

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 2022**

C.P.O. S.A.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2022
Las cifras expresadas en miles de pesos

NOTA A. ENTIDAD REPORTANTE

La Compañía, C.P.O. S.A. Es una Sociedad Anónima de carácter privado, constituida el 19 de noviembre de 1.991, según escritura pública No 4.694 de la notaría 20 del círculo de Bogotá, con domicilio principal en la Carrera 20 No. 23-23 Sur con vigencia hasta el 8 de julio del año 2.047.

Su objeto social principal es la prestación de servicios médicos, odontológicos, radiológicos, escenográficos, ecográficos, clínicos diagnósticos y hospitalarios, además todos aquellos servicios médicos vinculados con el ramo médico y paramédico. Registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos LA EMPRESA realiza las actividades de Prestación de Servicios de Salud en Bogotá, D.C., y en parte del territorio de la Republica de Colombia como lo es en Medellín, Pereira, Santa Marta, Valledupar.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la Dirección de LA EMPRESA evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

NOTA B. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

LA EMPRESA presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario

2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparadores de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de LA EMPRESA y teniendo en cuenta que:

1. LA EMPRESA no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores – RNVE-

2. LA EMPRESA no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.

3. LA EMPRESA es subordinada de una matriz perteneciente a un grupo empresarial, así mismo no realiza importaciones.

4. LA EMPRESA, tiene 364 empleados directos.

LA EMPRESA se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

En la preparación de estos estados financieros LA EMPRESA ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la presente nota C. Asimismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35. La fecha de transición de enero 1 de 2016 en la cual se elaboró el Estado de Situación Financiera de Apertura, debido a que por parte del Ministerio de Industria y Comercio el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 en el cual en resumen lo que hace es dar la opción a la empresa que maneja grupo 2, de aplazar un año, quedando la transición en el año 2016 y definitivo a partir de 2017 donde se debe presentar en firme los estados financieros y por parte de la entidad nos acogimos.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base del devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

Los presentes estados financieros se presentan en (miles) de pesos colombianos.

Nota C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo se incrementan por los costos de la transacción.

Se considera cuentas por cobrar comerciales a corto plazo aquellas cuyos plazos de vencimiento acordados con los clientes para su cancelación no supera los 90 días, se reconocen inicialmente al importe sin descontar que suele ser el precio de la factura, a su valor nominal que es equivalente al valor del precio de la transacción.

Las cuentas por cobrar por créditos a corto plazo se incluyen en el estado de situación financiera como activos corrientes.

En el desarrollo normal de la operación estas cuentas por cobrar generalmente tienen un proceso de conciliación (Glosas y Devoluciones), por lo cual el plazo de cobro inicial puede extenderse en el tiempo a más de 360 días, por esta razón se sigue considerando como cartera corriente y no se aplicará para estos casos el método de tasa de interés efectiva. Por tanto, para CPO S.A no aplica el caso de cuentas por cobrar con condiciones de financiación.

Las cuentas por cobrar por créditos a largo plazo se incluyen en el estado de situación financiera como activos no corrientes.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias son inversiones en asociadas que se contabilizan o reconocen inicialmente por su costo o precio de transacción (incluyendo los costos de la transacción) y posteriormente por el método de costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas reconocidas de acuerdo a la Sección-27 de las NIIF-PYMES.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Al reconocer inicialmente una cuenta por pagar comercial a corto plazo, la entidad la medirá al precio de la transacción.

Al final del periodo sobre el que se informa las cuentas por pagar comerciales a corto plazo se medirán al importe no descontado del efectivo o contraprestación que se espera pagar.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

Los préstamos, obligaciones con particulares y otros pasivos financieros se reconocen al valor de la transacción que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del Instrumento en cuestión.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La empresa reconoce como ingresos en el período en que se presta el servicio de salud a los clientes por la atención médica, hospitalaria y otros servicios relacionados, de acuerdo a los términos del contrato y al momento que se presta el servicio.

