

FUNDACION SAP SALUD
NIT:830 080 935 - 4
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS 2022 Y 2021
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANO Y CON REDONDEO EN CEROS
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPER SALUD

FECHA DE CIERRE
FECHA DE PUBLICACION

31 DE DICIEMBRE DEL 2022
24 DE ABRIL DEL 2023

NUMERO DE LA VERSION
ULTIMA FECHA DE LA VERSION
MUNICIPIO / DISTRITO

04 DE NOVIEMBRE DEL 2016
04 DE NOVIEMBRE DEL 2016
BOGOTA D.C

CODIGO	DESCRIPCION	2022	2021
1101	EFFECTIVO	644.741.872	1.761.680.010
1203	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA A COSTO AMORTIZADO	5.961.398.818	4.162.676.302
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCION - VALOR NOMINAL	3.702.584.072	3.532.698.642
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A	165.000.000	0
1316	EMPLEADOS AL COSTO	0	2.000.000
1319	DEUDORES VARIOS	575.281.418	607.182.407
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-205.036.575	-205.036.575
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y	922.383.878	2.139.213.878
1503	EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	-130.466.934	-263.165.298
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	291.045.522	683.938.812
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	315.423.272	350.556.657
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	15.351.377	51.175.317
2201	RETENCION EN LA FUENTE	67.913.678	91.299.765
2204	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	25.159.114	3.614.000
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	141.891.861	118.135.622
2401	LITIGIOS Y DEMANDAS	70.000.000	70.000.000
2402	PARA COSTOS Y GASTOS	1.668.227.000	1.668.227.000
2405	PARA MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.000.000.000	1.000.000.000
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	14.363.253	0
3103	APORTES SOCIALES	39.667.000	39.667.000
3202	DONACIONES	20.019.070	20.019.070
3304	RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS	7.596.209.184	6.719.539.925
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	326.209.278	876.669.258
3503	TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	44.406.940	44.406.940

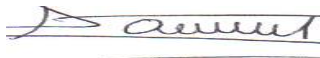
Certificamos que las afirmaciones contenidas se verificaron previamente y han sido tomadas fielmente de los libros, las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros



NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL



DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO



JACQUELINE TORRES
REVISOR FISCAL TP. No.129318-T
Ver Opinion adjunta

FUNDACION SAP SALUD
NIT:830 080 935 - 4
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS 2022 Y 2021
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANO Y CON REDONDEO EN CEROS
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPER SALUD

FECHA DE CIERRE
FECHA DE PUBLICACION

31 DE DICIEMBRE DEL 2022
24 DE ABRIL DEL 2023

NUMERO DE LA VERSION
ULTIMA FECHA DE LA VERSION
MUNICIPIO / DISTRITO

04 DE NOVIEMBRE DEL 2016
04 DE NOVIEMBRE DEL 2016
BOGOTA D.C

CODIGO	DESCRIPCION	2022	2021
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICI	15.092.831.687	14.623.540.285
4102	INGRESOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PLANES	0	298.941.467
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	302.470.123	73.417.597
4211	RECUPERACIONES	2.653.517	679.463
4212	INDEMNIZACIONES	0	1.120.516
4214	DIVERSOS	345.345.802	0
5101	SUELDOS Y SALARIOS	131.665.023	102.341.354
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	4.370.446
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	29.430.515	23.179.212
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5.765.680	4.623.200
5105	PRESTACIONES SOCIALES	28.222.522	21.438.455
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.763.061	4.368.539
5107	GASTOS POR HONORARIOS	402.920.676	411.564.465
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUES	20.543.000	16.927.000
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	56.621.972	75.884.486
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.405.280	1.702.640
5112	SEGUROS	48.714.797	48.791.479
5113	SERVICIOS	97.979.468	71.059.022
5114	GASTOS LEGALES	3.925.259	2.634.101
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	75.219.339	48.516.594
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	180.000	7.505.066
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	48.549.071	74.766.269
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	42.626.675	44.439.075
5136	OTROS GASTOS	248.103.688	95.421.355
5301	GASTOS FINANCIEROS	160.503.680	178.715.419
5401	OTROS GASTOS	0	22.658.337
5601	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	326.209.278	876.669.258
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	14.005.952.145	12.860.123.556

Certificamos que las afirmaciones contenidas se verificaron previamente y han sido tomadas fielmente de los libros, las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros



NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL



DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO



JACQUELINE TORRES
REVISOR FISCAL TP. No.129318-T
Ver Opinion adjunta

FUNDACION SAPS SALUD

NIT.830 080 935-4

(Valores expresado en pesos Colombianos)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022 y 2021

