



SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S

Estados Financieros Individuales NIIF Pymes

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Individuales de la compañía al 31 de Diciembre de 2022: Estado de situación financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo y Notas a los estados financieros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos.

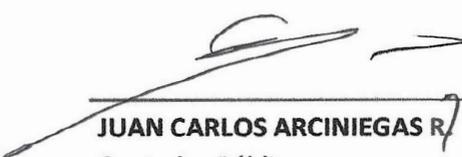
1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de Diciembre de 2022, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante el año terminado en 31 de Diciembre de 2022, se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de Diciembre de 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Bucaramanga, Marzo 31 de 2023

Atentamente,



WILLIAN ENRIQUE OSORIO CHIMA
Representante Legal



JUAN CARLOS ARCINIEGAS R.
Contador Público

CONTENIDO

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Notas a los Estados financieros
- ✓ Certificación de los Estados Financieros
- Notas de carácter específico
 - 2. Efectivo y equivalente al efectivo
 - 3. Deudores Comerciales
 - 4. Propiedades, planta y equipo
 - 5. Costos y Gastos por Pagar
 - 6. Capital suscrito y pagado



SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S
NIT 901.127.214 - 4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Nota.	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	Variacion	%
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	194.179	57.107	137.072	71%
Deudores comerciales.	3	1.124.259	561.093	563.166	50%
(Menos) Deterioro de Cartera.		-	-	-	0%
Cuentas por cobrar a socios y accionistas		34.617	3.487	31.130	90%
Anticipo y Avances		19.314	2.346	16.968	88%
Anticipo de impuestos y contribuciones		48.779	26.504	22.275	46%
Deudores Varios		400	400	-	0%
Inventarios		-	-	-	0%
Activos no financieros		-	-	-	0%
Total activos corrientes		1.421.548	650.937	770.611	54%
Activos no corrientes					
Activos financieros medidos al costo menos deterioro		-	-	-	-
Propiedades, planta y equipo	4	36.218	36.618	(400)	-1%
(Menos) Depreciacion acumulada		(1.158)	(1.053)	(105)	9%
Activos por impuestos diferidos		-	-	-	0%
Total activos no corrientes		35.060	35.565	(505)	-1%
TOTAL ACTIVOS.		1.456.608	686.502	770.106	53%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar - Proveedores		262.239	249.995	12.244	5%
Costos y Gastos por Pagar	5	241.321	309.323	(68.002)	-28%
Impuestos corrientes por pagar		282	-	282	100%
Retenciones y Aportes de Nomina		-	-	-	0%
Provision de Renta		69.598	26.792	42.806	62%
Obligaciones Laborales		6.262	5.182	1.080	17%
Pasivos y Estimaciones y Provisiones		12.690	7.119	5.571	44%
Ingresos Recibidos de Terceros		666.831	-	666.831	100%
Total pasivos corrientes		1.259.223	598.411	660.812	52%
Pasivos no corrientes					
Obligaciones Financieras		680	620	60	100
Pasivos por impuesto diferido		-	-	-	-
Total pasivos corrientes		680	620	60	0%
TOTAL PASIVOS.		1.259.903	599.031	660.872	52%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	6	45.000	45.000	-	0%
Superávit de capital		-	-	-	0%
Reserva Legal		-	-	-	0%
Resultado Integral del periodo.		129.253	62.196	67.057	52%
Efectos adopcion NIIF		-	-	-	0%
Ganancias/Perdidas Acumuladas		22.452	(19.725)	42.177	0%
TOTAL PATRIMONIO		196.705	87.471	109.234	56%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.456.608	686.502	770.106	53%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

WILLIAN ENRIQUE OSORIO CHINA
Representante Legal

JUAN CARLOS ARCINIEGAS ROMAN
Contador Publico
TP 79801 - T



SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S
NIT 901.127.214 - 4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