Los ingresos comprenden el valor de la transacción de los ingresos por venta de servicios de salud, correspondiente a los valores a cobrar. La empresa reconoce ingresos cuando: el monto puede ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y, se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La empresa basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

En la empresa el ingreso principal se genera por la venta de servicios de salud por atención médica y hospitalaria, esto implica, normalmente, la ejecución, por parte de la empresa, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único periodo (mes) o a lo largo de varios periodos contables (meses).

De presentarse, los ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria.

Los ingresos extraordinarios serán expuestos como otros ingresos. El efecto neto de ganancia por la enajenación de activos no monetarios será expuesto en el estado de resultados. El ingreso por la enajenación de activos será reconocido producida la transferencia del activo.

Costos y Gastos

Para este rubro a continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los costos de servicio, gastos operativos, impuesto de Renta y complementarios y otros gastos.

Costo del servicio El costo del servicio corresponde al costo incurrido en la prestación de servicios de salud en atención médica, hospitalaria y relacionados e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no el costo incurrido.

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Gastos Operacionales Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones y comprenden los gastos administrativos de la organización.

Otros Gastos (o pérdidas) Son otras partidas que cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos, es usual presentarlas por separado de los gastos clasificados como operacionales (caso administrativos) y de los financieros, un ejemplo de estos gastos son las pérdidas obtenidas por las ventas de los activos no corrientes.

Gastos financieros Los gastos por intereses por la financiación de préstamos destinados para capital de trabajo, adquisición o construcción de cualquier activo se llevan al gasto. Otros gastos de intereses se registran en resultados (gastos no operacionales).

Las obligaciones en moneda extranjera serán expuestas al tipo de cambio de origen a la fecha de transacción en atención a su naturaleza no monetaria.

Impuesto de Renta y complementarios Referido al impuesto a la renta corriente que corresponde a las utilidades (pérdidas) generadas en el período de acuerdo con las NIIF.

Propiedades, planta y equipo

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo. (En el caso de bienes aportados, donados, y otros similares se registran al valor razonable determinado mediante tasación o avalúo.).

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, que comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas por la Gerencia, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos deben afectarse a los "resultados del ejercicio" en el periodo que se incurre en ellos, de acuerdo a lo indicado en la Sección - 25 Costos por Préstamos.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento rutinario, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros como sigue:

A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para el caso de edificios, maquinaria y equipo, vehículos, equipos de cómputo y muebles y enseres.

La depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Descripción Vida útil Método

Descripción	Vida Util	Método
Construcciones y edificaciones	45 años	Lineal
Maquinaria y equipo	10 años	Lineal
Equipo de oficina	10 años	Lineal
Equipo de computo y comunicación	5 años	Lineal
Equipo de transporte	10 años	Lineal
Equipo médico científico	8 años	Lineal
Equipo de hotelería y restaurante	10 años	Lineal

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos por mantenimiento".

Propiedades de inversión

El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible. Los desembolsos directamente atribuibles incluyen, por ejemplo, honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

Las valorizaciones de propiedades de inversión serán medidas al valor razonable tomando como base avalúos técnicos autorizados y registrados en el patrimonio como superávit por valorización en el ORI.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo para añadir, sustituir o mantener el elemento correspondiente; asimismo, es probable que generen un beneficio económico.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas) y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el estado de resultados del período en que se incurre.

CPO S.A. revisa en cada cierre contable las estimaciones de las vidas útiles asignadas a los activos intangibles que califican para ser amortizadas, así como también el método de amortización aplicado.

Deterioro del valor de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Deterioro del valor de activos financieros

La Compañía evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. 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 cobro dudosa. Esta estimación es revisada al final de cada periodo para ajustar a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo.

Las cuentas por cobrar comerciales se darán de baja cuando el cliente las cancele o cuando se presente un castigo por deterioro.

Inventarios

Los inventarios comprenden insumos necesarios para la prestación de servicios de salud en atención médica y hospitalaria tales como materiales médicos-quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorio y otros materiales y repuestos.

El costo de los inventarios comprende el valor de compra, los derechos de importación y otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas.

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. La fórmula de costo corresponde al promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

La Gerencia evalúa periódicamente la desvalorización de los inventarios. La desvalorización de los inventarios puede originarse por la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicha desvalorización es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través de la venta o el consumo de los mismos. La desvalorización de los inventarios se registra con cargo a resultados del período.