CUENTAS	SALDOS A DICIEMBRE 2020	DISMINUCION	AUMENTO	SALDOS A DICIEMBRE 2021
CAPITAL SOCIAL	39.667.000	0		39.667.000
	0			0
DONACIONES	20.019.070	0	0	20.019.070
	0			0
RESERVAS	5.790.912.291	0	928.627.633	6.719.539.924
	0			0
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	0		0	0
	0			0
AJUSTE POR CONVERSION	44.406.940	0	0	44.406.940
	0			0
RESULTADOS EJERCICIO (EXCEDENTE O DEFICIT)	928.627.633	928.627.633	876.669.258	876.669.258
	0			0
TOTAL PATRIMONIO	\$ 6.823.632.934	\$ 928.627.633	\$ 1.805.296.891	\$ 7.700.302.193

CUENTAS	SALDOS A DICIEMBRE 2021	DISMINUCION	AUMENTO	SALDOS A DICIEMBRE 2022
CAPITAL SOCIAL	39.667.000	0		39.667.000
	0			0
DONACIONES	20.019.070	0	0	20.019.070
	0			0
RESERVAS (ASIGNACIONES PERMANENTES)	6.719.539.924	0	876.669.258	7.596.209.182
	0			0
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	0		0	0
	0			0
AJUSTE POR CONVERSION	44.406.940	0	0	44.406.940
	0			0
RESULTADOS EJERCICIO (EXCEDENTE O DEFICIT)	876.669.258	876.669.258	326.209.278	326.209.278
	0			0
TOTAL PATRIMONIO	\$ 7.700.302.193	\$ 876.669.258	\$ 1.202.878.536	\$ 8.026.511.471

Las notas y revelaciones a los Estados Financieros son parte intergral de los mismos.

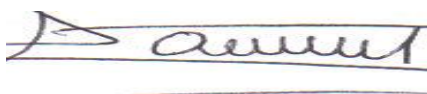
Entidad Vigilada por la Super Salud



NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL



DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO
TP.31959-T



JACQUELINE TORRES
TP. No. 129318-T
REVISOR FISCAL
Ver Opinion

FUNDACION SAP SALUD
NIT:830 080 935-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO POR LOS AÑOS DE:
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS (\$)

	2022	2021
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	326.209.278	876.669.258
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO DEL PERIODO		
Depreciaciones	62.647.439	66.504.319
Pasivos estimados y contingencias	0	-175.273.000
Total partidas que no afectan el efectivo	62.647.439	-108.768.681
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Aumento o (disminucion) de deudores comerciales	-169.885.430	86.045.592
Aumento o (disminucion) de otros deudores	-131.099.011	-157.623.509
Aumento o (disminucion) de cuentas x pagar comerciales	-55.255.620	99.135.436
Aumento o (disminucion) de otros pasivos corrientes	10.940.163	3.423.090
Aumento o (disminucion) de Impuesto de industria y comercio	2.104.000	-496.000
Aumentos o (disminucion) de Beneficio empleado	7.532.650	2.765.776
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0	0
	-335.663.248	33.250.385
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Compra de Propiedad planta y equipo	1.021.484.198	-5.532.800
(-) Inversiones en CDTs a mas de 90 días	-30.916.886	-2.834.237.349
RECURSOS GENERADOS POR LA INVERSION	0	0
	990.567.312	-2.839.770.149
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(-) Pago de obligaciones financieras	-392.893.290	-140.119.462
(-) Apliacion de asignacion de reservas	0	
RECURSOS GENERADOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
	-392.893.290	-140.119.462
EFECTIVO GENERADO EN EL PERIODO	650.867.491	-2.178.738.650
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	1.762.991.186	3.941.729.836
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	2.413.858.678	1.762.991.186

Las revelaciones y notas a los estados financieros son parte intergral de los mismos.

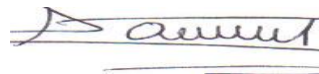
Entidad Vigilada por la Super Salud



NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL



DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO



JACQUELINE TORRES
REVISOR FISCAL TP. No.129318-T
Ver Opinion adjunta



REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE LOS AÑOS 2022 y 2021 DE LA ENTIDAD QUE PERTENECE AL GRUPO DOS DE LAS NIIF PARA PYMES

1. NATURALEZA JURIDICA Y OBJETO SOCIAL

La **FUNDACION SAP SALUD**, es una entidad privada, constituida mediante documento privado; mediante resolución No. 1205 del 20 de diciembre de 2000, emanada por la **SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD DE BOGOTÁ**. Se le reconoció personería jurídica la entidad, la **FUNDACION SAP SALUD** tiene como objeto social principal: la prestación de servicios médicos quirúrgicos en las ramas de ginecología y obstetricia a instituciones o entidades privadas o Públicas mediante la celebración de contratos, convenios o participación en uniones temporales o consorcios para participar en proceso licitatorios con el fin de prestar los servicios en las áreas médico-quirúrgicas, además presta servicios de cátedra universitaria a la fundación universitaria de ciencias de la salud "FUCS".

