

Centro Médico
Salud Rh Ltda.

Estados Financieros por los Años

Terminados el 31 de Diciembre de 2022 y 2021

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
ACREEDORES 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.....	26
D. Impuestos diferidos	27
NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	27
NOTA 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.....	27
NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS	28
NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	28
NOTA 11 PRÉSTAMOS CORRIENTES	29
NOTA 12 OBLIGACIONES FIANCIERAS	30
NOTA 13 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE	30
NOTA 14 CAPITAL	31
Aportes	31
Participaciones	31
Reservas.....	31
Utilidades Acumuladas.....	31
NOTA 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	32
NOTA 16 OTROS INGRESOS	32
NOTA 17 INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS	32
Ingresos Financieros.....	32
Costos Financieros	33
NOTA 18 COSTO DE VENTAS.....	33
NOTA 19 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	34
NOTA 20 OTROS GASTOS	34
NOTA 21 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	35

SALUD RH LIMITADA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

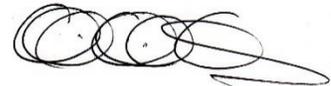
Período Terminado al
Expresado en Pesos Colombianos

	Nota	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	43.508.153	38.020.587
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	5	126.885.757	134.524.579
Activos por impuestos corrientes, corriente	6	27.123.120	31.002.383
Otros activos no financieros corrientes	7	1.290.334	444.746
Activos corrientes totales		198.807.365	203.992.295
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	10.919.615	10.919.615
Total de activos no corrientes		10.919.615	10.919.615
Total de activos		209.726.980	214.911.910
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Disposiciones actuales			
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	9	4.858.319	0
Total provisiones corrientes		4.858.319	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	18.217.576	14.172.125
Préstamos corrientes	11	82.350.000	0
Parte corriente de préstamos no corrientes	12	13.333.332	0
Otros pasivos no financieros corrientes	13	7.192.915	5.112.924
Pasivos corrientes totales		125.952.142	46.909.049
Pasivos no corrientes			
Parte no corriente de préstamos no corrientes	12	14.496.524	0
Total de pasivos no corrientes		14.496.524	0
Total pasivos		140.448.666	46.909.049
Patrimonio	14		
Capital emitido		1.500.000	1.500.000
Ganancias acumuladas		66.724.313	165.448.861
Otras reservas		1.054.000	1.054.000
Patrimonio total		69.278.313	168.002.861
Total de patrimonio y pasivos		209.726.980	214.911.910

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
Expresado en Pesos Colombianos

Nota	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Ingresos de actividades ordinarias	15 821.246.670	1.015.242.021
Costo de ventas	18 (592.932.343)	(636.029.160)
Utilidad bruta	228.314.327	379.212.861
Otros ingresos	16 1.407.460	3.308.176
Gastos de administración	19 (315.416.092)	(308.618.698)
Otros gastos	20 (10.365.602)	(12.114.049)
Resultado de actividades de la operación	(96.059.908)	61.788.290
Ingresos financieros	17 44.779	108.823
Costos financieros	17 (2.709.419)	(174.882)
Costo financiero neto	(2.664.640)	(66.059)
Utilidad (pérdida), antes de impuestos	(98.724.547)	61.722.231
Ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias	6 0	(27.624.000)
Utilidad (pérdida) del período	(98.724.547)	34.098.231
Otro resultado integral	0	0
Total otro resultado integral	0	0
Resultado integral total	(98.724.547)	34.098.231

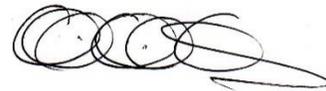
Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros



HUGO SAUL NIEVES HERNANDEZ

Representante Legal

Ver Certificación Adjunta



MAURICIO MONSALVE CRISTANCHO

Contador Público

T.P. 84071-T

Ver Certificación Adjunta

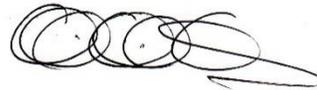
SALUD RH LIMITADA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021	Aportes Sociales	Reserva	Total Reservas	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
		Legal			
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
Cambios en el patrimonio:					
Resultado del período	-	-	-	(98.724.547)	(98.724.547)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	1.500.000	1.054.000	1.054.000	66.724.313	69.278.313