Las existencias por recibir se miden al costo por el método de identificación específica de la compra.

Beneficios a los empleados

C.P.O. S.A. define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Correspondientes a las prestaciones de ley, y están constituidos por beneficios a corto plazo.

Provisiones

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a. La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;

- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- c. Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. Se registran provisiones o estimaciones de pretensiones de demandas y procesos jurídicos al costo.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja, en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a corto plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

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

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 presente por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa CPO S.A. se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que CPO S.A. opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los productos y servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en CPO S.A. es el Peso Colombiano (Col \$).

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

La Compañía CPO S.A presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.

Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o

El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Por ser una sociedad clasificada como anónima el capital social está representado por acciones ordinarias, el capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera. El capital social corresponde a las acciones que posee cada socio y que les otorgan derechos y preferencias en las decisiones de la empresa.

Acumulación o Devengo:

El sistema contable es el de acumulación o devengo. Es así como, tanto los ingresos como los egresos y demás hechos económicos, se contabilizan una vez sean adquiridos los derechos y/o las obligaciones en los términos y condiciones pactadas con la firma del contrato, así no se haya pagado el efectivo o su equivalente.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2022 y 2021

Nota 1. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor de costo, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

Al 31 de diciembre de 2022 los recursos recibidos fueron consignados en su totalidad en las cuentas de la entidad.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31-dic-22	31-dic-21
CAJA GENERAL.	75.106	58.052
CAJAS MENORES.	-	23.100
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL.	875.169	652.364
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL.	12.784.850	19.729.659
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	11.709.186	13.289.913
TOTAL	25.444.312	33.753.088

En la Caja General se encuentra asociado todo el recaudo de las cajas de la CPO el cual será consignado a la entidad financiera el primer día hábil siguiente el valor total de \$60.794, en las cajas menores se tiene un saldo al cierre del ejercicio de \$14.312 el cual es clasificado en la caja general, este saldo será clasificado el 1 de enero de 2023 en su respectiva cuenta para seguir con el uso de este recurso a los responsables asignados, por otra parte los saldos en las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliados, esta conciliación se realiza de forma mensualizada para tener este recurso conciliado; por ultimo el CDT fue negociado en el mes de noviembre cerrando con el saldo que se refleja en el detalle y se tiene el control de estos instrumentos financieros.

Nota 2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales, principalmente, por el registro de las cuentas por cobrar por ingreso por venta de servicios de salud.

Cuentas por Cobrar Corriente	31-dic-22	31-dic-21
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCION - VALOR NOMINAL.	61.480.260	58.160.179
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS.	804.272	2.148.836
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR.	12.874.434	8.966.143
CXC A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO.	33.260	104.482
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR).	- 7.124.413	- 5.802.349
TOTAL	68.067.812	63.577.291

La cartera según el convenio con las diferentes entidades está establecida con periodos de pago a 60 días después de su radicación y de pago inmediato a su egreso o prestación del servicio para pacientes particulares.

La cartera pendiente de radicar a cierre de año fue del 20% del total de la cartera comparado con el año anterior se presenta una disminución del 28% llevando un control asertivo con el área de facturación frente a la radicación de las facturas en cada cliente. Frente a los activos por anticipos se observa una disminución del 67% para este periodo se ejecuta la legalización del anticipo de la compra del angiografo y legalización de pagos de la construcción de la torre 7. Para el cierre de año se presenta un incremento en el anticipo de impuestos y saldo a favor del 30%, frente a la cartera de empleados para el año 2022 se cancelo la deuda de la funcionaria Dayana Lagos en el mes de febrero.

Cuentas por Cobrar No Corriente	31-dic-22	31-dic-21
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	9.775.335	4.084.907
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.056.552	12.596.115
TOTAL	21.831.887	16.681.022

Frente a este rubro se tiene las deudas que tiene Audifarma y la Sociedad Nuestra Señora Del Rosario (S.N.D.R) que se encuentran en otras cuentas por cobrar, la disminución corresponde a una reclasificación de facturas que en el momento de traslado de saldos al nuevo aplicativo quedaron cargadas a esta cuenta, la reclasificación se realiza a cartera radicada, por otra parte se asocia la cartera comercial superior a 360 días dentro de este saldo se encuentran las entidades que están en liquidación, a continuación se detallan los terceros que hacen parte del saldo que se refleja en esta edad de cartera.

