

CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	CFRAS EN PESOS		CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	CIFRAS EN PESOS	
			AÑO 2022	AÑO 2021				AÑO 2022	AÑO 2021
ACTIVOS					PASIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES					PASIVOS CORRIENTES				
1105	Disponible	6	13.000.000	14.800.000	2105	Bancos Nacionales	12	3.679.090.460	6.412.826.052
1110	Bancos	6	52.896.962	180.575.078	2205	Proveedores Nacionales	13	12.681.357.276	4.077.377.359
1120	Cuentas De Ahorro	6	7.515.673	177.983	2335	Costos Y Gastos Por Pagar	13	173.635.725	168.775.078
1125	Fondos Con Destino Especifica	6	682.590	7.814.444	2345	Acreeedores Oficiales	15	31.177.000	22.597.000
1305	Cientes Nacionales	7	10.642.732.504	7.267.307.289	2365	Retencion En La Fuente	15	120.669.413	104.984.679
1330	Anticipos Avances	7	20.802.010	47.352.896	2370	Retenciones Y Aportes De Nomina	13	218.915.605	184.136.354
1345	Ingresos Por Cobrar	7	2.430.324.554	1.748.877.498	2408	Impuesto Sobre las Ventas por Pagar	15	2.963.204	2.104.149
1355	Anticipos De Impuestos	10	2.193.725.527	697.472.784	2412	De Industria Y Comercio	15	13.446.792	5.011.540
1365	Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	7	1.416.202	2.995.659	2505	Salarios Por Pagar	16	17.371.053	4.930.200
1380	Deudores Varios	7	927.214.255	694.087.565	2510	Cesantias Consolidadas	16	588.761.171	455.973.979
1415	Medicamentos	8	658.557.608	276.566.107	2515	Intereses Sobre Cesantias	16	68.898.358	52.934.880
1420	Materiales Medico Quirurgicos	8	80.573.196	65.695.562	2525	Vacaciones Consolidadas	16	708.594.663	579.851.648
1705	Gastos Pagados Por Anticipado	9	13.334.994	88.016.103	2605	Para Costos Y Gastos	14	275.782.475	458.015.750
					2805	Anticipos Y Avances Recibidos	17	423.159.771	466.877.230
TOTAL CORRIENTES			17.042.776.075	11.091.738.968	TOTAL CORRIENTES			19.003.822.966	12.996.395.898
ACTIVOS NO CORRIENTES					PASIVOS NO CORRIENTES				
1225	Certificados	7	100.966.490	99.783.299	2105	Bancos Nacionales	12	4.141.408.155	4.402.279.335
1625	Propiedad de Inversi- Leasing Lote	11	1.800.000.000	1.800.000.000	TOTAL NO CORRIENTES			4.141.408.155	4.402.279.335
1516	Edificios y Construcciones	11	5.925.959.418	6.685.236.903	TOTAL PASIVO			23.145.231.121	17.398.675.233
1524	Equipo De Oficina	11	322.500.567	336.686.199	3105	Capital Suscrito Y Pagado	18	1.913.413.200	1.913.413.200
1528	Equipo De Cómputo Y Comunicacion	11	234.594.860	237.449.379	3205	Prima En Colocacion De Acciones		22.025.000	22.025.000
1535	Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	11	153.537.239	159.492.965	3315	Reservas Legales		961.706.600	961.706.600
1592	Depreciacion Acumulada	11	(1.502.468.013)	(1.569.708.197)	3501	Utilidad Del Ejercicio		(1.204.238.410)	4.046.951.688
1625	Intangibles	11	137.032.000	137.032.000	3615	Efecto Por Adopcion De Niif/lfrs		(506.056.205)	(506.056.205)
1698	Amortizacion Acumulada	11	(116.647.500)	(92.186.100)	3705	Utilidades O Excedentes Acumuladas		6.597.888.355	6.597.888.355
NO CORRIENTES			7.055.475.061	7.793.786.448	TOTAL PATRIMONIO			7.784.738.540	13.035.928.638
TOTAL ACTIVO			24.098.251.136	18.885.525.416	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO			30.929.969.661	30.434.603.871



SERGIO SALCEDO HERRERA
PRESIDENTE
 (ver certificación adjunta)



ANGÉLICA HERNÁNDEZ SANTAMARÍA
REVISORIA FISCAL
TP- 193725-T
Miembro de ASTAF Auditores y Consultores Contables SAS
 (Ver opinión adjunta)



LUZ MARINA SANCHEZ CARVAJAL
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
TP 44972-T
 (ver certificación adjunta)



COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
NIT 830.120.157-3

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
PUBLICADO 04 DE ABRIL DE 2023

CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	CIFRAS EN PESOS	
			AÑO 2022	AÑO 2021
INGRESOS ORDINARIOS				
4110	Unidad Funcional De Consulta Externa		28.067.071.830	19.008.951.382
4115	Unidad Funcional De Hospitalización E Internación		8.217.566.658	5.864.754.710
4135	Unidad Funcional De Mercadeo		329.037.976	611.136.155
4170	Otras Actividades Relacionadas Con La Salud		9.049.266	2.735.835.462
4175	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas		(40.512.970)	(798.949.357)
Total Ingresos			36.582.212.760	27.421.728.352
COSTO DE VENTAS				
6110	Unidad Funcional De Consulta Externa.		13.630.600.134	8.343.848.453
6115	Unidad Funcional De Hospitalización E Internación		11.981.564.256	11.874.828.152
Total Costos			25.612.164.390	20.218.676.605
Utilidad Bruta			10.970.048.370	7.203.051.747
5105	Gastos De Administración		9.899.302.772	8.312.974.214
5195	Diversos		158.258.320	110.884.369
5199	Provisiones		972.038.572	5.620.655.273
Total Gastos Administrativos			11.029.599.664	14.044.513.856
Utilidad Operacional			(59.551.294)	(6.841.462.109)
OTROS INGRESOS				
4210	Rendimientos Financieros		1.627.278	4.688.653
4250	Recuperaciones		900.386.626	376.017.930
4295	Diversos		656.519.301	129.036.889
Total Otros Ingresos			1.558.533.205	509.743.472
OTROS EGRESOS				
5305	Financieros		1.314.267.419	1.040.380.949
5350	Gastos Diversos.		418.544.660	130.027.181
Total Otros Egresos			1.732.812.079	1.170.408.130
Utilidad Antes de Impuestos			(233.830.168)	(7.502.126.767)
5501	Impuesto de Renta y Complementarios			
5905	Utilidad Integral Neta		(233.830.168)	(7.502.126.767)

SERGIO SALCEDO HERRERA
PRESIDENTE
(ver certificación adjunta)

ANGÉLICA HERNÁNDEZ SANTAMARÍA
REVISORIA FISCAL
TP- 193725-T
Miembro de ASTAF Auditores y Consultores Contables SAS
(Ver opinión adjunta)

LUZ MARINA SANCHEZ CARVAJAL
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
TP 44972-T
(ver certificación adjunta)



COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)
PUBLICADO 04 DE ABRIL DE 2023



	Capital Social	Superávit de Capital	Reserva Ocasional	Revalorización de Patrimonio	Ajuste por Adopción	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	1.913.413.200	22.025.000	961.706.600	20.201.364	(526.257.569)	2.850.936.667	4.046.951.688	9.288.976.950
Reclasificación de Utilidades	0	0	0	0	0	4.046.951.688	-4.046.951.688	0
Resultado del ejercicio 2021	0	0	0	0	0	0	-7.502.126.765	(7.502.126.765)
Recalsificación de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribucion de utilidades 2021 gravadas	0	0	0	0	0	-300.000.000	0	(300.000.000)
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	1.913.413.200	22.025.000	961.706.600	20.201.364	(526.257.569)	6.597.888.355	(7.502.126.765)	1.486.850.185
Reclasificación de Utilidades	0	0	0	0	0	-7.502.126.765	7.502.126.765	0
Resultado del ejercicio 2022	0	0	0	0	0	0	-233.830.168	-233.830.168
Recalsificación de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribucion de utilidades 2021 gravadas	0	0	0	0	0	-300.000.000	0	-300.000.000
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	1.913.413.200	22.025.000	961.706.600	20.201.364	(526.257.569)	(1.204.238.410)	-233.830.168	953.020.017

SERGIO SALCEDO HERRERA
REPRESENTANTE LEGAL
(ver certificación adjunta)

ANGÉLICA HERNÁNDEZ SANTAMARÍA
REVISOR FISCAL
TP- 193725-T
Miembro de Astaf Auditores y Consultores Contables SAS
(Ver opinión adjunta)

LUZ MARINA SANCHEZ CARVAJAL
CONTADOR
TP 44972-T
(ver certificación adjunta)



COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)
PUBLICADO 04 DE ABRIL DE 2023