Notas	<u>Diciembre 31</u> <u>de 2022</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>de 2021</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.				
Ingresos por ventas de servicios	2.107.545	1.328.351	779.194	37%
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	2.107.545	1.328.351	779.194	37%
(-) Costo de ventas de bienes y prestación de servicios.	1.434.626	979.028	455.598	32%
GANANCIA BRUTA DEL PERIODO.	672.919	349.323	323.596	48%
(-) Gastos efectivos de administración.	445.616	241.131	204.485	46%
TOTAL GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.	445.616	241.131	204.485	46%
EBITDA.	227.303	108.192	119.111	52%
Márgen ebitda.	11%	8%		
(-) Depreciaciones.	505	505	0	0%
(-) Otros Gastos	-	-	0	0%
GANANCIA OPERACIONAL.	226.798	107.687	119.111	53%
(+) Otras ganancias del periodo.	-	-	0	0%
TOTAL OTRAS GANANCIAS	226.798	107.687	119.111	53%
(-) otras pérdidas (gastos) del periodo.	-	-	0	0%
TOTAL OTRAS PÉRDIDAS (GASTOS).	-	-	-	0%
GANANCIA ANTES DE GASTOS FINANCIEROS E INTERESES.	226.798	107.687	119.111	53%
(más) Ingresos No Operacionales	272	130	142	52%
(-) Gastos No Operacionales	28.219	17.678	10.541	37%
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS.	198.851	90.139	108.712	55%
GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.				
(-) Gasto por impuestos a las ganancias - corrientes.	69.598	27.943	41.655	60%
(-/+) Gastos/Ingresos Activos por Impuestos Diferidos.	-	-	0	0%
TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	69.598	27.943	41.655	60%
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO.	129.253	62.196	67.057	52%
OTRO RESULTADO INTEGRAL.				
Mas Ingreso por medición al valor razonable de PPYE	-	-	-	0%
Menos Gasto por deterioro de clientes	-	-	-	0%
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DE IMPUESTOS.	-	-	-	0%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.	129.253	62.196	67.057	52%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

WILLIAN ENRIQUE OSORIO CHIMA
Representante Legal

JUAN CARLOS ARCINIEGAS ROMAN
Contador Público
TP 79801 - T



SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
 (Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

Diciembre 31 de 2022

Diciembre 31 de 2021

Flujos de efectivo por actividades de operación:

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.	129.253	62.196
Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo		
Depreciación	505	(1.053)
Amortizaciones. - Otros Gastos	-	-
Deterioro cuentas por cobrar comerciales.	-	-
Gastos por impuestos corrientes.	69.598	27.943
Gasto (ingresos) Pasivos por impuesto diferido.	-	-
Ganancias por cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión	-	-
Gasto financieros y por intereses.	28.219	17.678
Ingresos por intereses.	(272)	(130)
Flujo de caja Bruto.	227.303	106.634

Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo.

Aumento / Disminución Deudores comerciales.	-563.166	-426.267
Aumento / Disminución otras cuentas por cobrar.	-31.130	0
Aumento / Disminución de Anticipo y Avances	-16.968	1.570
Aumento / Disminución de Anticipo de Impuestos y Contribuciones	-22.275	0
Aumento / Disminución de Deudores Varios	0	0
Disminución / Aumento cuentas por pagar Proveedores	12.244	214.288
Disminución / Aumento de cuentas costos y gastos por pagar	-68.002	144.000
Disminución / Aumento de pasivos por impuestos corrientes.	282	74
Disminución / Aumento de pasivos por Provisión de Renta	-46.071	18.733
Disminución / Aumento de Obligaciones Laborales	5.571	1.524
Disminución / Aumento de Pasivos Estimados	666.831	534
Efectivo neto generado por actividades de operación	164.619	61.090

Flujos de efectivo por actividades de inversión:

Aumento de instrumentos financieros medidos al costo menos deterioro.	-	-
Compra de propiedad planta y equipo.	400	-
Aumento de Capital	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	400	0

Flujos de efectivo por actividades de financiación:

Pago Intereses.	(28.219)	(17.678)
Ingreso por intereses sobre prestamos por cobrar.	272	130
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(27.947)	(17.548)

Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	137.072	43.542
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	57.107	13.565
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	194.179	57.107

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

WILLIAN ENRIQUE OSORIO CHIMA
 Representante Legal

JUAN CARLOS ARCINIEGAS ROMAN
 Contador Publico
 TP 79801 - T



SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital.	Reserva Legal	Efectos de adopción NIIF	Resultado Integral del Periodo	Ganancias Acumuladas	Total.
Saldo al 1 de enero de 2021	15.000	-	-	-	-	(19.725)	(4.725)
Ganancia o Pérdida del período					62.196		62.196
Apropiaciones y/o traslados.	30.000						30.000
Saldo al 31 de diciembre de 2021	45.000	-	-	-	62.196	(19.725)	87.471
Ganancia o Pérdida del período					129.253		129.253
Apropiaciones y/o traslados.	0			0	-20.019	0	(20.019)
Aumento de Capital	0						-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	45.000	-	-	-	171.430	(19.725)	196.705

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

WILLIAN ENRIQUE OSORIO CHIMA
 Representante Legal

JUAN CARLOS LOS ARCINIEGAS ROMAN
 Contador Publico
 TP 79801 - T

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

E D F C 7 0 C 0 0 4 0 E 4 E 4 8

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **JUAN CARLOS ARCINIEGAS ROMAN** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 91284275 de BUCARAMANGA (SANTANDER) Y Tarjeta Profesional No 79801-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 24 días del mes de Febrero de 2023 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

República de Colombia
Ministerio de Educación Nacional

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO**



79801-T

**JUAN CARLOS
ARCINEGAS ROMAN
C.C. 91284275**

**RESOLUCION INSCRIPCION 80
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS**

FECHA 14/06/2001

PRESIDENTE

JAIME A. HERNANDEZ V.