ACRENCIAS - ENTIDADES EN LIQUIDACION				
TERCERO	Valor Acreencias	Saldo Cartera 31/12/2022	Fec Radicacion	No Acreencia
MEDIMAS EPS S.A.S	643.369.102	633.949.052	28-04-2022	D07-04162
Cafesalud E. P. S S. A.	495.772.825	488.306.090	27-09-2019	D07-000798
Coomeva E.P.S	416.609.389	416.296.694	03-03-2022	4504
EPS Convida	120.533.021	120.533.021	25-11-2022	D07-000063
CRUZ BLANCA S.A.	97.042.164	88.586.816	29-11-2019	D07-000335
Caja de compensacion familiar de Cundinamarca comfacundi	64.616.825	64.616.825		
EPS COMPARTA	62.215.509	62.079.147	28-03-2022	D07-000013
EMDISALUD E.S.S. EPS	54.995.241	54.995.241	20-05-2021	D07-000368
E.P.S SALUD VIDA S.A	47.228.267	46.906.267	28-08-2020	A140001975
SALUDCOOP EPS	99.309.542	45.461.342		29396
EPS-S ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS	27.453.634	27.453.634	23-06-2022	R07-000063
COMFAMILIAR HUILA	26.230.508	26.192.509	27-10-2022	A31.535
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	5.184.802	5.184.802		
ASOCIACION DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDIGENA MANEXKA	459.247	459.247		
COMFAMILIAR EPSS CARTAGENA	410.670	410.670		
TOTAL	2.161.430.746	2.081.431.357		

Nota. 3 Inventarios

Los inventarios se reconocieron inicialmente a su costo de adquisición, El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado.

Incluye los insumos de las IPS para el desarrollo del objeto social los cuales se detallan a continuación.

Inventario	31-dic-22	31-dic-21
MEDICAMENTOS.	133.762	456.790
MATERIAL MEDICO QUIRURGICO.	490.194	194.223
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO.	1.045.354	373.877
MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA.	6.399	19.345
INSUMOS UNIDAD RENAL	73.308	9.868
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA.	29.742	1.154
OTROS MATERIALES.	58.126	77.074
PIEZAS DE REPUESTO, EQUIPO DE RESERVA Y EQUIPO AUXILIAR.	7.450	-
TOTAL	1.844.336	1.132.331

Al cierre de año 2022 se presenta un incremento del 39% frente al saldo final del año 2021, este incremento corresponde al inventario que se adquiere en el mes de diciembre para suplir las necesidades de la compañía para el primer mes del año 2023, los ítem que mayor variación presentan Materiales reactivos con un incremento del 80% con mercancía entregada por nuestro proveedor Abbot y en Insumos de Unidad renal con un incremento del 43%, estos rubros se incrementan en relación a la afluencia de pacientes que se estiman atender en el mes de enero con relación a las estadísticas de los últimos dos años.

Nota 4. Activos Intangibles:

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o compra de los mismos.

En caso de ser un activo intangible desarrollado internamente por la empresa todos sus desembolsos se registran directamente como gasto a medida que se incurren.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada durante la vida útil del activo y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

Activos Intangibles	31-dic-22	31-dic-21
AMORTIZACION LICENCIAS	-	41.590
TOTAL	-	41.590

Para el año 2022 se amortizan la totalidad de estos activos intangibles que fueron las licencias adquiridas al finalizar 2021.

Nota. 5 Inversión en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos

Las inversiones en asociadas se reconocieron inicialmente al su costo o precio de transacción.

A 31 de diciembre de 2022 las inversiones en compañías asociadas corresponden al siguiente detalle que incluye el resumen de información financieras de inversiones reconocidas al modelo del costo, ninguna de las inversiones reconocidas bajo este método son entidades cotizadas públicamente.

