	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Gastos de Administración	beneficios a empleados	89.221.504	35.114.295
	honorarios	55.792.229	8.711.107
	impuestos	983.717	2.171.800
	arrendamientos (1)	40.510.000	34.600.000
	seguros	1.877.614	0
	servicios (2)	66.987.566	51.324.565
	gastos legales	3.193.720	1.233.941
	mantenimiento y reparaciones	6.555.500	4.543.457
	reparaciones locativas	1.090.000	600.000
	diversos (3)	42.406.848	40.312.220
	deterioro cartera clientes (4)	0	0
Gastos de Administración	TOTALES	308.618.698	178.611.385

- (1) Incluye los costos de arrendamiento de las sedes 1 y sede 2 de Salud RH Limitada
- (2) Corresponde a los gastos por aseso y vigilancia, servicios públicos, servicios temporales, asistencia técnica, transportes fletes y acarreos, entre otros.
- (3) Hace referencia a los gastos por elementos de asedo y cafetería, papelería, taxis y buses, entre otros.
- (4) Corresponde al deterioro de cartera de clientes aplicado según directriz establecida en el manual de políticas contables establecido para la entidad. (*Ver política contable cuentas comerciales por cobrar párrafo 4 página 16 y Nota 4*)

NOTA 18 OTROS GASTOS

El siguiente es un detalle de los otros gastos realizados por **SALUD RH LIMITADA**

	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.021	2.020
Otros gastos	gmf	3.293.626	1.797.289
	cuota de manejo	371.353	229.000
	chequeras y talonarios	0	85.630
	comisiones	1.372.275	228.936
	otros	1.194	1.339
	iva deducible	331.295	99.847
	impuestos asumidos	1.431.530	756.502
	multas, sanciones y litigios	0	356.000
	otros	5.005.702	830.635
	iva deducible	307.074	0
Otros gastos	TOTALES	12.114.049	4.385.179

NOTA 19 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta de Socios y el Representante Legal, para ser presentados a la Asamblea General de Socios para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

HUGO SAUL NIEVES HERNANDEZ
Representante Legal

MAURICIO MONSALVE CRISTANCHO
Contador Publico
T.P. 84071-T