La sociedad no se halla disuelta, su duración es indefinida. Su domicilio principal se encuentra ubicado en la carrera 52 No. 67ª - 71 Centro médico Consultorio 205 interior Hospital infantil universitario de san José en su interior, el país donde desarrolla su actividad es Colombia.

La compañía está sometida a la vigilancia de la superintendencia Nacional de salud.

La emisión de estos estados financieros fue autorizada por la Gerencia de **FUNDACION SAP SALUD** el 01 de febrero de 2023 y fueron socializados a la junta directiva, la revisoría fiscal para su análisis y aprobación. La junta directiva aprobó los estados financieros el día 08 de febrero de 2023.

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes y el efectivo no tiene ninguna restricción. 0

De acuerdo con la política contable adoptada por la entidad, se realiza la clasificación de sus activos y pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gastos, así:

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa
- ✓ El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa
- ✓ Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:



- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
 - ✓ Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
 - ✓ El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa
 - ✓ No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.
- ✓ Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, para el caso de que apliquen, en la actualidad la entidad es una entidad no contribuyente del impuesto de renta y complementarios de acuerdo con lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario Nacional.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados bajo norma local hasta 31 de diciembre de 2014, fecha en la cual la entidad adoptó el nuevo marco normativo de la ley 1314 de 13 de julio de 2009 y han ajustado a los estándares internacionales de contabilidad en su balance al 31 de diciembre de 2015 ajustando las diferencias de la conversión de los estados financieros a la cuenta patrimonial de utilidades retenidas.

2.1 BASES DE PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de **FUNDACION SAP SALUD** se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y a las disposiciones en Colombia de este marco normativo de información financiera que se acogió con las siguientes disposiciones normativas y reglamentarias:

La ley 1314 del 2009 por parte del Congreso de la República, decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 del Ministerio de Comercio Industria y Turismo donde reglamentó la ley 1314 del 2009 y Circulares de la Superintendencia de sociedades al respecto, donde se describe el plan de implementación a NIIF-PYMES, las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Las NIIF comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES) del grupo dos (2).

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.



2.2 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son estados financieros comparativos preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación.

La Empresa aplicó la NIIF-PYMES Sección-35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF preparando su balance de apertura al 01 de enero de 2015, desde esta fecha ha preparado la información sobre los estándares internacionales de información financiera adoptados por Colombia.

2.3 Políticas y normas aplicadas en la transición

La **FUNDACION SAP SALUD** aplicó la siguiente exención opcional contenida en la NIIF-PYMES Sección-35 para su proceso de transición:

.- Costo atribuido como costo de las propiedades, planta y equipo

La Empresa tuvo en cuenta las siguientes excepciones contenidas en la Sección-35 para su proceso de transición:

.- La compañía usó estimados bajo NIIF que son consistentes con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.

2.4 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros de **FUNDACION SAP SALUD** son presentados en pesos colombianos (Col \$), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en pesos colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.5 Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la empresa **FUNDACION SAP SALUD** son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de las propiedades de inversión, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.



Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (por mayor o menor valor) en futuros ejercicios, se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

DEFINICIONES

Estados financieros: los estados financieros de propósito general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Estimación: es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

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

Notas a los estados financieros: las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de resultados separado (cuando se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Prospectiva: la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:

- (a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
- (b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

2.6 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional (en el momento la entidad no realiza transacciones u operaciones en moneda extranjera), usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.



Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado del resultado integral en el rubro "Ingresos Financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del resultado integral en el rubro "Gastos Financieros".

2.7 ACTIVOS FINANCIEROS

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

2.7.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista convencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por **FUNDACION SAP SALUD**, en la gestión de sus compromisos a corto plazo y para el cumplimiento de su objeto social, los cuales a esta fecha están libres de embargo o restricciones.