	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO (ESTADO DE RESULTADOS)	(233.830.168)	(7.502.126.767)
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	534.017.967	532.841.995
Deterioro deudores	972.038.572	5.620.655.273
Provisión impuesto de renta y CREE	0	0
Capital de trabajo generado por la operación	1.272.226.371	(1.348.629.499)
Efectivo generado en la operación	1.272.226.371	(1.348.629.499)
Aumento Deudores Comerciales	(5.235.090.381)	1.625.543.261
Aumento Inventarios	(396.869.135)	852.911.150
Disminución pagos anticipados	74.681.109	(63.955.359)
Aumento activos por impuestos	(1.496.252.743)	433.501.161
Aumento / disminución activos financieros	0	8.214.954
aumento obligaciones financieras	(2.733.735.592)	2.350.903.511
Aumento / disminución acreedores comerciales	8.643.619.813	(3.230.952.769)
Disminución pasivos por impuestos	33.559.041	(1.813.941.254)
Aumento / disminución provisión del costo	(182.233.275)	97.184.089
Aumento / disminución otros pasivos	(43.717.459)	(34.330.000)
Aumento / disminución beneficios a empleados	289.934.540	(280.952.856)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	226.122.289	(1.404.503.611)
Actividades de Inversión		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	205.476.611	(1.053.409.544)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	205.476.611	(1.053.409.544)
Actividades de Financiación		
Distribucion de Dividendos	(300.000.000)	(300.000.000)
Aumento obligaciones financieras L.P.	(260.871.180)	2.366.628.611
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	(560.871.180)	2.066.628.611
TOTAL AUMENTO DEL EFECTIVO	(129.272.280)	(391.284.544)
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	203.367.505	594.652.049
EFFECTIVO PRESENTE AÑO	74.095.225	203.367.505

SERGIO SALCEDO
REPRESENTANTE LEGAL
(ver certificación adjunta)

ANGÉLICA HERNÁNDEZ SANTAMARÍA
TP- 193725-T

Miembro de Astaf Auditores y Consultores Contables SAS
(Ver opinión adjunta)

LUZ MARINA SANCHEZ CARVAJAL
CONTADORA TP 44972-T
(ver certificación adjunta)

**COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022 Y 2021**

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS Es una Sociedad comercial con domicilio principal en la Ciudad de Bogotá D.C. República de Colombia constituida mediante Escritura Pública No.804 otorgada por la Notaría 48 del círculo de Bogotá. D. C. del 28 de marzo de 2003 bajo el nombre de **COLOMBIANA DE TRASPLANTES S.A.** La sociedad fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 878149 del libro IX de la Cámara de Comercio de Bogotá. D.C. el 06 de mayo de 2003 y se identifica con la matrícula No.01270776.

La duración de la sociedad va del 28 de marzo de 2003 al 28 de marzo del año 2028 y el objeto social principal que desarrolla la sociedad es la prestación de servicios de salud en cualquiera de sus manifestaciones y en particular la prestación del servicio de trasplante renal, hígado, páncreas o cualquier órgano del cuerpo humano ya sean pacientes nacionales o extranjeros. Su domicilio principal se encuentra en Colombia, ubicada en la Av. Cra.30 No. 47A - 74

En reunión extraordinaria de la asamblea general de accionistas celebrada el 18 de noviembre de 2013 el presidente de la sociedad presentó a los accionistas de Colombiana de Trasplantes S.A. las ventajas de transformar la sociedad al tipo de Sociedad por Acciones Simplificada (SAS) de conformidad con la Ley 1258 de 2008.

La sociedad conservara su nombre o razón social y simplemente cambia la forma societaria. Esta decisión modifica tácitamente en los estatutos la expresión “Sociedad Anónima.” por “Sociedad por Acciones Simplificada” y la abreviatura S.A. por SAS. La nueva razón social es **COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS**

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la compañía se han fundamentado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera para Pymes, aceptadas en Colombia, junto con su marco de referencia conceptual.

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Marco Normativo.

La contabilidad y los estados financieros de la compañía COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS, se ciñen de acuerdo con la ley 1314 de 2009, aplicando el decreto 3022 de 2013 y modificatorios compilado en el decreto 2420 de 2015 único reglamentario de las normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información el cual a su vez fue modificado por el decreto 2496 de 2015.

2.2 Hipótesis de Negocio en Marcha

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre del año 2022 han sido preparados bajo el principio de que Colombiana de Trasplantes S.A.S., continuará como negocio en Marcha.

Los indicadores financieros muestran una pérdida neta del periodo informado en un 0.64%, más sin embargo la gerencia de Colombiana mantiene las relaciones contractuales vigentes y estudiando nuevas estrategias en la expansión de sus servicios a un mediano plazo. La gerencia está implementando una nueva línea de negocio enfocada en el Programa de atención integral para el manejo de la insuficiencia cardíaca.

2.3 Unidad de Moneda Funcional.

Los criterios técnicos definidos por COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS. para determinar su moneda funcional han tomado como referencia la sección 30 de las NIIF para Pymes.

Los Estados Financieros de Colombiana de Trasplantes son presentados en pesos colombianos que a su vez es su moneda funcional de acuerdo con el ambiente económico en el que opera, es decir corresponde a la moneda que refleja las transacciones, hechos y condiciones relevantes para manejar las operaciones de la compañía.

2.3.1. Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en a fecha de la transacción haciendo uso de la instrucción entregada en la sección 30.9 para pymes así:

(a) convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre; (b) convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y (c) convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

La tasa de cambio representativa del mercado, certificada por la Superintendencia

Financiera a 31 de diciembre del 2022 fue de \$ 4.810,20

2.4 Importancia Relativa o Materialidad

Los hechos económicos se reconocen y presentan de acuerdo con su importancia relativa. En la preparación de los estados financieros, la materialidad se determina con relación al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Los Estados Financieros de Colombiana de Trasplantes son presentados en pesos colombianos que a su vez es su moneda funcional de acuerdo con el ambiente económico en el que opera, es decir, corresponde a la moneda que refleja las transacciones, hechos y condiciones relevantes para manejar las operaciones de la compañía.

2.5 Periodo Contable:

COLOMBIANA DE TRASPLANTES S.A.S., ha definido que en cumplimiento de las NIIF para Pymes presentará un conjunto completo de estados financieros, el cual incluye los siguientes informes:

- ✓ Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre 2021.
- ✓ Estados de Resultados, por los períodos del 1 al 31 de diciembre del 2022 y 2021, respectivamente.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre de 2021
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo, por los períodos del 1 de diciembre al 31 de 2022 y 31 diciembre de 2021, respectivamente.

2.6 Clasificación de Partidas Corrientes y no corrientes.

Los criterios para establecer las partidas corrientes y no corrientes se dan de acuerdo con:

NIC 1.66 establece que un activo se considera como corriente cuando cumple con cualquiera de las siguientes características:

Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo, o consumirlo en su ciclo normal de operación, o mantiene el activo principalmente con fines de negociación, o espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, o el activo es efectivo o equivalente al efectivo.

Todos los demás activos se consideran no corrientes.

NIC 1.69 establece las condiciones para que un pasivo pueda considerarse como pasivo corriente, cualquiera de las siguientes condiciones deberá ser cumplida para clasificar la partida como corriente:

Esperar liquidar el pasivo en el ciclo normal de la operación, mantener el pasivo principalmente con fines de negociación, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses

siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Todos los pasivos que no cumplan alguna de las características anteriores, se considerará como no corriente.

2.7 Base de Contabilidad devengo y acumulación.

La NIC 1.28 establece la base contable de acumulación (devengo), como la aplicación del principio de reconocimiento establecido en las NIIF para pasivos, activos, patrimonio, ingresos y gastos.

Lo anterior sugiere que para que una partida sea causada en los estados financieros es necesario que cumpla con lo siguiente:

La partida debe cumplir con la definición del elemento en cuestión (propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión, intangibles, ingresos ordinarios, etc.)

La partida debe cumplir los criterios de reconocimiento establecidos en las NIIF.

NOTA 3 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Operaciones con Partes Relacionadas

De acuerdo con la Norma de Información Financiera (NIF) C-13; partes relacionadas es toda persona física o Entidad, distinta a la Entidad informante que directa o indirectamente, a través de uno más intermediarios controla a, es controlada por, o está bajo el mismo control de la Entidad informante, tales como: Entidades controladoras, subsidiarias y afiliadas, así como personas físicas socios o accionistas, miembros del Consejo de Administración y personal general clave o directivos relevantes de la Entidad informante, en otras palabras, es una Entidad sobre la cual alguna de las Entidades o personas que se encuentran en los supuestos antes señalado, ejerce control o influencia significativa sobre ella.

Operaciones entre partes relacionadas de acuerdo con lo estipulado en la NIF de referencia, es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones realizadas entre la Entidad informante y una parte relacionada, con independencia de que existe o no un precio o contraprestación.

Las operaciones más comunes entre partes relacionadas son:

Compra y venta de inventarios.

Compra y Venta de propiedades y otros activos.

Prestación y recepción de servicios.

Arrendamientos otorgados y tomados.