Inversión en Subsidiarias, Asociadas y Negocios Conjuntos	31-dic-22	31-dic-21
COOMEVA EPS	31.875	31.875
SALUD TOTAL EPS	10.948.352	10.948.352
TOTAL	10.980.227	10.980.227

Nota 6. Propiedad planta y equipo:

Registra los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción o montaje que se utilizan, de forma permanente, en el desarrollo del giro del negocio. Se contabilizan al costo ajustado, el cual incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se cargan a gastos, a medida que se causan.

La propiedad planta y equipo se presenta a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan.

La compañía optó por usar el valor razonable de su propiedad planta y equipo como costo atribuido en la fecha de transición para los rubros de terrenos, Edificaciones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31-dic-22	31-dic-21	VARIACIÓN \$
TERRENOS.	7.627.423	5.202.423	2.425.000
CONSTRUCCIONES EN CURSO-CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES.	-	5.565.508	- 5.565.508
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-EDIFICIOS.	57.747.596	47.330.376	10.417.221
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLINICAS Y HOSPITALES.	-	-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO- INDUSTRIAL.	1.420.985	1.388.585	32.400
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES.	4.452.132	4.634.912	- 182.780
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION-EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS.	5.804.150	-	5.804.150
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION-EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES.	121.690	4.624.581	- 4.502.892
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-EQUIPO DE INVESTIGACION.	19.858.812	19.858.812	-
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-ODONTOLOGICO.	42.429	-	42.429
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-EQUIPO DE LABORATORIO.	61.700	-	61.700
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-EQUIPO DE URGENCIAS.	63.350	-	63.350
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-HOSPITALIZACION.	554.211	-	554.211
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO.	1.553.313	-	1.553.313
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO.	26.154	-	26.154
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO.	220.068	-	220.068
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO- SERVICIOS AMBULATORIOS.	2.806.227	-	2.806.227
OTROS EQUIPOS MEDICOS CIENTIFICO.	16.000	-	16.000
DOTACION DE CLINICAS Y RESTAURANTES-MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA.	210.266	210.266	-
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AUTOS.	1.181.769	1.181.769	-
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES.			
	- 9.931.036	- 8.387.401	- 1.543.634
MAQUINARIA Y EQUIPO.			
	- 1.299.476	- 1.269.442	- 30.034
EQUIPO DE OFICINA.			
	- 4.362.911	- 4.057.125	- 305.785
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION.			
	- 4.182.611	- 3.686.522	- 496.089
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO.			
	- 16.278.827	- 14.397.954	- 1.880.873
DOTACION DE CLINICAS Y RESTAURANTES.			
	- 182.667	- 166.638	- 16.029
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE.			
	- 1.181.769	- 1.181.769	-
TOTAL	66.348.979	56.850.380	

En el año 2022 se realiza apertura de la torre 7 la cual a 2021 se encontraba registrada en los libros contables en construcciones en Curso, igualmente para el año 2022 se realiza apertura de las cuentas contables de los equipo médico científico para ser distribuidos por Unidad funcional, esta relación se encuentra en plan de cuentas emitido por la Superintendencia Nacional de Salud.

Nota 7. Propiedades de Inversión

Un elemento de la cuenta propiedades de inversión que cumpla los criterios de reconocimiento de un activo, se registran inicialmente al costo, o al valor razonable

determinado mediante tasación o avalúo, en el caso de bienes aportados, donados, permutas y otros similares.

Los saldos correspondientes a las propiedades de inversión se presentan así:

Propiedades de Inversion	31-dic-22	31-dic-21
URBANOS	4.048.590	4.048.590
TOTAL	4.048.590	4.048.590

Nota 8. Impuesto sobre la renta diferido activo

Para reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos se debe evaluar:

	Activo	Pasivo
Valor Fiscal > Valor Contable	Impuesto Pasivo	Impuesto Activo
Valor Fiscal < Valor Contable	Impuesto Activo	Impuesto Pasivo

Los impuestos diferidos se registran en su totalidad, de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar en libros en los estados financieros.