2.7.2 PRÉSTAMOS Y PARTIDAS POR COBRAR

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal;
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le conceda al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado;
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero;
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:
 - (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y



(ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

2.7.3.- POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR (DEUDORES COMERCIALES)

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la prestación de servicios médicos en las áreas de la salud a entidades promotoras de salud o instituciones prestadoras de servicios y servicios prestados por docencias universitarias que realiza la empresa en razón de su objeto social. Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros básicos, con pagos fijos o determinables que se reconoce inicialmente, así:

2.7.3.1 VENTAS A CRÉDITO A CORTO PLAZO:

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

Para las cuentas por cobrar comerciales a corto plazo vencidas que generen intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida, los intereses financieros generados y devengados se abonan como ingresos financieros en el estado de resultados.

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

2.7.3.2 VENTAS A CRÉDITO A LARGO PLAZO:

Se considera cuentas por cobrar comerciales a largo plazo aquellas cuyos plazos de vencimiento acordados con los clientes para su cancelación supera los 180 días, se reconocen inicialmente al importe descontado que suele ser el precio de venta en efectivo actual, descontado utilizando la tasa de interés DTF establecida por las autoridades gubernamentales autorizadas para emitirla en el sector financiero.

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



2.7.3.3 DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobro dudosa.

Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

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

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo (DTF) o en su defecto por el importe que la entidad recibiría por el activo en la fecha sobre la que se informa. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de deterioro para el cliente afectado de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

2.8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan; los cuales se revisan a finalizar cada año, para determinar su deterioro y reconocerlo en los estados de resultados.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

El costo incluye el valor del activo, los honorarios profesionales, el valor de los aranceles y el valor de los impuestos que no sean recuperables, para los activos financiados con préstamos los costos de financiación se llevan directamente al gasto cuando se incurren de acuerdo con la política contable.

Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado del resultado integral en el período en el que éstos se incurren.



La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

ELEMENTO	METODO DEPRECIACION	VIDA UTIL
Equipo de computo	Línea recta	10 años
Muebles y enseres	Línea recta	10 años
Equipo medico	Línea recta	10 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

Activos fijos en régimen de arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de su vida útil esperada, de la misma manera que los activos propios, o en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.9 DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.



Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (PROVEEDORES)

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

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

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

2.11 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido, pero la entidad no es contribuyente del impuesto de renta, ya que para la vigencia del año 2022 la entidad se clasificó ante la entidad tributaria al régimen tributario especial y la Dian no rechazó su postulación, luego la entidad no genera impuesto de renta, pero, si está obligada a presentar la declaración de renta de ingresos y patrimonio. Si se llegare a presentar un cambio en la legislación tributaria vigente la entidad deberá presentar sus impuestos por el sistema ordinario y deberá calcular el impuesto de renta corriente y su impuesto diferido. el impuesto diferido se reconoce en el estado del resultado integral por las diferencias temporales y temporales presentadas en estado de situación financiera y se calcula por el método de balance; excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

2.12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (PROVEEDORES)

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



Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

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

2.13 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido, en la actualidad la entidad no es contribuyente del impuesto de renta, si por algún cambio en la legislación tributaria la entidad resultará gravada, el impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

Si por algún cambio en la legislación tributaria la entidad resultará gravada, el impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determinará usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.14 PROVISIONES

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida. Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:



- a. La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- c. Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

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

2.15 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los planes de beneficios empleados corresponden a los beneficios básicos establecidos en la legislación colombiana de acuerdo con el código sustantivo del trabajo y de más normas reglamentarias, no se tiene otros planes de retiro, solo los establecidos en la legislación laboral para los trabajadores que tienen un contrato de trabajo legal y reglamentario.

PLANES DE CONTRIBUCIONES DEFINIDOS (PENSIONES DE JUBILACIÓN)

Un plan de contribuciones definido es un beneficio post-empleo en el que una entidad paga contribuciones fijas a una entidad separada, y donde no tendrá ninguna obligación legal o constructiva de pagar montos adicionales (COLPENSIONES y Fondos Privados de Pensiones son los entes encargados de esta obligación), la entidad no tiene cargo ninguna contribución o erogación por este concepto.

Las obligaciones por pago de contribuciones a planes de pensiones definidos se reconocen como un gasto por beneficios a empleados en resultados en los períodos en los que los servicios son prestados por los empleados.

Las contribuciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

2.15.1. OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las



remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones, y compensación por tiempo de servicios.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

2.15.2 SUELDOS, SALARIOS Y APORTACIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

2.15.3 DESCANSO VACACIONAL Y GRATIFICACIONES DEL PERSONAL

La empresa reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por las vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo.

Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

Se incluyen impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

2.16 NUEVAS NORMAS NIIF E INTERPRETACIONES AÚN NO ADOPTADAS

Una serie de nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2015 y siguientes y no han sido aplicadas en la preparación de estos Estados Financieros.

Ninguna de estas normas tendrá un efecto sobre los estados financieros de la **FUNDACION SAP SALUD**, hasta que el gobierno nacional no presente el respectivo Decreto reglamentario para el cambio de una nueva sección de las NIIF para pymes.

La FUNDACION SAP SALUD presentara un conjunto completo de estados financieros:

Un juego completo de estados financieros comprende:

a. Un estado de situación financiera al final del periodo;



- b. Un estado del resultado integral del periodo en un solo estado de resultados.
- c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- d. Un estado de flujos de efectivo del periodo; y
- e. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Las cuentas que componen los cinco estados financieros se presentan a continuación de acuerdo con los requerimientos de la norma de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes, así:

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

3.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, bancos, depósitos, fideicomisos, posiciones activas en el mercado y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición y que no tengan ninguna restricción a esta fecha.

Una inversión será calificada como equivalente al efectivo, cuando sea fácilmente convertible en efectivo y esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, (por ejemplo: TES con vencimiento menor a 90 días). Por lo tanto, una inversión será equivalente a efectivo cuando tenga vencimiento próximo, igual o menor a tres meses.

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021. Está conformado como sigue en pesos colombianos \$ y en la actualidad el efectivo no tiene ninguna restricción:

EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO	2022	2021
CAJA	1.000.000	1.000.000
BANCOS CUENTAS CORRIENTES	486.915.944	328.647.611
BANCOS CUENTAS DE AHORRO	156.825.928	1.432.032.398
DERECHOS FIDUCIARIOS	1.769.116.807	1.311.177
TOTLA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2.413.858.678	1.762.991.187

El encargo fiduciario se asimila al manejo de una cuenta corriente en la organización y se emplea este método porque genera mayores rendimientos que una cuenta corriente, estos fondos están destinados para el pago de las obligaciones a cargo de la organización en el desarrollo de su objeto social.

3.1.2 INVERSION EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La inversión en instrumentos financieros cdts, no se consideran equivalentes de efectivo por que su fecha de redención supera los noventa (90) días, pero si hacen parte del activo corriente por la fácil convertibilidad en efectivo.



4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los certificados de depósito a término se presentan fuera del efectivo porque su vencimiento es a ciento ochenta (180) días y como no se puede realizar fácilmente en cumpliendo con la política del efectivo adoptada por la empresa, se presenta fuera del efectivo, ya que su disponibilidad no se realiza en menos de noventa días. en la actualidad el efectivo no tiene ninguna restricción.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2022	2021
CDT - Davivienda No.4695CF0304296434	1.432.282.011	1.361.365.125
CDT - Davivienda No.4460CF0706629361	400.000.000	500.000.000
CDT - Itaú CorpBanca No.11522778	0	2.300.000.000
CDT - Itaú CorpBanca No. 11862786	2.360.000.000	0
TOTAL, INSTRUMENTOS FINANCIEROS	4.192.282.011	4.161.365.125

5. DEUDORES DEL SISTEMA

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

DEUDORES	2022	2021
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud – IPS	3.691.364.072	3.517.918.642
Particulares - Personas jurídicas	11.220.000	14.780.000
Provisión clientes nacionales facturación radicada	-205.036.575	-205.036.575
TOTAL, DEUDORES	3.497.547.497	3.327.662.067

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

El saldo de cuentas por cobrar comerciales a 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integra de la siguiente manera (valores expresados en pesos colombianos \$0):

A) El análisis de antigüedad de la cartera del año 2022 y 2021 es el siguiente:



Fundación SAP SALUD

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

DEUDORES	2022	2021	2022%	2021%
IMAGENES DIAGNOSTICAS Y TERAPEUTICAS DIA IMAGEN S A S	0	122.724.691	0,00%	3,69%
ASOCIACION DE AMIGOS CONTRA EL CANCER - PROSEGUIR	1.260.000	0	0,04%	0,00%
SALUD A TIEMPO S.A.S.	9.422.000	0	0,27%	0,00%
FUNDACION UNIVERSITARIA DE LA SALUD - FUCS	11.220.000	14.780.000	0,32%	0,44%
CENTRAL DE URGENCIAS LOUIS PASTEUR E.S.E.	44.752.656	11.980.000	1,28%	0,36%
CLINICA SANTA MONICA DE BOGOTA S A S	46.864.119	24.356.818	1,34%	0,73%
CLINICA LOS NOGALES SAS	226.952.322	244.972.282	6,49%	7,36%
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	254.788.667	0	7,28%	0,00%
FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE	1.300.243.511	1.398.232.920	37,18%	42,02%
SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTA HOSPITAL SAN JOSE	1.602.044.222	1.510.615.356	45,80%	45,40%
TOTAL DEUDORES	3.497.547.497	3.327.662.067	100%	100%