Regalías y/o asistencia técnica.

3.2. Operaciones Controladas de Forma Conjunta

Los Estados Financieros incluyen los Activos que Colombiana de Trasplantes controla y los

Pasivos en que incurre en el curso de la consecución de operaciones conjuntas, y los Gastos en que incurre Colombiana de Trasplantes y la parte de los Ingresos que recibe de la operación conjunta.

Al 31 de diciembre 2022 se tenían las siguientes participaciones en operaciones con Uniones Temporales:

NIT	NOMBRE DE LA UNION TEMPORAL	PARTICIPACIÓN
900653688	UT MEDERI – COLOMBIANA DE TRASPLANTES	100%
901289763	UT COLOMBIANA DE TRASPLANTES -CLINICA PORTO AZUL	100%

En forma general las uniones temporales existentes, desarrollan conjuntamente programas de trasplante con el fin de beneficiar a los pacientes afiliados a las empresas promotoras de salud (EPS), las aseguradoras o clientes que contraten el servicio. Colombiana de Trasplantes aporta su experiencia, conocimiento y crédito personal y a su vez la otra parte dispone su estructura hospitalaria para realizar los procedimientos.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Los criterios técnicos definidos por COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS. para reconocer su efectivo y equivalentes han tomado como referencia la sección 7 de las NIIF para Pymes.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, su vencimiento no es superior a tres meses y no tienen ningún tipo de restricción.

Se valoran a los precios de mercado.

3.3.2. Activos Financieros.

Los activos financieros se miden inicialmente al valor razonable adicionando los costos de la transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

3.3.3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se clasifican como costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objeto es obtener los flujos de caja contractuales.

Con periodicidad y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de las cuentas por cobrar:

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retiene, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero.
- b. Cuando no se retiene el control de este, independiente de que se transfieran o no de manera sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose considerado con anticipación de difícil cobro.

Para las ventas realizadas bajo condiciones que trasciendan las condiciones normales de crédito (más de 360 días), se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

La compañía aplicara el método de provisión individual de cartera, regulado por el artículo 1.2.1.18.20 del decreto 1625 de 2016. *“Como deducción por concepto de provisión individual para deudas de dudoso o difícil cobro fijase como cuota razonable hasta un treinta y tres por ciento (33%) anual del valor nominal de cada deuda con más de un (1) año de vencida”*

Se tomará cada factura y aquellas que tengan más de 360 días de vencimiento se les aplica una provisión del hasta el 33% anual, de manera que en tres años se puedan provisionar totalmente si fuere necesario. La cartera de las APB que estén en riesgo financiero y su probabilidad de recaudo sea bajo y aquellas que entren en liquidación se podrán provisionar al 100%

COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS, otorga préstamos ocasionalmente a sus accionistas, empleados, estos préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable que no difiere significativamente del valor nominal.

Los préstamos por cobrar en los que se otorga un plazo superior a los 360 días se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo menos cualquier deterioro de valor. En ingreso por intereses se incluye en otros ingresos financieros.

En COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS, el reconocimiento del servicio de trasplante renal en todas sus fases, (Pre, durante y después del trasplante) se hace según acuerdos contractuales con las EPS, IPS y en general con los clientes incluyendo los intereses según cada contrato.

La empresa reconoce las cuentas por cobrar cuando su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que este fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS., periódicamente revisa el vencimiento de las carteras por edades de sus clientes, hace la gestión de cobro correspondiente, y al final de cada mes se deterioran aquellas carteras que son incobrables, las cuales se determinan cuando en las conciliaciones con los clientes no son reconocidas.

3.3.4. Pasivos Financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra Entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que podrían ser desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Entidad. Los pasivos son instrumentos financieros que se miden en un comienzo a valor razonable

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden en un comienzo al valor razonable. Para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

Los valores representados en moneda extranjera se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado.

3.3.5. Cuentas y Documentos por pagar

Representan las obligaciones a cargo de la compañía originados por la adquisición de bienes o servicios.

3.4. Beneficios a Empleados

Según la sección 28 de las NIIF para Pymes Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a **transacciones con pagos basados en acciones**.

Se detallan así:

3.4.1. Beneficios a corto plazo a los empleados:

Que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Dichos beneficios se encuentran enumerados como se describen así: salarios, bonificaciones, prestaciones sociales legales, seguridad social, da-futuros.

Las cesantías consolidadas se presentan como pasivo corriente teniendo en cuenta que el personal de la compañía está acogido a la ley 100 de 1993 quedando por depositar en los fondos de cesantías los saldos causados cada año.

3.4.2. Beneficios por terminación de contrato.

Los beneficios reconocidos al trabajador por: a) terminación unilateral del contrato laboral sin justa causa, determinada como una indemnización proporcional al tiempo laborado y sujeto a código sustantivo del trabajo en el art 64.

3.5. Inventarios

Los inventarios se contabilizan al costo, constituido por el valor de compra en la factura del proveedor, se registra por el sistema de Inventario Permanente. Utilizando el método de valuación de promedio ponderado.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios están representados en producto no fabricados por Colombiana de Trasplantes SAS los cuales son medicamentos aplicados a los pacientes en la prestación del servicio de pre-trasplante, trasplante y postrasplante.

3.6. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo se registra por su costo de adquisición, su depreciación se calcula sobre la vida útil estimada. Utilizando el método de línea recta aplicado anualmente en la siguiente forma:

CONCEPTO	AÑOS DE DEPRECIACION
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Flota y Equipo de Transporte	10 años
Construcciones y Edificaciones	45 años

El costo incluye: precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan al resultado.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

3.6.1. Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la Entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual. Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si en efecto se presenta dicho deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

3.7. Activos Intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

3.7.1. Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida y el deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de la cuenta de deterioro y las pérdidas son reconocidas en el resultado.

Los activos intangibles se registran por su costo de adquisición, su amortización se calcula sobre la vida útil estimada. Utilizando el método de línea recta aplicado anualmente en la siguiente forma:

CONCEPTO	AÑOS DE DEPRECIACION
Leasing - Equipo de Cómputo.	5 años
Leasing - Flota y Equipo de Transporte	5 años

3.8. Pasivos por impuestos

3.8.1. Provisión para Impuesto de Renta

La provisión para impuesto de renta para el año gravable respectivo corresponde al valor determinado resultante de los cálculos efectuados por el método de renta líquida y el de renta presuntiva, aplicando a dicho valor la tarifa de impuesto vigente del 35% para el año 2022.

3.9. Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

La distribución de los dividendos, se cargan de manera directa contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir neto y de cualquier beneficio fiscal relacionado.

3.10. Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos se registran bajo el sistema de causación del evento.

Se incorporan en los estados financieros los ingresos, costos y gastos cuando cumplen con los criterios descritos en la Sección 2.27 de las NIIF para pymes, como son:

- a) Es probable cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la Entidad.
- b). La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Los ingresos se reconocen en dos eventos:

- a) Los ingresos procedentes de la prestación del servicio se reconocen cuando se ha prestado al paciente.
- b) La venta de bienes se reconoce cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes.

El reconocimiento de los ingresos por venta o prestación de servicios se registra de acuerdo con las siguientes etapas:

3.10.1. -Trasplante Renal

Fase 1. Se estima el ingreso de todos los eventos no facturados en el período para los usuarios que hayan sido evaluados por la Junta Médica de Fase 1. Para esto se tomarán los valores contractuales.

Fase 2. Se estima el ingreso de todos los eventos no facturados en el periodo al valor contractual. Para trasplantes realizados a usuarios de contratos que no incluyan en el paquete de Fase 2 los medicamentos NO P.O.S., el ingreso de estos medicamentos se

estima por el valor entre el precio de compra o el precio regulado más un 7% de administración.

Fase 3. Se estima el ingreso por los medicamentos inmunosupresores suministrados a los pacientes soportados con contratos firmados con algunas E.P.S.

3.10.2 - Trasplante Hepático

Etapa A. Se estima el ingreso de todos los eventos no facturados en el período para los usuarios que hayan sido evaluados por la Junta Médica de Etapa A. Para esto se tomarán los valores contractuales.

Etapa B. Se estima el ingreso de todos los eventos no facturados en el periodo al valor contractual para trasplantes realizados a usuarios de contratos.

Etapa C. Se estima el ingreso de todos los controles no facturados durante el mes o trimestre según contrato.

3.10.3 – Trasplante combinado Renal - Hepático

Se describe como el trasplante simultaneo renal y hepático en un solo evento.

Para el reconocimiento del trasplante combinado el ingreso se reconoce así:

Ciclo 1. Se estima el ingreso de todos los eventos no facturados en el periodo para los usuarios que hayan sido evaluados por la Junta Medica en el ciclo 1, y se tomaran los valores acordados según las cláusulas contractuales para este evento.

Ciclo 2. Se estima el ingreso de todos los eventos no facturados en el periodo al valor contractual para trasplantes realizados a usuarios de contratos

Ciclo 3. Se estima el ingreso de todos los controles no facturados durante el mes o trimestre según contrato.