Impuesto Diferido Activo	31-dic-22	31-dic-21
IMPUESTO DIFERIDO	3.280.441	3.050.946
TOTAL	3.280.441	3.050.946

Nota 9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar comerciales con proveedores son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros, que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

El saldo de las cuentas por pagar comprende lo siguiente:

Cuentas Por Pagar	31-dic-22	31-dic-21
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS.	19.894.787	16.400.855
HONORARIOS.	4.740.974	4.522.489
SERVICIOS TECNICOS.	3.041.503	3.781.113
ARRENDAMIENTOS.	85.555	14.150
SERVICIOS PUBLICOS.	119.425	88.464
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR.	5.105.194	2.142.507
DIVIDENDOS POR PAGAR.	2.289.763	5.147.816
OTROS.	4.900	-
TOTAL	35.282.100	32.097.393

A corte 31 de diciembre de 2022 se obtuvo un incremento de 9% en las cuentas por pagar de la compañía, los saldos que cuenta a la fecha del cierre fiscal comprenden una de cartera no superior a 90 días que representan el 84% del total de las cuentas por pagar corrientes, a continuación se detalla un resumen de los principales proveedores con los que se tiene cartera a 31 de diciembre:

PROVEEDOR	TOTAL
HOSPITALARTES.A.S	13.350.052.225
ABBOTTLABORATORIESDECOLOMBIAS.A.	2.791.792.672
FUNDACIONPARAELDESARROLLODOTACIONALYEMPRESARIALDOTAEMPRES	1.648.195.385
SALUTISS.A.S	1.353.830.414
AUDIFARMAS.A.	1.278.022.505
INSTITUTODEDIAGNOSTICOMEDICOS.A.	1.227.155.545
CORPORACIONPARALACALIDADYATENCIONENMEDICINAINTENSIVA	841.132.940
SUMIMASSAS	687.301.606
ANESTESIAHISJS.A.S.	629.478.314
LABORATORIOSBAXTERS.A.	502.369.868
CENTRODELAVADOYASEOCLASAS	497.045.778
CARDIOCOLOMBIAS.A.S.	490.539.330
SODEXOS.A.S	440.389.050
BYOCOLOMBIASAS	337.763.748
SEGURIDADYVIGILANCIAINDUSTRIALCOMERCIALYBANCARIASEVINLTDA	330.301.668
NEUROVITALCARESAS	300.212.250
CASALIMPIAS.A.	252.004.975
ANNARDIAGNOSTICAIMPORTS.A.S	244.449.085

Nota 10. Impuesto por pagar:

En este concepto se detalla el saldo por impuestos que cuenta la compañía a corte del cierre del periodo fiscal:

Impuestos Por Pagar	31-dic-22	31-dic-21
RETENCION EN LA FUENTE.	375.240	250.683
AUTORRETENCIONES.	216.851	168.278
RETENCIÓN POR IVA.	38.036	25.365
RETENCIÓN POR ICA.	489.989	84.808
OTROS IMPUESTOS.	6.187	3.028.036
TOTAL	1.126.303	3.557.170

Los impuestos que reflejan en el presente informe se cancelan al primer del mes de enero del año 2023, es un comportamiento de deuda corriente que tiene la compañía con los distintos entes de control.

Nota 11. Pasivos por beneficios a empleados:

Representan el valor de los pasivos a favor de los empleados. Durante el período se registran estimaciones globales que son ajustadas al final del ejercicio, determinando el monto a favor de cada trabajador, de conformidad con las disposiciones legales. Se realizan aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos. La Compañía reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa.

El saldo, a 31 de diciembre de 2022, corresponde a Liquidaciones por Pagar Cesantías, Intereses de Cesantías, Vacaciones y retenciones y aportes de nómina.

Beneficios a Empleados	31-dic-22	31-dic-21
NOMINA POR PAGAR.	-	470.602
CESANTIAS.	433.368	344.100
INTERESES SOBRE CESANTIAS.	48.178	41.933
VACACIONES.	293.778	234.288
PRIMA DE SERVICIOS.	-	-
APORTES A RIESGOS LABORALES.	11.199	3.795
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR.	166.945	142.346
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR.	53.563	40.412
"APORTES AL ICBF.	32.870	22.195
TOTAL	1.039.902	1.299.671

Para el corte 2022 se realizó depuración de las nóminas por pagar y ejecutar los pagos en los periodos que corresponden.