La cartera se ha venido diversificando, hoy hay mayor cantidad de clientes, sin embargo, la sociedad de Cirugía Hospital de San José y la Fundación Hospital Universitario de san José representan el 82.98% del año 2022 y del 82.69% del año 2021 de las cuentas por cobrar.

b) la entidad realizo deterioro de cartera, de acuerdo con su política contable, ya que, analizada la variable del cliente, se encontró evidencias que la cartera no presentaba riesgo de liquidez, por lo tanto, se deterioró al 100%, el valor deteriorado fue de \$205.036.575 pesos en el año 2019, situación que descuadra el flujo de caja de la entidad y los presupuestos elaborados. Para el año 2022 y 2021 no se hace deterioro de cartera debido a que los clientes han cumplido con el pago de las facturas en oportunidad.

En la determinación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar FUNDACION SAP SALUD considera cualquier cambio en la calidad crediticia del deudor desde la fecha en que el crédito fue inicialmente otorgado y la fecha de reporte al final del período.

La administración de la entidad está realizando la correspondiente gestión a fin de recuperar esta obligación, se tiene la probabilidad por la gestión adelantada, que la el deudor moroso cancelará la obligación en el mes de enero del 2023.

6. OTROS DEUDORES CORRIENTES.

El saldo de otras cuentas por cobrar a corto plazo corresponde a lo siguiente (expresado en pesos colombianos \$):

OTROS DEUDORES CORRIENTES	2022	2021
Contratistas	140.000.000	0
Responsabilidades	0	2.000.000
Compra Activos	25.000.000	0
Profesionales	0	31.413.669
Deudores Varios - Personal Medico	41.781	19.180.239
Deudores Varios - Proveedores	0	10.070.000
OTROS DEUDORES VARIOS	575.239.637	546.518.499
TOTAL, OTROS DEUDORES CORRIENTES	740.281.418	609.182.407



Otros deudores comerciales corresponden a las reclasificaciones de anticipos, porque los anticipos bajo las normas internacionales no se consideran un instrumento financiero, para el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021, la cuenta de mayor representación es el préstamo efectuado a la entidad Salud a tiempo para capital de trabajo por valor de \$ 521.170.000 y 530.000.000 respectivamente de los años 2022 y 2021, la cual no cancelo la obligación por efectos del flujo de caja presentada por la pandemia del COVID - 19, además de un préstamo a un contratista.

7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

El siguiente es el detalle de la propiedad planta y equipo (en pesos de Col. \$):

PROPIEDAD PLANATA Y EQUIPO	2022	2021
Urbanos	150.000.000	550.000.000
Edificios	430.000.000	1.260.000.000
Equipo de recreación y deporte	9.823.990	9.823.990
Muebles y enseres	12.044.079	12.044.079
Equipos	6.965.500	6.965.500
Equipos de procesamiento de datos	44.453.999	31.283.999
Equipos de telecomunicaciones	13.196.710	13.196.710
Otros equipos médicos - científico	255.899.600	255.899.600
PROPIEDAD PLANATA Y EQUIPO	922.383.878	2.139.213.878
DEPRECIACION ACUMULADA	2022	2021
Construcciones y edificaciones	-8.842.042	-168.718.973
Maquinaria y equipo	-4.197.989	-3.603.691
Equipo de oficina	-26.807.121	-23.831.134
Equipo de computo y comunicación	-18.589.530	-14.407.713
Maquinaria y equipo medico científico	-72.030.252	-52.603.786
DEPRECIACION ACUMULADA	-130.466.934	-263.165.297
TOTAL, ACTIVO FIJO	791.916.944	1.876.048.581



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

La propiedad planta y equipo no tiene ninguna restricción y se encuentra libre de cualquier gravamen, salvo la propiedad planta y equipo que se compró por el sistema leasing, los demás no tienen restricciones y están a disposición de la organización para el cumplimiento de su objeto social, su composición es la siguiente:

DEPRECIACION.

La depreciación es la alícuota, que la entidad adopto en la norma internacional de contabilidad como el valor del gasto por el desgaste normal de un activo productivo por su uso.