El reconocimiento de los costos se registra de acuerdo con las siguientes etapas:

3.10.4 – Trasplante Renal

Fase 1. Se provisiona el costo de los rescates no facturados y realizados por otros grupos de trasplante cuyos órganos hayan sido trasplantados por COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS en el periodo. Se utilizará el valor pactado entre los grupos de trasplante y todos los eventos no facturados en el período para los usuarios que hayan sido evaluados por la Junta Médica de Fase 1

Fase 2. Se provisiona el costo de los trasplantes realizados en el período. Para calcular el costo estimado de cada trasplante. Se utilizará el costo promedio por usuario trasplantado de los eventos realizados en los últimos seis meses. Este valor se calcula para cada una de las IPS donde COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS opera.

Fase 3. Se provisiona el costo de los medicamentos inmunosupresores suministrados a los pacientes.

3.10.5 - Trasplante Hepático

Etapa A. Se provisiona el costo de los rescates no facturados y realizados por otros grupos de trasplante cuyos órganos hayan sido trasplantados por COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS en el periodo. Se utilizará el valor pactado entre los grupos de trasplante y todos los eventos no facturados en el período para los usuarios que hayan sido evaluados por la Junta Médica de Fase 1.

Etapa B. Se provisiona el costo de los trasplantes realizados en el período. Para calcular el costo estimado de cada trasplante. Se utilizará el costo promedio por usuario trasplantado de los eventos realizados en los últimos seis meses. Este valor se calcula para cada una de las IPS donde COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS opera.

Etapa C. Se provisiona el costo de los medicamentos inmunosupresores suministrados a los pacientes.

3.10.6 - Ciclos Combinados.

Ciclo 1. Se provisiona el costo de todos los eventos no facturados en el periodo para los usuarios que hayan sido evaluados por la Junta Medica en el ciclo 1.

Ciclo 2. Se provisiona el costo de los trasplantes realizados en el periodo. Para calcular el costo estimado de cada trasplante se utilizará el costo promedio por usuario trasplantado.

Ciclo 3. Se provisiona el costo de los medicamentos inmunosupresores suministrados a los pacientes.

3.11 - Contingencias

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha de cierre de los estados financieros, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Compañía, pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la administración de la compañía y sus asesores legales. La estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión.

En la estimación de contingencias de pérdidas en procesos legales que están pendientes contra la Compañía, los asesores legales evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. Si la evaluación de la contingencia indica la certeza de que una pérdida material ha ocurrido se reconoce mediante el registro de una provisión del pasivo, entonces es registrado en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la contingencia es revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango probable de pérdida. Las contingencias de pérdidas estimadas como remotas generalmente no son reveladas, ni provisionadas.

3.12 Impuesto de renta reconocido como pasivo

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme a lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar, denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos; por lo cual, durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera (los que sean aplicables según las autoridades fiscales).

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias, con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación, y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta una tarifa del 35% para el año 2022.

3.13 Impuesto de renta diferido.

Las diferencias entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos generan diferencias temporarias imponibles o deducibles, siempre que la reversión de estas tenga efectos fiscales.

La metodología establecida en la Sección 29 del Estándar para Pymes, en relación con la determinación de los activos y pasivos por impuesto diferido, requiere que Colombiana de Trasplantes establezca e identifique el valor contable y fiscal de sus activos y pasivos. Una vez establecidos estos valores, la Entidad procede a calcular la diferencia entre ambas bases, conocida como diferencia temporaria. Esta, multiplicada por la tarifa impositiva aplicable a la Entidad, da lugar al impuesto diferido.

Una vez establecida la diferencia temporaria es necesario concluir si tendrá efectos imponibles o deducibles en períodos futuros, es decir, calificar la diferencia como imponible o deducible.

La Entidad calcula la provisión sobre las diferencias temporarias, analiza si la base aumenta o disminuye el valor del impuesto.

Colombiana de Trasplantes SAS, incluye las siguientes estimaciones dentro de sus registros contables.

Estimación por Ingresos:

Mensualmente se estima los ingresos en cada una de las fases 1, 2, 3 generados por los servicios prestados en el trasplante renal, en las etapas A, B, C en el trasplante hepático y en los ciclos 1, 2, 3 generados por trasplante combinado, que no se han radicado ante los clientes, obedeciendo a los convenios contractuales establecidos con cada uno de ellos, y que al no cumplir el protocolo no se alcanza a radicar en las fechas estipuladas.

Provisión por Costos:

Se estiman los costos ejecutados en la prestación de los servicios en cada una de sus fases 1, 2, 3 para el trasplante Renal, las Etapas A, B, C para el trasplante hepático y en los ciclos 1, 2, 3 cuyo cobro no ha sido radicado por los proveedores o prestadores de ejercicio al cierre mensual.

Con respecto a los costos fase 2, Etapa B, Ciclo 2 se contemplan las hospitalizaciones que puedan tener los pacientes durante los meses de cubrimiento.

Estimación de Pasivos Contingentes:

Pasivo contingente se define como una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa, o, una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que tenga que liquidarla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Colombiana de Trasplantes, revela los pasivos contingentes ocasionados en el giro normal de sus negocios, al cierre de cada ejercicio

NOTA 4 – ADOPCION DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD E INFORMACION FINANCIERA ACEPTADAS EN COLOMBIA

Los primeros estados financieros de la compañía de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia para Pymes se prepararon al 29 de febrero de 2017. Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 2 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

NOTA 5 – POLITICA DE GESTION DE RIESGO

El objetivo de la Política de Gestión de Riesgos de **COLOMBIANA DE TRASPLANTES S.A.S.**, es establecer los elementos y el marco general de actuación para la gestión integral de los riesgos de toda naturaleza a los que se enfrenta la compañía; hace parte del Sistema de Gestión Integral de Riesgos, y se desarrolla y complementa con las políticas específicas de control de riesgos que puedan establecerse teniendo en cuenta que la compañía por pertenecer al sector salud es muy vulnerable el cobro de la cartera.

La Política de Gestión de Riesgos de **COLOMBIANA DE TRASPLANTES S.A.S.**, mantener el control permanente de las edades de cartera, conciliar permanentemente con los clientes, generando en consecuencia actas de conciliación y acuerdos de pago que garanticen el recaudo de los recursos para cubrir la operación.

NOTA 6 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprendían lo siguiente:

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2022 y 2021 de este informe.

Descripción	31-dic-22	31-dic-21
Caja	13.000.000	14.800.000
BBVA - Cta. 10100021554	34.555.690	29.591.930
Banco Davivienda UT Mederi	11.302.962	177.983
Davivienda Ahorros Cta. 002100080791	7.515.673	0
Banco Davivienda Cte.- Cta. 2169999881-	3.451.573	79.937.154
Banco Davivienda UT Portoazul	2.173.122	413.856
Banco Davivienda UT Asunción	987.353	7.718.132
Alianza - Fondo Abierto 58030004397-0	402.176	7.549.132
Banco Davivienda UT Somer	282.860	0
Corredores Asociados 830120157-1-I1	280.414	265.312
Bco. Occidente Cte.- Cta. 278048756	77.513	8.960.308
COLPATRIA - Cta. 4501028752	65.685	3.682.629
BCSC Cta. Cte. 21003969491	203	239.033
AV VILLAS Cta. cte. 370013930	1	3.937.786
Bancolombia Cte.- Cta. 23323495700	0	2.916.951
PROCREDIT - cta. 1003010010027	0	43.177.299
Total	74.095.225	203.367.505

NOTA 7 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los saldos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprendían:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
INGRESOS ESTIMADOS (1)	2.430.324.554	17%	1.748.877.498	18%
CLIENTES (2)	10.642.732.504	76%	7.267.307.289	74%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	606.653.728	4%	403.082.837	4%
CUENTAS POR COBRAR UTS	285.619.453	2%	284.818.058	3%
INCAPACIDADES	34.941.074	0%	6.186.670	0%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	20.802.010	0%	47.352.896	0%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1.416.202	0%	2.995.659	0%
Total	14.022.489.525	100%	9.760.620.907	100%

(1) Este rubro corresponde a los servicios efectivamente prestados sin ejecutar su facturación a la fecha de corte, por cierres de facturación de las EPS carecen de una parte de los soportes para cumplir con los requisitos a facturar.