Nota 12. Provisiones para costos y gastos

CPO S.A. registra provisiones para cubrir pasivos estimados, teniendo en cuenta:

- Que exista un derecho adquirido y en consecuencia, una obligación contraída.
- Que el pago sea exigible o probable.
- Que la provisión sea justificable, cuantificable y verificable.

Igualmente, registra los valores estimados por los conceptos de impuestos y contribuciones y afiliaciones.

(1) Corresponde al 35% de provisión sobre las Utilidades Obtenidas

(2) El movimiento de las provisiones y diferencias fiscales originan el impuesto de renta diferido para los años terminados al 31 de diciembre.

El valor de la provisión para litigios y demandas es reconocido de acuerdo con el análisis realizado por los abogados.

Pasivos Estimados	31-dic-22	31-dic-21
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.	25.727.417	19.461.473
PASIVOS CONTINGENTES	11.220.147	5.676.513
TOTAL	36.947.564	25.137.986

El cálculo del impuesto de renta se encuentra debidamente conciliado con el incremento de la tasa impositiva que trato la Reforma tributaria que aplica para el año 2022, el incremento de esta tasa es de 3 punto pasando del 32% al 35%.

Nota 13. Otros pasivos financieros:

Los otros pasivos financieros de CPO refleja la relación de pagos efectuados

Otros Pasivos	31-dic-22	31-dic-21
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS.	11.212.513	5.569.855
DEPOSITOS RECIBIDOS.	241.856	775.656
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA.	491.456	-
TOTAL	11.945.825	6.345.511

En el periodo fiscal 2022 se realiza reclasificación de cuentas para realizar seguimiento y depuración en el año 2023, adicional se anexa descuentos de nomina realizadas a los colaboradores que adquirieron durante el año en vigencia y las cuales pasan como saldo para el año 2023.

Nota 14. Impuesto sobre la renta diferido pasivo:

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los pasivos de la Compañía en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Impuesto Diferido Pasivo	31-dic-22	31-dic-21
IMPUESTO DIFERIDO	3.240.622	2.718.879
TOTAL	3.240.622	2.718.879

Nota 15. Patrimonio:

A continuación se relaciona la composición patrimonial de la compañía:

Patrimonio	31-dic-22	31-dic-21
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	800.000
SUPERÁVIT DE CAPITAL	2.410.000	2.410.000
RESERVAS	2.854.061	3.742.794
RESULTADOS DEL EJERCICIO	76.099.655	51.279.626
RESULTADOS ACUMULADOS	2.597.572	32.912.441
ORI - REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	27.102.979	27.813.994
TOTAL	112.264.268	118.958.856

El patrimonio a corte 31 de diciembre tiene una disminución del 5%, realizando distribución de las utilidades acumuladas para pago de dividendos.

Nota 16. Ingresos de actividades ordinarias

En la empresa el ingreso por el servicio brindado se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de avance o porcentaje de terminación para su culminación en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de avance se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la empresa y el cliente. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

Para el año 2022 los ingresos reflejan la siguiente información:

Ingresos de actividades Ordinarias	31-dic-22	31-dic-21	VARIACION \$	VARIACION %
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS.	9.888.964	8.915.672	973.292	10%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA.	4.255.813	4.438.593	- 182.780	-4%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN.	46.335.769	47.239.792	- 904.023	-2%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO.	47.942.913	37.088.088	10.854.825	23%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO.	96.596.094	66.205.586	30.390.509	31%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO.	68.793.635	51.007.361	17.786.275	26%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD.	4.806.593	5.174.901	- 368.308	-8%
GLOSAS ACEPTADAS.	- 2.320.368	- 3.133.541	813.173	-35%
TOTAL	276.299.413	216.936.452	59.362.962	21%

Para el año 2022 el ingreso obtuvo un crecimiento del 21% con relación al año 2021, las unidades funcionales más representativas se encuentra la Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico con un incremento del 31% la Unidad Funcional de Salas de Cirugía

y Salas de Parto con incremento del 23% teniendo en cuenta que en los dos últimos años se tuvo una disminución de ingresos por lo efectos generados por la pandemia y donde por estos periodos se presentó una disminución de acceso de pacientes, la unidad Funcional Apoyo Terapéutico tuvo un crecimiento del 26%, el crecimiento corresponde a la apertura del servicio de hemodinamia teniendo un crecimiento en el año 2022 por el incremento de pacientes para este servicio.