DEPRECIACION ACUMULADA	2022	2021
Construcciones y edificaciones	-8.842.042	-168.718.973
Maquinaria y equipo	-4.197.989	-3.603.691
Equipo de oficina	-26.807.121	-23.831.134
Equipo de computo y comunicación	-18.589.530	-14.407.713
Maquinaria y equipo medico científico	-72.030.252	-52.603.786
DEPRECIACION ACUMULADA	-130.466.934	-263.165.297

La propiedad planta y equipo neto corresponde al valor de los activos de la entidad a costos Histórico, más la mejoras, valorizaciones menos la disminución de la depreciación acumulada de los activos fijos.

PÉRDIDA POR DETERIORO DE VALOR

Al cierre del período no se identificaron indicios de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos, todos los elementos de la propiedad planta y equipo se encuentra en perfecto estado y son utilizados para el cumplimiento de su objeto social.

PROPIEDADES Y MAQUINARIA EN ARRENDAMIENTO

FUNDACION SAP SALUD a la fecha tiene propiedades en arrendamiento financiero bajo la modalidad de Arrendamiento financiero, reconociendo dentro de sus estados financieros un activo y un pasivo.

8- PASIVOS FINANCIEROS

Las Obligaciones financieras corresponden a dos (02) leasing financieros adquiridos por la entidad para la adquisición de dos (02) casas con destino a la prestación de su objeto misional, para tal fin la entidad deberá adecuarlos para consultorios médicos para la atención de pacientes y un leasing por la compra de un ecógrafo para el cumplimiento de su actividad meritoria en salud, los cuales incluyen una obligación a corto plazo y otro a largo plazo de acuerdo con la fecha de pago de la obligación, su composición es la siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO. Las obligaciones a corto plazo corresponden al valor de la cuota por cancelar durante el periodo de doce (12) meses desde la fecha de la emisión de estos estados financieros, su composición es la siguiente.

PASIVO FINANCIERO A CORTO PLAZO	2022	2021
Contratos de arrendamiento financiero	24.253.794	68.393.881



OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO:

Las obligaciones largo plazo corresponde a las obligaciones con vencimiento superior a doce (12) mes, su composición es la siguiente:

PASIVO FINANCIERO A LARGO PLAZO	2022	2021
Contratos de arrendamiento financiero	266.791.728	615.544.931

9- COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO

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

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

los costos y gastos por pagar son obligaciones empleadas para el desarrollo social de la entidad la cuales se pactan en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la compañía usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

El saldo de los costos y gastos por pagar comprende el saldo de las obligaciones en que incurrió la sociedad para el cumplimiento de su objeto social, su desglose es el siguiente (expresado en pesos colombianos \$):

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	2022	2021
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	322.227.871	356.965.569
RETENCION EN LA FUENTE	67.913.678	70.793.034
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	19.441.114	20.506.731
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	118.114.407	101.890.819
ACREEDORES VARIOS	8.546.778	41.343.315
TOTAL, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	536.243.848	591.499.468

El rubro de mayor representación es la cuenta de honorarios que corresponde a las obligaciones por pagar al personal médico y asistencial de la entidad en cumplimiento del objeto social de la fundación y la retención y aportes de nomina que se tiene como política



Fundación SAP SALUD

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

administrativa el descuento de los aportes al sistema de seguridad social del personal que trabaja por prestación de servicios profesionales en la entidad mediante la planilla Y.