(2) Las cifras más representativas de este rubro son:

Los saldos de cartera por edades a 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan así:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
COMPENSAR EPS	3.670.862.382	34%	1.367.802.958	19%
MEDIMAS EPS (1)	1.695.480.283	16%	2.530.567.586	35%
EMSSANAR S.A.S.	1.666.278.324	16%	819.256.696	11%
CAJACOPI	1.008.016.000	9%	30.280.828	0%
SURAMERICANA	656.542.403	6%	195.942.399	3%
EPS SANITAS	565.030.766	5%	196.965.288	3%
SALUD TOTAL SA	541.462.074	5%	841.830.635	12%
MALLAMAS	160.063.975	2%	79.467.800	1%
CONVIDA ARS	142.836.395	1%	542.759.832	7%
ECOOPSOS EPS S.A.S.	126.390.043	1%	355.207.572	5%
OTROS	409.769.859	4%	307.225.695	4%
Total	10.642.732.504	100%	7.267.307.289	100%

(1) Con fecha de 26/04/2022 bajo número de radicado D0901405 quedaron presentadas las acreencias de la EPS Medimas – en liquidación. Al cierre del ejercicio 2022 no se ha recibido ninguna notificación por parte de la EPS.

Los saldos de cartera por edades a 31 de diciembre de 2022 se detallan así:

Descripción	Valor	%
CARTERA NO VENCIDA	4.122.336.315	39%
1 A 30 DIAS	2.100.667.016	20%
31 A 60 DIAS	1.376.951.700	13%
61 A 90 DIAS	12.337.359	0%
91 A 180 DIAS	854.881.524	8%
151 A 180 DIAS	215.226.931	2%
181 A 360 DIAS	1.960.331.659	18%
Total	10.642.732.504	100%

Colombiana de Trasplantes con corte a 31 de diciembre del año 2022 ha circularizado su cartera y ha gestionado conciliaciones con algunas EPS con quienes se han podido concertar reuniones para tal fin. Sin embargo, no ha sido posible conciliar el 100% de la cartera a este corte a pesar de que la compañía realizó todos los procesos referentes para llegar a conciliar saldos con el fin de lograr identificar los pagos que nos realizaron y poder aplicar a sus facturas correspondientes los cuales no fueron suministrados y no se pudo determinar a que corresponde los giros realizados por el sistema ADRES, por tal motivo se seguirá con el proceso de conciliación para el primer semestre del año 2023.

Los saldos de las cuentas por cobrar en garantía a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprendían:

Descripción	31-dic-22	31-dic-21
CDT Bancolombia	19.503.887	19.394.203
CDT Davivienda	81.462.603	80.389.096
Total	100.966.490	99.783.299

Estos CDTs, se encuentran en garantía a nombre de terceros con restricción de uso por los inmuebles alquilados a Colombiana de Trasplantes para su operación en las sedes de Barranquilla y Cali.

- (1) La Inversión del CDT No 2561918 está por valor de \$ 13.794.693, tomado en el mes de noviembre de año 2018, por 3 meses, con una tasa efectiva anual del 3,7%, trimestre vencido, se reconoce los intereses generados en cada periodo, reconociendo la inversión a valor razonable.
- (1) La Inversión del CDT No 2561917 está por valor de \$ 12.518.651, tomado en el mes de noviembre de 2018, por 3 meses, con una tasa efectiva anual del 3.7%, trimestre vencido, se reconoce los intereses generados cada periodo, reconociendo la inversión a valor razonable.
- (1) La Inversión del CDT No 2959678 está por valor de \$ 55.149.259, tomado en el mes de diciembre de 2021, por 3 meses, con una tasa efectiva anual del 1.75%, se reconoce los intereses generados cada periodo, reconociendo la inversión a valor razonable.
- (2) La Inversión del CDT No 5232963 está por valor de \$ 19.503.887, tomado en el mes de marzo de 2021, por 3 meses, con una tasa efectiva anual del 0,80%, se reconoce los intereses generados cada periodo, reconociendo la inversión a valor razonable.

NOTA 8 – INVENTARIOS

Los saldos de los inventarios a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprendían lo siguiente:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
MEDICAMENTOS	658.557.608	89%	276.566.107	81%
INSUMOS	80.573.196	11%	65.695.562	19%
Total	739.130.804	100%	342.261.669	100%

La compañía por política y debido a los altos costos de los medicamentos e insumos como lo son el Belzer y SPS ha realizado convenios con los laboratorios para mantener en consignación dichos medicamentos. Este rubro corresponde a los medicamentos suministrados en la fase 2 del trasplante renal.

Por otra parte, y con el fin mantener un mejor stock de medicamentos y mejorar el suministro a los pacientes sin intermediación, la compañía en la principal tiene farmacia para mantener los medicamentos suministrados en la fase 3 del trasplante renal. La creación de la farmacia genera el mantener un mayor stock de inventario.

Los Inventarios de Colombiana de Trasplantes que se tienen en custodia al cierre del ejercicio no se encuentran comprometidos en garantía para el cumplimiento de deudas y están libres de restricciones.

NOTA 9 – PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos anticipados a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprendían lo siguiente:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Liberty Seguros	13.334.994	100%	88.016.103	100%
Total	13.334.994	100%	88.016.103	100%

Corresponden a las pólizas de cumplimiento que la compañía debe adquirir para la operación.

NOTA 10 – ACTIVO POR IMPUESTOS.

Los saldos de activos por impuestos a 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprenden:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Ant. Ica Servicios	8.619.507	0,4%	8.658.431	1,2%
Impuesto Renta	1.882.747.020	86%	465.443.353	67%
Autorretención de renta.	302.359.000	14%	223.371.000	32%
Total	2.193.725.527	100%	697.472.784	100%

NOTA 11 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo a diciembre 31 de 2022 y 2021, estaban constituidos por:

Los saldos de los elementos de propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre del 2021 comprenden:

DETALLE	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO MEDICO	VEHICULOS	EDIFICIO	LOTE	Mejoras PPE	TOTAL
Año terminado al 31 de diciembre de 2020								
Saldo al comienzo del año	154.425.315	87.677.260	33.578.855	73.387.001	4.477.885.221	1.800.000.000	544.078.179	7.171.031.831
Compras	9.268.241	27.360.873	45.494.905	0	58.777.660	0	918.956.603	1.059.858.282
Bajas	0	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	21.117.108	37.537.316	16.777.002	26.094.401	105.493.066	0	329.868.071	536.886.964
Saldo al final del 31 de diciembre de 2021	142.576.448	77.500.817	62.296.758	47.292.600	4.431.169.815	1.800.000.000	1.133.166.711	7.694.003.149

Los saldos de los elementos de propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre del 2022 comprenden:

DETALLE	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO MEDICO	VEHICULOS	EDIFICIO	LOTE	Mejoras PPE	TOTAL
Año terminado al 31 de diciembre de 2021								
Saldo al comienzo del año	142.576.448	77.500.817	62.296.758	47.292.600	4.431.169.815	1.800.000.000	1.133.166.711	7.694.003.149
Compras	5.295.924	879.000	704.480	0	19.694.459	0	1.154.295	27.728.158
Bajas	6.476.487	(3.733.519)	3.476.231	0	0	0	226.985.570	233.204.769
Depreciación	21.260.751	33.120.100	7.933.423	24.461.400	106.102.947	0	341.139.346	534.017.967
Saldo al final del 31 de diciembre de 2022	120.135.134	48.993.236	51.591.584	22.831.200	4.344.761.327	1.800.000.000	566.196.090	6.954.508.571

Ningún activo fijo ha sido otorgado como garantía de pasivos contratados por la compañía. No hay restricción en el uso de los activos.

El Edificio ubicado en la AV CRA 30 NO 47 A -74 se encuentra amparado con la póliza No 013371000738 que tiene una vigencia de un año (diciembre 2012 a diciembre 2013)

NOTA 12 – PASIVOS FINANCIEROS

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los saldos de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprenden:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
CREDITOS BANCARIOS	6.492.564.969	83%	10.558.184.621	98%
LEASINGS OPERATIVOS	1.298.315.736	17%	249.995.822	2%
T.C CORPORATIVAS CP	(2.935.193)	0%	6.924.944	0%
SOBREGIROS CP	32.553.103	0%	0	0%
Total	7.820.498.615	100%	10.815.105.387	100%

Las obligaciones financieras por edades se detallan así:

Entidad	Total 2022	C.P 2022	L.P 2022	%
DAVIVIENDA	4.177.235.668	774.041.074	3.403.194.594	53%
BBVA	912.381.621	825.402.352	86.979.269	12%
OCCIDENTE	1.064.891.364	569.629.853	495.261.511	14%
BCSC	631.121.567	602.242.233	28.879.334	8%
BANCOLOMBIA	444.706.709	444.706.709	0	6%
COLPATRIA	267.539.860	267.539.860	0	3%
AV VILLAS	322.621.826	195.528.379	127.093.447	4%
TOTAL	7.820.498.615	3.679.090.460	4.141.408.155	100%
Porcentaje		47%	53%	