Nota 17. Costo de ventas:

El costo del servicio, que se incurren para la prestación del servicio de salud en atención médica, hospitalaria y relacionados incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no el costo incurrido. Asimismo, si los hubiere el costo de los bienes vendidos o servicios prestados inherentes al giro del negocio, será reconocido como costo durante el período.

Costos por Atención en Servicios de Salud	31-dic-22	31-dic-21	VARIACION \$	VARIACION %
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS.	11.188.656	9.749.075	973.292	13%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA.	8.081.807	6.659.395	1.422.412	18%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN.	39.234.429	35.553.788	3.680.641	9%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO.	39.202.772	29.397.490	9.805.282	25%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO.	37.397.974	30.312.032	7.085.941	19%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO.	42.623.505	31.281.229	11.342.276	27%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD.	5.023.856	4.018.765	1.005.091	10%
TOTAL	182.752.998	146.971.773	35.781.225	20%

Para el periodo reportado se evidencia un punto de equilibrio en relación a los costos de la compañía obteniendo una diferencia del 1%, comparado el costo con el periodo inmediatamente anterior se obtiene un incremento del 2% ya que para el año 2021 la diferencia fue de 18%.

Nota 18. Gastos de administración:

Gasto Administrativo	31-dic-22	31-dic-21	VARIACION \$	VARIACION %
SUELDOS Y SALARIOS.	7.022.644	7.687.611	- 664.968	-9%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS.	37.963	-	37.963	100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS.	957.148	-	957.148	100%
APORTES SOBRE LA NOMINA.	22.111	-	22.111	100%
PRESTACIONES SOCIALES.	1.144.057	-	1.144.057	100%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS.	45.517	-	45.517	100%
GASTOS POR HONORARIOS.	1.964.245	1.250.035	714.210	36%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.	378.006	413.110	- 35.104	-9%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS.	60.021	20.164	39.857	66%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES.	57.049	41.149	15.900	28%
SEGUROS.	259.016	236.084	22.933	9%
SERVICIOS.	1.872.892	1.349.379	523.513	28%
GASTOS LEGALES.	76.644	22.211	54.433	71%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO.	693.973	319.299	374.675	54%
ADECUACION E INSTALACION.	100	-	100	100%
GASTOS DE TRANSPORTE.	13.736	4.395	9.340	68%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.	2.188.338	1.571.001	617.338	28%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.	1.616.297	-	1.616.297	100%
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO.	38.044	146.328	- 108.283	-285%
PROVISIONES.	3.993.979	-	3.993.979	100%
OTROS GASTOS.	2.009.583	1.551.631	457.953	23%
TOTAL	24.451.366	14.612.397	9.838.969	40%

Para el periodo 2022 el gasto administrativo tuvo en incremento del 40%, el incremento corresponde a la aplicación de provisiones y la ejecución de la legalización del deterioro de cartera.

Nota 19. Otros Ingresos

Otros Ingresos	31-dic-22	31-dic-21	VARIACION \$	VARIACION %
GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS.	3.406.464	2.647.727	758.737	22%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.	20.841.354	10.332.005	10.509.349	50%
METODO DE LA PARTICIPACION.	212.851	-	212.851	100%
RECUPERACIONES.	4.590.763	371.094	4.219.669	92%
INDENIZACIONES.	2.748	56.222	- 53.474	-1946%
DIVERSOS.	943.403	468.751	474.652	50%
TOTAL	29.997.583	13.875.799	16.121.784	54%

Nota 20. Gastos Financieros

Gastos Financieros	31-dic-22	31-dic-21	VARIACION \$	VARIACION %
GASTOS FINANCIEROS.	555.528	380.502	175.026	32%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE.	22.450.447	17.567.950	10.115.932	37%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO.	- 13.000	-	13.000	100%
TOTAL	22.992.976	17.948.452	5.044.524	22%

Nota 21. Hechos ocurridos con posterioridad al período sobre el que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones del mismo.