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros



HUGO SAUL NIEVES HERNANDEZ
Representante Legal
Ver Certificación Adjunta



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

SALUD RH LIMITADA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de

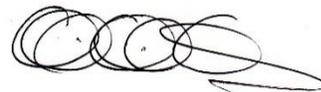
Expresado en Pesos Colombianos

	Nota	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Ganancia (pérdida)		(98.724.547)	34.098.231
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)			
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	16	(1.151.616)	(1.226.230)
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		(1.151.616)	(1.226.230)
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	8.790.438	29.560.056
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	6 - 7	3.033.675	(5.478.624)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	10	4.045.451	5.539.228
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	6 - 9 - 13	(20.685.690)	(213.646.887)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		(104.692.289)	(151.154.225)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Compras de propiedades, planta y equipo	8	0	(2.698.000)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		0	(2.698.000)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Importes procedentes de préstamos	12	152.350.000	58.764.342
Reembolsos de préstamos	12	(42.170.144)	(68.764.342)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		110.179.856	(10.000.000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		5.487.567	(163.852.225)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	4	38.020.587	201.872.812
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	4	43.508.153	38.020.587

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros



HUGO SAUL NIEVES HERNANDEZ
Representante Legal
Ver Certificación Adjunta



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

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

San Vicente de Chucurí, marzo de 2023

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 2022, 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 2022. Las Propiedades planta y equipo tiene inventario y control de las mismas.

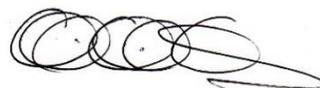
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones 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 2023

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 indefinida. 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 desprenderse 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 periodos 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.

ACREEDORES 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 nómina 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 desprenderse 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.

IMPUESTO 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		2.022	2.021
Efectivo	caja general (1)	914.003	4.106.569
Cuentas bancarias	Davivienda 339-53419-0	42.477.589	29.365.355
	Davivienda 0481-7001-2966	6.571	4.548.664
BBVA CTA AHO 001308630200158853	BBVA 001308630200158853	109.991	0
Efectivo y equivalentes al efectivo en el Flujo de Efectivo	TOTALES	43.508.153	38.020.587

(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 medica 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		2.022	2.021
Cuentas comerciales por cobrar	entidades promotoras de salud	160.827.783	191.086.670
	instituciones prestadoras de servicios de salud	48.137.199	25.478.749
	particulares personas jurídicas	0	1.190.001
	deterioro entidades promotoras de salud	(82.079.225)	(83.230.841)
	deterioro instituciones prestadoras de servicios de salud	0	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	TOTALES	126.885.757	134.524.579

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		30Días	60Días	90Días	180Días	360Días	>360Días	TOTAL
Deterioro 2022	Cafesalud	0	0	0	0	0	68.160.520	68.160.520
	Caprecom EPS	0	0	0	0	0	6.437.945	6.437.945
	Nueva EPS	0	7.480.760	0	0	0	0	7.480.760
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar	TOTALES	0	7.480.760	0	0	0	74.598.465	82.079.225

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		30Días	60Días	90Días	180Días	360Días	>360Días	TOTAL
Deterioro 2021	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
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar	TOTALES	0	0	0	4.256.138	0	78.974.703	83.230.841

NOTA 6 IMPUESTOS

A. Activos por impuestos corriente, corriente

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Activos por impuestos corrientes, corriente	saldo a favor impuesto de renta y complementarios (1)	3.372.000	5.586.000
	retención en la fuente (2)	17.181.230	17.287.960
	retención industria y comercio	0	6.480
	autorretención en renta (3)	6.569.890	8.121.943
Activos por impuestos corrientes, corriente	TOTALES	27.123.120	31.002.383

- (1) Corresponde al saldo a favor originado en la presentación de la declaración de renta del año gravable 2021.
- (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 2022.
- (3) Hace referencia a autor retenciones practicadas por la compañía teniendo como base los ingresos ordinarios del año gravable 2022 a la tarifa del 0,8%.

B. Pasivos por impuestos corriente, corriente

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	vigencia fiscal corriente renta (1)	0	27.624.000
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	Subtotal	0	27.624.000

- (1) Corresponde a la provisión del impuesto de renta del año gravable 2022 y 2021 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 35% y 31% respectivamente.

Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35% 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 2022 la tarifa de renta presuntiva es del 0%.