Fecha Inicio	Plazo	Fecha Final	Tasa Var.	Spread	EA	Entidad	No de Obligación	Saldo Deuda a 31 de Diciembre
30/05/2022	72	30/05/2028	DTF 13,4%	3,0%	16,42%	Davivienda	4485	535.676.331
30/05/2022	72	30/05/2028	DTF 13,4%	0,0%	13,42%	Davivienda	5022	1.299.318.794
30/05/2022	72	30/05/2028	DTF 13,4%	3,0%	16,42%	Davivienda	5143	2.340.677.435
31/08/2021	24	31/08/2023			8,45%	BBVA	9010	247.931.457
4/02/2021	36	4/02/2024	DTF 13,4%	2,9%	16,32%	BBVA	4598	398.437.500
11/01/2022	12	11/01/2023	IBR 12,0%	3,6%	12,61%	BBVA	5495	78.512.664
28/06/2021	12	28/06/2024	IBR 12,0%	2,5%	11,51%	BBVA	8185	187.500.000
20/08/2021	36	6/08/2024	IBR 12,0%	5,0%	14,01%	Occidente	27830014372	1.064.891.364
2/12/2020	36	20/11/2024	DTF 13,4%	3,4%	16,82%	BCSC	31006438126	281.659.000
16/12/2020	24	1/01/2023	DTF 13,4%	3,2%	16,62%	BCSC	31006440042	7.283.694
29/12/2020	36	16/08/2023	DTF 13,4%	3,4%	16,82%	BCSC	31006467876	108.852.873
19/05/2021	36	19/05/2024	DTF 13,4%	3,4%	16,82%	BCSC	31006441836	233.326.000
29/08/2021	24	1/06/2023	IBR 12,0%	4,0%	13,01%	Bancolombia	1260093209	416.651.907
26/10/2021	24	26/10/2023	IBR 12,0%	4,4%	13,36%	Colpatria	1120	267.539.860
31/08/2021	36	31/08/2024	DTF 13,4%	5,0%	18,37%	AV Villas	2945960-9	242.281.499
31/08/2021	36	25/09/2024	DTF 13,4%	5,0%	18,37%	AV Villas	2945837-7	80.340.327
Total								7.790.880.705

NOTA 13 – ACREEDORES COMERCIALES

Los saldos de los acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprenden:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
PROVEEDORES NACIONALES (1)	12.681.357.276	97%	4.077.377.359	92%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (2)	173.635.725	1%	168.775.078	4%
APORTES Y RETENCIONES DE NOMINA (3)	218.915.603	2%	184.136.354	4%
Total	13.073.908.604	100%	4.430.288.791	100%

- Las cuentas por pagar tienen inmersas los saldos de Proveedores de la UT- Méderi y UT Portoazul.

(1) Los principales proveedores se detallan a continuación:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
MEDERI	2.766.470.075	22%	906.244.583	22%
ASTELLAS FARMA COLOMBIA SAS	2.631.094.970	21%	571.896.476	14%
SALAMANCA RAFAEL ANTONIO	2.028.611.736	16%	575.404.636	14%
LABORATORIO ECHAVARRIA	646.663.517	5%	597.136.168	15%
AMAREY NOVA MEDICAL	544.156.196	4%	150.249.816	4%
CLINICA PORTOAZUL SA	541.419.271	4%	128.360.627	3%
MEGALABS COLOMBIA SAS	269.740.000	2%	30.170.000	1%
EXPRESO VIAJES Y TURISMO	254.888.268	2%	67.740.474	2%
FUNDONAR COLOMBIA	196.681.720	2%	95.791.800	2%
CENTRO MEDICO OFTALMOLOGICO	163.176.927	1%	53.952.676	1%
OTROS	2.638.454.596	21%	900.430.103	22%
Total	12.681.357.276	100%	4.077.377.359	100%

A 31 de diciembre del 2022 los proveedores por edades se detallan así:

Descripción	Valor	%
CARTERA NO VENCIDA	5.670.408.417	45%
1 A 30 DIAS	1.872.456.854	15%
31 A 60 DIAS	1.561.894.673	12%
61 A 90 DIAS	1.176.989.248	9%
91 A 120 DIAS	648.067.428	5%
121 A 150 DIAS	489.441.606	4%
151 A 180 DIAS	336.704.491	3%
181 A 360 DIAS	658.844.017	5%
MAS DE 361 DIAS	266.550.542	2%
Total	12.681.357.276	100%

Colombiana de Trasplantes realiza permanentemente conciliación con sus proveedores y en algunos casos especiales se llegan a acuerdos de pago ya que la liquidación de las EPS afecta nuestro flujo de caja.

(2) El detalle los costos y gastos por pagar a continuación:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
CONIX S.A.	29.179.598	17%	0	0%
ACCURO SAS	22.688.997	13%	7.160.575	4%
GIRON LUQUE FERNANDO ARTURO	21.891.120	13%	22.928.792	14%
BAEZ SUAREZ JENNY ALEXANDRA	13.642.584	8%	14.012.974	8%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	12.954.211	7%	88.526.921	52%
NESTOR FABIAN PEDRAZA ALONSO	12.706.392	7%	16.075.956	10%
JOSE MARIA MORA	10.717.200	6%	1.622.807	1%

RENTING COLOMBIA S A	9.903.063	6%	3.899.456	2%
BRUGES RUIZ DAIRO	9.065.552	5%	0	0%
OTROS	30.887.008	18%	14.547.597	9%
Total	173.635.725	100%	168.775.078	100%

(3) El detalle los aportes y retenciones de nómina por pagar a continuación:

Descripción	dic-22	%	dic-21	%
PORVENIR	32.334.367	19%	20.757.232	12%
COLPENSIONES	31.642.190	18%	23.376.387	14%
COLFONDOS	25.271.300	15%	32.372.100	19%
COMPENSAR	32.589.874	19%	38.892.150	23%
SANITAS EPS	22.094.900	13%	16.434.400	10%
ALIANSALUD	13.982.734	8%	13.701.431	8%
ARL SURA SA	11.639.140	7%	8.819.554	5%
ICBF	10.408.100	6%	0	0%
EPS SURA	7.959.600	5%	6.417.600	4%
OTROS	30.993.400	18%	23.365.500	14%
Total	218.915.605	126%	184.136.354	109%

NOTA 14– PROVISIONES

Los saldos de provisiones por costos para el trasplante renal y hepático a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprenden:

Provisiones servicios renales

Descripción	31-dic-22	%	3-dic-21	%
Costos provisionados Fase 1	119.547.720	43%	159.469.476	35%
Costos provisionados Fase 2	156.234.755	57%	298.546.274	65%
Total	275.782.475	100%	458.015.750	100%

Provisiones servicios hepáticos

Se registra como provisión los importes de costos los servicios efectivamente prestados por los proveedores o contratista como son los laboratorios y los hospitales con quienes se tienen contratos vigentes, y que al cierre de cada mes no han sido legalizados con factura de venta, tanto para el trasplante renal.

NOTA 15 – PASIVOS POR IMPUESTOS

Los saldos de pasivos por impuestos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprenden:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
AUTORRETENCION ESPECIAL DE RENTA	31.177.000	19%	22.597.000	17%
RETENCION EN LA FUENTE	110.925.734	66%	108.642.618	81%
RETENCION ICA	9.743.679	6%	(3.657.939)	-3%
IVA POR PAGAR	2.963.204	2%	2.104.149	2%
ICA	13.446.792	8%	5.011.540	4%
Total	168.256.409	100%	134.697.368	100%

NOTA 16 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos de beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2022 y 2021, se encuentra conformado por las obligaciones adeudadas a los trabajadores con contrato laboral vigente, como se detalla a continuación, teniendo en cuenta que corresponden a beneficios a corto plazo.

Se detallan así:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
SALARIOS	17.371.053	1%	4.930.200	0%
CESANTIAS CONSOLIDADOS	588.761.171	43%	455.973.979	42%
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	68.898.358	5%	52.934.880	5%
VACACIONES CONSOLIDADOS	708.594.663	51%	579.851.648	53%
Total	1.383.625.245	100%	1.093.690.707	100%

NOTA 17- NOTA DE OTROS PASIVOS

Se encuentran conformados por saldos recibidos de anticipos de clientes a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprenden:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
UNICAJAS	13.100.000	3%	13.100.000	3%
COMFAMILIAR	88.788.000	21%	88.788.000	19%
CAPITAL SALUD	73.345.440	17%	97.599.440	21%
COMFACOR	60.500.000	14%	60.500.000	13%
COOSALUD	60.468.000	14%	60.468.000	13%
AMBUQ	33.653.143	8%	33.653.143	7%
COMFANORTE	29.226.425	7%	29.226.425	6%
NUEVA EPS	61.576.000	15%	61.576.000	13%
SALUDVIDA	2.502.763	1%	5.466.222	1%
CAJACOPI	0	0%	16.500.000	4%
Total	423.159.771	100%	466.877.230	100%

Los saldos de anticipos recibidos de clientes corresponden a valores entregados por las EPS en el cumplimiento de tutelas y clientes con los que no se tiene convenio, una vez prestado el servicio contrato se procede a legalizar con la emisión de la factura.