89011

FESA SA

04/2001-25034

FIRMA DEL TITULAR

Esta tarjeta es el unico documento que lo acredita como
CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en
la ley 43 de 1990.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla
al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de
Contadores.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa fue constituida bajo documentno privado de 2017/10/18 de Asamblea General de Accinostas de Bucaramanga en la Camara de Comercio de Bucaramanga el 2017/10/27 Matricula 05 - 388786 – 16 bajo el N. 152239 del libro 9.

Sus actividades principales son; Prestar Servicios de Salud Medica, Odontologicos, de Apoyo Diagnostico, Apyo terapéutico, y demás actividades relacionadas con la salud, Operar negocios de la Salud bajo la figura de tercerización, Outsourcing o Externalizacion y Suministrar Medicamentos y similares por Dispensacion.

BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros individuales de la empresa **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** **correspondientes al Perido Terminado al 31 de Diciembre de 2022 - 2021**, han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del “Grupo 2” con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, adoptada en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 compilado en el Decreto Unico Reglamentario “DUR” 2129 de 2014 con vigencia a partir del 01 de Enero de 2015 y modificado por el Decreto 2131 de 2016 con entrada en vigencia el 01 de Enero de 2018.

2.1 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la empresa **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la Presentación de los estados financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PYMES)

3.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Gobierno Nacional reglamentó la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes, posteriormente con la expedición de los Decretos 2420 y 2496 de 2015 se compilo la normatividad de los procesos de convergencia o implementación de los estándares internacionales de contabilidad.

La empresa **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** cumple los requisitos establecidos para formar parte del Grupo 2 y partir del 1 de enero de 2016 se dio inicio a la aplicación del Marco Normativo, que mediante el Decreto 3022 de diciembre de 2013 se incorporaron en el ordenamiento contable colombiano. Al final de cada periodo contable el Gobierno Nacional ha ido actualizando este Marco Normativo incluyendo las enmiendas y/o nuevas normas aprobadas a nivel internacional por parte del IASB.

Según el cronograma establecido en el Decreto 3022 de 2013 modificado por el Decreto 2496 de 2015, Los primeros estados financieros de **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** Preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo, corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2022.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Consideraciones generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y Revelación establecida en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** tiene disponible para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales con un plazo de realización menor a 90 días y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus estados financieros la **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** revelará por separado el efectivo restringido que corresponde a los depósitos en caja o banco que, por disposiciones legales, reglamentarias o por decisión de la administración, se ha dado una destinación específica y no puede usarse para cancelar obligaciones operacionales de la entidad.

4.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S. reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos "efectivo" fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al "costo amortizado" o al "valor presente" del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al "costo menos deterioro de valor". Para las cuentas por cobrar medidas al "costo amortizado" se utilizará la medición del "valor presente" del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor.

Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente compañía de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.



- ✓ Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los estados financieros.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.
- ✓ De igual forma cuando la cartera supere los 360 días de vencida, teniendo en cuenta que por su vencimiento la probabilidad de recaudo se disminuye.

El deterioro determinado de acuerdo a los criterios anteriores, se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo "cuentas por cobrar comerciales" en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro.

Si en un periodo posterior, **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por "recuperación de deterioro" por el valor de la contrapartida en efectivo recibida.

La entidad decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

4.4 Inventarios.

SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S. reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales. Los conceptos a reconocer como inventarios son: medicamentos, materiales médico quirúrgicos y optometría y demás que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: Al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El "VNR" para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el "VNR" será el último precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el "VNR" es menor al costo o valor en libros, se procede a reconocer la disminución del inventario con cargo a una "pérdida" en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanentes utilizando el método del promedio ponderado.



4.5 Activos Financieros - Inversiones

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que conceden a **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al **costo** que corresponde a al contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de la misma.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia "BVC", La medición posterior en la fecha de cierre de los estados financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI".

4.6 Propiedades, planta y equipo

SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S. reconce un activo de propiedad planta y equipi, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por mas de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. Tambien se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos. NO se reconocen como elementos de propiedad planta y equipo aquellos elementos o activos tangibles inferiores a 3 SMLMV.

La Medición Inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. No se capitalizaran costos financieros asociados con activos aptos "sección 25 NIIF Pymes".