Gasto por impuesto a las Ganancias

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Gasto por impuestos	impuesto de renta y complementarios vigencia corriente	0	27.624.000
Gasto por impuestos	Subtotal	0	27.624.000
Ingreso por impuestos diferidos	Impuesto diferido		
	Origen Reconocimiento imp diferido activo deterioro cartera	0	0
	Ajuste Compensación imp diferido activo deterioro cartera	0	0
Ingreso por impuestos diferidos	Subtotal	0	0
Ingreso (gasto) por impuestos	TOTALES	0	27.624.000

Conciliación del gasto por impuesto a las ganancias

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.022	2.021
	-	-
(Pérdida) utilidad antes de impuestos	98.724.547	61.722.231
Tasa de renta nominal	35%	31%
Impuesto de renta a la tasa nominal	0	19.133.892
Ajustes para el cálculo del imp renta efectivo		
	-	-
(Pérdida) utilidad antes de impuestos	98.724.547	61.722.231
Gastos no deducibles	50.144.218	27.388.491
Compensación deterioro de cartera fiscal	0	0
	-	-
(Pérdida) utilidad cálculo tasa efectiva	48.580.329	89.110.722
Tasa de renta nominal	35%	31%
Impuesto de renta calculado efectivo	0	27.624.324
Impuesto corriente	0	27.624.000
Impuesto diferido	0	0
Ejercicios anteriores	0	0
Impuesto de renta calculado	0	27.624.000
Tasa Efectiva de Tributación	0,00%	44,76%

La tasa de tributación efectiva al 31 de diciembre de 2022 es del 00.00% (2021 44.76%).

D. Impuestos diferidos

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2.022	2.021
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 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 2022 y 2021 no se evidenciaron diferencias temporarias que dieran origen al reconocimiento de impuestos diferidos.

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	2.022	2.021
Otros activos no financieros corrientes		
anticipos a proveedores	0	444.746
anticipos a trabajadores	1.290.334	0
Otros activos no financieros corrientes	TOTALES	444.746
	1.290.334	444.746

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	DEPRECIACION ACUMULADA 2022	BAJAS Y RECLASIFICACIONES	MEJORAS	ALTAS	MONTO NETO AL CIERRE AÑO 2022
Maquinaria y Equipo	1.300.000	0	0	0	0	1.300.000
Equipo de Computación y Comunicación	11.489.615	-1.870.000	0	0	0	9.619.615
TOTALES	12.789.615	-1.870.000	0	0	0	10.919.615

CONCILIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO FINAL 2020	DEPRECIACION 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

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

SALUD RH LIMITADA opera en Colombia, bajo la legislación laboral de Colombiana, que cita que los empleados deben recibir una remuneración por su trabajo realizado, más una serie de beneficios en los que se encuentran la seguridad social, los riesgos laborales, beneficios durante el contrato en los que se citan las prestaciones sociales y algunos parafiscales. El valor reconocido en el pasivo al finalizar cada periodo presentado en el estado financiero, se cancela en el siguiente periodo, entre el 1 de enero y el 14 de febrero, por lo tanto estas obligaciones son corrientes (Las NIIF definen como beneficios a los empleados, todo los pagos que el empleado reciba de manera directa o indirecta). El siguiente cuadro resume los pasivos corrientes por beneficios a los empleados.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	cesantías por pagar	4.858.319	0
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	TOTALES	4.858.319	0

A la fecha de cierre de los estados financieros, la empresa no conoce de litigios por situaciones laborales.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

NOTA 10 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		2.022	2.021
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	proveedores	6.777.006	1.987.777
	arrendamientos	9.919.770	11.550.000
	otros	0	131.548
	aportes a entidades promotoras de salud	248.000	82.000
	aportes a administradoras de riesgos laborales	32.800	10.800
	aportes al icbf, sena y cajas de compensación familiar	248.000	82.000
	fondos de cesantías y pensiones	992.000	328.000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	TOTALES	18.217.576	14.172.125

NOTA 11 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		2.022	2.021
Préstamos corrientes	Socios y Accionistas	82.350.000	0
Préstamos corrientes	TOTALES	82.350.000	0

Hace referencia al préstamo de la señora Lyda Rocío Plata Páez (\$40.350.000) y el señor Hugo Saúl Nieves Hernández (\$42.000.000) asociados de la empresa sin cobro de intereses, préstamos que serán cancelados durante el año 2022.

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El siguiente es un detalle de las obligaciones financieras de **SALUD RH LIMITADA** con corte a:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Parte corriente de préstamos no corrientes	Pagarés	13.333.332	0
Subtotal		13.333.332	0
Parte no corriente de préstamos no corrientes	Pagarés	14.496.524	0
Subtotal		14.496.524	0
Sobregiros y Préstamos Bancarios	TOTALES	27.829.856	0

Las obligaciones financieras pagarés corresponden a:

DETALLE	PAGARÉS
Entidad Financiera:	Banco BBVA
Número Crédito:	960082459
Fecha Inicio:	08/02/2022
Fecha Final:	08/02/2025
Valor Crédito	40.000.000,00
Periodicidad Canon:	M
Cuotas:	36
Tasa Efectiva Anual:	9,658
Tipo de Tasa:	V

NOTA 13 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE

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		2.022	2.021
Otros pasivos no financieros corrientes	retención en la fuente por pagar	6.666.871	4.706.062
	autorretención renta	526.044	406.862
Otros pasivos no financieros corrientes	TOTALES	7.192.915	5.112.924

NOTA 14 CAPITAL

Aportes

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
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		2.022	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 2022 y 2021 respectivamente.