NOTA 18 – CAPITAL

El detalle del capital a 31 de diciembre del 2022 es el siguiente:

Nombre Accionista	No Identificación	%	Acciones	Valor Aporte \$
Betancur Úrsula	52.619.772	3,10%	5.933.955	59.339.545
Caicedo Juan Carlos	79.533.513	0,10%	191.418	1.914.179
Salcedo Sergio	79.393.275	24,20%	46.303.987	463.039.869
Girón Fernando	79.264.954	24,20%	46.303.987	463.039.869
Inversiones Ladams SAS	901.430.275	24,20%	46.303.987	463.039.869
Rodríguez Jorge	79.149.677	24,20%	46.303.987	463.039.869
Totales		100%	191.341.320	1.913.413.200

NOTA 19- INGRESOS OPERACIONALES NETOS

Los ingresos operacionales netos de la compañía fueron originados en el desarrollo de su objeto social. El trasplante renal que ha sido su principal actividad y en el año 2019 fue implementado todo el proceso del trasplante hepático, ejecutando los primeros trasplantes. En el año 2020 se implementaron los servicios combinados.

En acuerdos comerciales y Colombiana de Trasplantes en el desarrollo de su objeto social ha venido conformando con otras Entidades uniones temporales para ampliar el cumplimiento del trasplante y durante el año 2019, fue creada la UT COLOMBIANA DE TRASPLANTES – CLINICA PORTOAZUL.

Trasplante Renal

Los ingresos por servicios renales corresponden a servicios prestados por pre - trasplante o fase I, trasplante o fase II y consulta post -trasplante o fase III. Estos Ingresos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 por fases son:

Renal				
Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Fase 1	5.263.655.708	14%	5.035.914.696	21%
Fase 2	8.217.566.778	23%	5.635.867.690	24%
Fase 3	22.896.890.278	63%	12.960.772.230	55%
Total	36.378.112.764	100%	23.632.554.616	100%

Trasplante Hepático

Los ingresos por servicio hepático corresponden a servicios prestados por pre - trasplante o etapa A, trasplante o etapa B. Estos Ingresos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 por etapas son:

Hepático				
Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%

Etapa A	0	0%	320.639.156	34%
Etapa B	0	0%	506.250.000	54%
Etapa C	124.900.000	100%	112.922.000	12%
Total	124.900.000	100%	939.811.156	100%

Trasplante Combinado Renal – Hepático

Los ingresos por servicio de trasplante combinado corresponden a servicios prestados por ciclo 1, ciclo 2 y ciclo 3. Estos Ingresos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 por ciclos son:

Ciclo				
Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Ciclo 1	0	0%	80.000.000	100%
Total	0	0%	80.000.000	100%

Cuidado Hepático

Los ingresos por servicios de cuidado hepático corresponden a los controles que se realizan a los pacientes que tienen falla hepática.

Cuidado Hepático				
Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Moderado	79.199.996	100%	82.100.004	100%
Total	79.199.996	100%	82.100.004	100%

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Otros	0	100%	2.687.262.576	100%
Total	0	100%	2.687.262.576	100%

Los ingresos operacionales se totalizan de la siguiente manera:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Renal	36.378.112.764	99%	23.632.554.616	86%
Hepático	124.900.000	0,3%	939.811.156	3%
Ciclo	0	0,0%	80.000.000	0%
Cuidado Hepático	79.199.996	0,2%	82.100.004	0%
Otros	0	0,0%	2.687.262.576	10%
Total	36.582.212.760	100%	27.421.728.352	100%

NOTA 20 – COSTOS OPERACIONALES NETOS

Los costos operacionales netos de la compañía fueron originados en el desarrollo de su objeto social. Una vez entrado en actividad el trasplante hepático, la compañía provisiona los costos generados por este nuevo servicio adicional a los costos del trasplante renal que ya por histórico se efectuaba.

Trasplante Renal

Los costos por servicios renales corresponden a servicios prestados por pre - trasplante o fase I, trasplante o fase II y consulta post -trasplante o fase III. Estos costos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 por fases son:

Renal				
Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Fase 1	5.397.073.672	21%	4.824.560.600	25%
Fase 2	7.134.076.030	28%	6.281.047.536	33%
Fase 3	12.915.634.066	51%	7.992.181.632	42%
Total	25.446.783.768	100%	19.097.789.768	100%

Trasplante Hepático

Los costos por servicio hepático corresponden a servicios prestados por pre - trasplante o etapa A, trasplante o etapa B. Estos costos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 por etapas son:

Hepático				
Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Etapas A	7.402.427	6%	270.178.747	25%
Etapas B	7.281.926	6%	723.554.676	67%
Etapas C	114.659.817	89%	87.292.356	8%
Total	129.344.170	100%	1.081.025.779	100%

Trasplante Combinado Renal- Hepático

Los costos por servicio combinado corresponden a servicios prestados por pre - trasplante o ciclo 1, trasplante o ciclo 2. Estos costos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 por ciclos son:

Ciclo				
Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Ciclo 1		0%	6.831.532	100%
Total	0	0%	6.831.532	100%

Cuidado Hepático

Los ingresos por servicios de cuidado hepático corresponden a los controles que se realizan a los pacientes que tienen falla hepática.

Cuidado Hepático				
Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Leve	0	0%	9.007.777	27%
Moderado	36.036.452	100%	24.021.749	73%
Total	36.036.452	100%	33.029.526	100%

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Renal	25.446.783.768	99,4%	19.097.789.768	94,5%
Hepático	129.344.170	0,5%	1.081.025.779	5,3%
Ciclo	0	0,0%	6.831.532	0,0%
Cuidado Hepático	36.036.452	0,1%	33.029.526	0,2%
Total	25.612.164.390	100%	20.218.676.605	100%

NOTA 21 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales netos de la compañía fueron originados en el desarrollo de su objeto social.

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Gastos de personal	4.952.705.599	47%	4.028.885.332	30%
Arrendamientos	1.254.037.692	12%	1.280.113.639	9%
Servicios	1.066.139.572	10%	927.002.087	7%
Honorarios	1.024.091.927	10%	738.799.448	5%
Gastos provisiones	972.038.572	9%	5.620.655.273	42%
Gastos Diversos	663.884.307	6%	404.725.170	3%
Gastos de Viaje	238.256.286	2%	65.600.036	0%
Mantenimiento y reparaciones	119.263.780	1%	194.519.118	1%
Seguros	85.851.708	1%	83.650.970	1%
Impuestos	53.613.789	1%	38.176.129	0%
Afiliaciones y sostenimiento	40.107.227	0%	34.022.475	0%
Gastos Legales	13.764.829	0%	84.501.561	1%
Donaciones	11.826.409	0%	11.020.623	0%
Total	10.495.581.697	100%	13.511.671.861	100%

Los rubros más significativos son: Honorarios, servicios, arrendamientos y provisiones de cartera.

21 Honorarios

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Desarrollos Tecnológicos	368.553.425	36%	120.129.072	16%
Asesoría Jurídica	349.585.487	34%	341.790.922	46%
Junta Directiva	129.420.000	13%	110.287.036	15%
Otros	71.871.055	7%	69.317.418	9%
Revisoría Fiscal	46.509.960	5%	44.446.500	6%
Asesoría Contable	41.016.000	4%	37.260.000	5%
Asesoría Laboral	17.136.000	2%	15.568.500	2%
	1.024.091.927	100%	738.799.448	100%

21 Servicios

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Servicios Temporales	328.397.420	31%	290.330.219	31%
Administración	195.028.126	18%	178.952.620	19%
Servicios Públicos	149.082.182	14%	102.089.603	11%
Licencias	145.774.210	14%	16.295.695	2%
Teléfono-Celular	138.275.019	13%	158.907.300	17%
Big Data	48.344.723	5%	44.932.352	5%
Otros	44.647.955	4%	64.878.642	7%
Gestión de Donación	0	0%	56.117.551	6%
Correo	16.589.937	2%	14.498.105	2%
	1.066.139.572	100%	927.002.087	100%

21 Arrendamientos

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Arriendo Edificaciones	572.129.156	46%	546.814.224	43%
Arrendamiento Mobiliario	201.799.207	16%	220.476.030	17%
Hosting Informáticos	188.210.254	15%	273.845.535	21%
Alquiler Equipo de Computo	94.819.910	8%	78.237.164	6%
Licencias Office	88.086.895	7%	67.731.946	5%
Otros Alquileres y Arrendamientos	55.365.209	4%	47.640.758	4%
Alquiler Vehículos	53.627.061	4%	45.367.982	4%
	1.254.037.692	100%	1.280.113.639	100%