La Medición Posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del "costos menos depreciación menos deterioro". El gasto por depreciación se reconoce bajo el metodo de linea recta, diviendo el importe depreciable en el periodo de vida util. Para efectos de los primeros estados financieros se aplicarán los siguientes parametros de vida util. No se estima ningun valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

Elemento.	Vida útil
Construcciones y edificaciones	50
Maquinaria y Equipo.	5 a 10
Equipo de oficina.	5 a 10
Equipo de Computación.	5 a 10
Equipo de comunicación.	5 a 10
Equipo médico Científico	5 a 10

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

4.7 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada periodo **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia ente los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

4.8 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que Corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

4.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales del periodo. El impuesto corriente se reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto “impuestos a las ganancias del periodo”.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconcen en el resultado del periodo Aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el “ORI” los impuestos diferidos se reconcen en dicho estado financiero.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.10. Provisiones y contingencias

SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S. reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.



En el caso de que la compañía espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión.

Al final de cada periodo sobre el que se informa **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** revisará las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

4.11 Reservas

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes:

El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

4.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S. reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios profesionales cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de Recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales.

Sí el resultado de la transacción por prestación de profesionales permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo sí se cumplen las siguientes condiciones.



- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los estados financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros, puedan ser medidos con fiabilidad.

Por regla general **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

- ✓ cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- ✓ cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S. medirá los ingresos por la prestación de Servicios profesionales, de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- ✓ Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdos contractuales o legales.
- ✓ La proporción de los costos incurridos en los servicios ejecutados hasta la fecha, soportados en informes emitidos por el área encargada de la prestación del servicio, adicionados en un % o margen de utilidad esperado por la entidad.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

4.13 Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá en cuenta la hipótesis de “acumulación o devengo” establecida en el Nuevo Marco Normativo.

5. Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activo o Pasivo. Las estimaciones reconocen en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros, específicamente lo relacionado con “la prudencia”.

SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S. al cierre de cada periodo revisará las siguientes estimaciones.

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.
- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferidos.
- ✓ La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.
- ✓ Las provisiones.

6. Mediciones a valor razonable

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, **SALUD HOGAR DEL ORIENTE S.A.S.** aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los estados financieros.



Notas de -Carácter Específico

2. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022 incluye los siguientes componentes:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-22	31-12-21
Caja	5.699	9.778
Bancos – Davivienda 7035	188.840	46.709
Totales	194.179	56.487

Los diferentes saldos se encuentran en las cuentas corrientes y de ahorros las cuales se encuentran debidamente conciliadas a cierre del periodo fiscal.

3. Deudores comerciales

Los deudores comerciales a 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-22	31-12-21
Clientes nacionales – Fact. Radicada	1.124.259	564.093
Deterioro cuentas por cobrar	0	0
Giros para abonos de cartera pte por aplicar	0	0
Totales	1.124.259	564.093

Los clientes al cierre del periodo que proviene de la aplicación de la política contable establecida por la compañía antes mencionada. A continuación, se discrimina:

La cartera deteriorada es la mayor a 360 días de vencida teniendo en cuenta que por el tiempo la probabilidad de cobro disminuye aceleradamente.

4. *Propiedades, planta y equipo*

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022:

<i>Tipo de Propiedad</i>	Saldo Inicial 31/12/2022	Depreciacion Acumulada	Saldo Final 2022
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICOS	30.000		30.000
EQUIPO DE OFICINA	1.860	(491)	1.369
EQUIPO DE COMPUTO	4.758	(667)	4.091
TERRENOS	0		0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0		0
TOTAL	36.618	(1.158)	35.460

El equipo de oficina y equipo de cómputo corresponde a todos los muebles, enseres y equipos necesarios para la prestación de los servicios en las áreas administrativas y asistenciales.

Las compras más representativas se encuentran en el grupo de equipo de Cómputo.

-El método de depreciación utilizado es el de línea recta, cuyas vidas útiles se estimaron –según política contable.

5. *Impuestos corrientes por pagar - Renta*

El saldo de los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2022 comprende:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-22	31-12-21
Impuesto de renta	81.067	26.792
Totales	81.067	26.792

Impuestos liquidados a cierre del periodo 2019, según la normatividad vigente en material fiscal nacional y municipal, los otros impuestos incluye el impuesto de retención en la fuente e industria y comercio.

6. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado esta conformado de la siguiente manera;

Capital autorizado	\$45.000
Capital por suscribir	\$ 0
Total capital suscrito y pagado	\$45.000

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-22	31-12-21
WILLIAN ENRIQUE OSORIO CHIMA	22.500	7.500
CARLOS ALBERTO GONZALEZ NOWACKY	22.500	7.500
Totales	45.000	15.000

7. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.