El resumen se relaciona a continuación por los últimos tres periodos

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Ganancias acumuladas	utilidad o (pérdida) del ejercicio	-98.724.547	34.098.231
Subtotal	utilidad del ejercicio	-98.724.547	34.098.231
Ganancias acumuladas	utilidad acumulada	165.448.861	131.350.630
Ganancias acumuladas	TOTALES	66.724.313	165.448.861

NOTA 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Ingresos de actividades ordinarias	medicina general	575.309.407	857.758.817
	nutrición y dietética	10.603.900	8.288.510
	odontología general	83.946.640	40.500.318
	psicología	-214.258	235.600
	laboratorio clínico	100.950.516	75.950.670
	electros	2.559.960	1.001.455
	terapia física	48.090.505	31.506.651
Ingresos de actividades ordinarias	TOTALES	821.246.670	1.015.242.021

NOTA 16 OTROS INGRESOS

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Otros ingresos	descuentos comerciales condicionados	0	19.100
	recuperación deudas de difícil cobro	1.151.616	1.226.230
	reintegro de otros costos y gastos	242.751	2.009.271
	ajuste al peso	13.093	53.576
Otros ingresos	TOTALES	1.407.460	3.308.176

NOTA 17 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		2.022	2.021
Ingresos financieros	rendimientos bancarios	44.779	108.823
Ingresos financieros	TOTALES	44.779	108.823

Costos Financieros

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Costos financieros	intereses corrientes	2.680.885	12.882
	intereses mora(1)	28.534	162.000
Costos financieros	TOTALES	2.709.419	174.882

(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 18 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		2.022	2.021
Costo de ventas	medicina general	138.573.500	173.437.500
	nutrición y dietética	5.435.000	4.545.000
	odontología general	147.813.868	186.560.544
	psicología	140.000	95.000
	laboratorio clínico	176.959.826	160.137.878
	temporales	34.549.500	27.026.054
	terapia física	23.861.500	17.970.500
	suministros medicina general	290.000	2.700.000
	suministros odontología	26.525.557	16.297.957
	suministros laboratorio clínico	33.595.592	45.548.693
	suministro terapias físicas y respiratorias	5.188.000	130.089
	iva deducible	0	1.579.945
	Costo de ventas	TOTALES	592.932.343

NOTA 19 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Gastos de Administración	beneficios a empleados	91.336.621	89.221.504
	honorarios	88.157.405	55.792.229
	impuestos	65.629	983.717
	arrendamientos (1)	48.250.000	40.510.000
	seguros	1.761.351	1.877.614
	servicios (2)	45.197.838	66.987.566
	gastos legales	2.669.221	3.193.720
	mantenimiento y reparaciones	2.282.000	6.555.500
	reparaciones locativas	0	1.090.000
	diversos (3)	35.696.027	42.406.848
	Gastos de Administración	TOTALES	315.416.092

- (1) Incluye los costos de arrendamiento de las sedes 1 y sede 2 de Salud RH Limitada
- (2) Corresponde a los gastos por aseo y vigilancia, servicios públicos, servicios temporales, asistencia técnica, transportes fletes y acarreos, entre otros.
- (3) Hace referencia a los gastos por elementos de aseo y cafetería, papelería, taxis y buses, entre otros.

NOTA 20 OTROS GASTOS

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

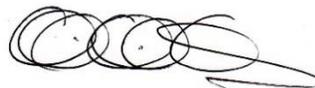
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		2.022	2.021
Otros gastos	gmf	3.128.934	3.293.626
	cuota de manejo	375.932	371.353
	comisiones	1.792.215	1.372.275
	otros	0	1.194
	iva deducible	386.805	331.295
	impuestos asumidos	6.480	1.431.530
	donaciones	200.000	0
	garantías créditos	1.660.000	0
	otros	2.499.836	5.005.702
	iva deducible	315.400	307.074
	Otros gastos	TOTALES	10.365.602

NOTA 21 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