21 Provisiones

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
COMPARTA	0	0%	2.822.345.048	50%
MEDIMAS	835.087.303	86%	914.741.029	16%
COMPENSAR	0	0%	759.701.859	14%
AMBUQ	0	0%	372.316.880	7%
CAJA FAMILIAR CARTAGENA	0	0%	187.746.000	3%
COOMEVA	25.990.800	3%	159.911.282	3%
SALUD VIDA	0	0%	83.563.584	1%
SURA	0	0%	66.541.818	1%
CRUZ BLANCA E.P.S.	0	0%	63.125.850	1%
MEDERI	33.313.240	3%	57.531.880	1%
CONVIDA	77.647.229	8%	46.216.102	1%
COMFACOR	0	0%	17.230.622	0%
CAJACOPI	0	0%	14.914.438	0%
SECCIONAL DE SANIDAD META POLICIA	0	0%	12.475.400	0%
SECRETARIA DE CUNDINAMARCA	0	0%	9.357.387	0%
SECRETARIA DE SALUD RISARALDA	0	0%	8.784.486	0%
SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE QUINDIO	0	0%	7.860.205	0%
COMFAGUAJIRA	0	0%	7.665.316	0%
DIRECCION TERRITORIAL DE CALDAS	0	0%	5.240.137	0%
INST DEPTO DE SALUD N. STD.	0	0%	3.385.952	0%
TOTAL	972.038.572	100%	5.620.655.273	100%

NOTA 22 – INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales se encuentran conformados por financieros, recuperaciones y diversos. Los más representativos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan así:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Financieros	1.627.278	0,1%	4.688.653	0,9%
Recuperaciones Cartera	900.386.626	57,8%	376.017.930	73,8%
Diversos	656.519.301	42,1%	129.036.889	25,3%
Total	1.558.533.205	100%	509.743.472	100%

NOTA 23– GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales se encuentran conformados por gastos financieros y otros gastos. Los más representativos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan así:

Descripción	31-dic-22	%	31-dic-21	%
INTERESES BANCOS	956.114.924	55%	532.281.679	45%
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	236.938.288	14%	0	0%
COMISIONES	212.045.017	12%	370.706.561	32%
GMF	141.130.046	8%	135.376.531	12%
GASTOS NO DEDUCIBLES	131.747.538	8%	0	0%
OTROS	31.499.252	2%	111.521.341	10%
GASTOS BANCARIOS	4.977.432	0%	2.016.176	0%
DESCUENTOS COMERCIALES	18.251.382	1%	2.138.542	0%
INTERESES OTROS	108.200	0%	16.367.300	1%
Total	1.732.812.079	100%	1.170.408.130	100%

NOTA 24 - PROVISION IMPUESTO PARA LA RENTA

A diciembre 31 de 2022 no se registró provisión acumulada del impuesto a las ganancias.

El porcentaje de impuesto de renta por año fiscal 2022 corresponde al 35%.

CONCEPTO	SALDO CONTABLE	PARTIDAS AUM/DISM RLG	SALDO FISCAL
INGRESO OPERACIONAL	36.582.212.760	0	36.582.212.760
COSTO	25.612.164.390	0	25.612.164.390
GASTO	11.029.599.664	0	11.029.599.664
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.558.533.205	- 343.946.389	1.214.586.816
GASTOS NO OPERACIONALES	1.732.812.079	133.600.082	1.599.211.998
RENTA LIQUIDA	- 233.830.168	- 477.546.471	- 444.176.476

NOTA 25 – IMPUESTO DIFERIDO.

Con corte a diciembre 31 de 2022, 2021 no hay valor por impuesto diferido.

NOTA 26 – HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Después del cierre de los estados financieros, no se presentaron hechos relevantes que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2022

NOTA 27– ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Colombiana de Trasplantes a 31 de diciembre del 2022, no revela activos ni pasivos contingentes, puestos que no hay eventos que los genere.

NOTA 28 – HECHOS OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Colombiana de Trasplantes, para el periodo informado paulatinamente ha incrementado sus ingresos ya que la reactivación económica lo ha permitido. Dejando como beneficios la teleconsulta mensual postrasplantes implementada durante la pandemia.

Se modifico el contrato con la EPS Compensar para manejar los pacientes fase 3 con suministro de medicamentos.

Se Informa que mediante resolución 1791 de 2020.

“Que la empresa COLOMBIANA DE TRASPLANTES S.A.S. identificada con NIT 830120157-3, mediante comunicación de fecha 14 de mayo de 2020, solicitó al Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, la calificación del proyecto “Implementación de una estrategia de transformación digital enmarcada en el concepto de Salud 4.0 para optimizar el proceso de atención en salud y mejorar la experiencia de pacientes y profesionales en una institución de trasplante de órganos en Colombia”, con el fin de acceder a beneficios tributarios por inversión en proyectos de Innovación”

Que, a la propuesta, le fue asignado el código: 9249-869-76084 y fue evaluada por la Dirección de Transferencia y Uso de Conocimiento del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, cuyo concepto concluyó que: “El proyecto busca implementar una estrategia de transformación digital enmarcada en el concepto de Salud 4.0 para optimizar el proceso de atención en salud y mejorar la experiencia de pacientes y profesionales en instituciones de trasplante de órganos en Colombia.

proyecto fue evaluado y recibió una calificación final de 80 puntos, lo cual según los términos de referencia de la convocatoria 869 de 2020 hace al proyecto elegible. No se solicitó información adicional dado que la propuesta contaba con todos los criterios necesarios para realizar una evaluación integral.

Por último, se verifica que el proyecto será desarrollado por la entidad COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS en rol de ejecutor, con la supervisión técnica del Grupo de investigación Colombiana de Trasplantes, el cual es un actor reconocido según resolución 1468 del 2018 y es quien avala los componentes técnicos y presupuestales del proyecto.

Con base en lo anterior, y teniendo en cuenta lo estipulado en el acuerdo 17 del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT), el Documento de tipologías de proyectos versión 5, y los términos de referencia de la Convocatoria 869, la Secretaría Técnica del CNBT recomienda otorgar la calificación como de innovación de proceso al proyecto con el fin de obtener los beneficios tributarios estipulados en los artículos 158-1 y 256 del estatuto tributario.

La propuesta no recibió ningún ajuste presupuestal. Dicho esto, se recomienda el presupuesto solicitado para la empresa COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS por valor de \$ 4.553.193.954, distribuido de la siguiente manera: para la vigencia 2020 un valor de \$ 373.437.672, **un monto de \$948.075.792 para la vigencia 2021, para la vigencia 2022 un valor de \$940.941.840**, un monto de \$870.396.999 para la vigencia 2023, para la vigencia 2024 un valor de \$928.547.037 y un monto de \$491.794.614 para la vigencia 2025.”

NOTA 29 - INDICADORES FINANCIEROS

Los siguientes son los indicadores financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

RAZONES FINANCIERAS			
LIQUIDEZ		2022	2021
RAZON CORRIENTE VECES	ACTIVO CORRIENTE /PASIVO CORRIENTE	0,90	0,86
PRUEBA ACIDA VECES	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS /PASIVO CORRIENTE	0,86	0,83
CAPITAL DE TRABAJO (millones \$)	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	-1.860	-1.805
EBITDA (millones \$)	UTILIDAD OPERACIONAL + AMORTIZACION + DEPRECIACION	474	-6.309
ENDEUDAMIENTO Y COBERTURA		2022	2021
ENDEUDAMIENTO TOTAL	TOTA PASIVO/TOTAL ACTIVOS	96%	92%
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	PASIVO CORRIENTE/TOTAL ACTIVOS	79%	69%
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	OBLIGACIONES FINANCIERAS/VENTAS NETAS	10%	23%
COBERTURA DE INTERESES VECES	UTILIDAD OPERACIONAL / INTERESES	-0,05	-6,58
COBERTURA EBITDA	EBITDA / INTERESES	0,36	-6,06
DEUDA/PATRIMONIO		8,21	7,27
DEUDA/EBITDA		16,48	-1,71
APALANCAMIENTO O LEVERAGE		2022	2021
LEVERAGE TOTAL	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	24,29	11,70
LEVERAGE FINANCIERO	(OBLIG FINAN CP + OBLIG FINAN LP + BONOS Y PAPELES COMERCIALES) / PATRIMONIO	8,21	7,27
ACTIVIDAD O EFICIENCIA		2022	2021
PERIODO DE COBRO (Días)	CUENTAS X COBRAR CORTO PLAZO/VENTAS * 360	105	95
DIAS INVENTARIO	INVENTARIOS / COSTO DE VTAS * 360	14	10
DIAS PROVEEDORES	PROVEEDORES / COSTO DE VENTAS * 360	260	123
CICLO DE CAJA (DIAS)	DIAS INVENTARIO + DIAS CARTERA - DIAS PROVEEDORES	(141)	(18)
RENTABILIDAD		2022	2021
MARGEN BRUTO	UTILIDAD BRUTA / VTAS	30%	26%
MARGEN OPERACIONAL	UTILIDAD OPERAC / VTAS	0%	-25%
MARGEN EBITDA	EBITDA / VTAS	1%	-23%
MARGEN NETO	UTILIDAD NETA / VTAS	-1%	-27%
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO - ROE	UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	-25%	-505%
RENDIMIENTO DE LA INVERSION - ROA	UTILIDAD NETA / ACTIVOS	-1%	-40%

(Las notas 1 a 29 Forman parte integral de los estados financieros)