CUENTAS POR PAGAR	536.243.848,00	591.499.468
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	322.227.871,00	356.965.569
Honorarios	239.676.978	200.245.767
Servicios	5.892.804	4.249.922
Arrendamientos	67.518.480	86.502.775
Seguros	2.335.010	59.558.193
Otros costos y gastos por pagar	6.804.599	6.408.912
RETENCION EN LA FUENTE	67.913.678,00	70.793.034
Honorarios	66.180.748,00	70.248.361
HONORARIOS DECLARANTES 11%	5.243.520	10.425.353
HONORARIOS TRAB LEY 1607 ART 3	60.937.228	59.823.008
Servicios	1.341.445,00	492.673
SERVICIOS GENERALES NO DECLARANTES 6%	451.433	322.106
SERVICIOS GENERALES DECLARANTES 4%	158.084	149.076
SERVICIOS DE VIGILANCIA Y ASEO 2%	3.622	3.291
SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD 2%	699.472	0
SERVICIO LICENCIAMIENTO O DERECHO DE USO DE SOFTWARE 3,5%	28.834	18.200
Arrendamientos	52.000	52.000
ARRENDAMIENTO BIENES MUEBLES 4%	52.000	52.000
Compras	339.485	0
RETENCION POR COMPRAS 3.5%	301.460	0
RETENCION PO COMPRAS 2,5%	38.025	0
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	19.441.114,00	20.506.731
Retención por ICA	19.441.114	20.506.731
RETENCION DE ICA COMPRAS	95.089	41.952
RETENCION DE ICA SERVICIOS	396.524	288.107
RETENCION DE ICA HONORARIOS	18.924.385	20.151.556
RETENCION DE ICA POR ARRENDAMIENTO	25.116	25.116
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	118.114.407,00	101.890.819
Aportes administradora de pensiones	59.751.214	51.689.051
PORVENIR S.A. AFPC	192.000	0
FONDO DE PENSIONES INDEPENDIENTES	58.142.125	50.401.051
COLPENSIONES	833.089	757.200
FONDO DE PENSIONES PROTECCION	584.000	530.800
Aportes entidades promotoras de salud	47.749.850	41.179.855
FAMISANAR EPS CAFAM - COLSUBSIDIO	250.000	227.200
APORTES ENTIDADES PROMOTORA DE SALUD INDEPENDIENTE	46.492.749	40.173.555
SALUD TOTAL EPS	356.250	187.500
COMPENSAR EPS	250.000	227.200
NUEVA E.P.S	250.000	227.200
ALIANZALUD EPS	150.851	137.200
Aportes administradoras de riesgos profesionales	9.610.331	8.154.713
SURATEP AGRICOLA	126.186	42.500
ARL APORTES INDEPENDIENTES	9.484.145	8.112.213
Aportes al ICBF, SENA, y Cajas de compensacion	1.003.012	867.200
CAFAM	402.272	322.300
ICBF	301.704	241.800
SENA	201.136	161.200
APORTES CAJA DE COMPENSACION- INDEPENDIENTES	97.900	141.900
ACREEDORES VARIOS	8.546.778	41.343.315
POLIZAS RC	6.929.602	11.137.395
TARJETAS DE CREDITO	0	19.805.920
Otros	1.617.176	10.400.000

Las costos y gastos por pagar comprenden principalmente a 31 de diciembre de 2022 y 2021 la suma de 536.243.848 y \$ 591.499.468, que corresponde principalmente honorarios, seguros, impuestos por pagar de retención en la fuente e ica y las retenciones de nómina generados por el pago de las obligaciones en la cancelación de los aportes a la seguridad social del personal que trabaja en nómina y por prestación de servicios profesionales.

- Los honorarios corresponden al valor a cancelar al personal médico y asistencial que labora en la entidad por contrato de prestación de servicios en las áreas de Ginecología, Obstetricia, laparoscopia, Medicina General, Medicina Interna, pediatría, Psicología, Psiquiatría, Dermatología, consulta externa imagenología y toxicología.
- La retención en la fuente por pagar corresponde a los descuentos efectuados a los médicos por este impuesto y que a la fecha de cierre del estado de situación financiera se debían.



- c) El impuesto de industria y comercio retenido corresponde al impuesto descontado a los médicos y demás contratistas que prestan los servicios en la sociedad y se calcula con base al ingreso realizado a la tarifa aplicada a cada actividad comercial gravada en el Distrito capital.
- d) Las retenciones y aportes de nómina corresponden a valor por cancelar a las entidades del sistema general de seguridad social del país del personal nominal y del personal que labora por prestación de servicio.

10 – IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE).

El impuesto las ganancias incluye el impuesto de industria y comercio, que corresponde al valor del ingreso gravado a la entidad por todas las actividades diferentes a la prestación de los servicios de salud que si están gravados con este impuesto.

Los saldos por impuestos corresponden a el impuesto de industria y comercio expresado en pesos colombianos \$, así:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	2022	2021
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	5.718.000	3.614.000

No se calculó impuesto de renta por pertenecer al régimen tributario especial, debido a que la entidad se calificó al régimen tributario especial y la Administración tributaria le otorgo la califico como entidad del régimen Tributarios Especial -RTE, situación que no genera impuesto y solo la entidad está obligada a presentar su declaración de ingresos y patrimonio por el año gravable 2022 Y 2021.

11. BENEFICIO A EMPLEADOS

Los planes de beneficios empleados corresponden a los beneficios básicos establecidos en la legislación colombiana de acuerdo con el código sustantivo del trabajo y de más normas reglamentarias, en la actualidad el personal de la nómina no tiene ningún beneficio pos empleo y los aspectos pensionales son asumidos por el sistema pensional colombiano a donde cada empleado está afiliado, ya sea en el fondo de pensiones público o privado.

Su composición es la siguiente:

BENEFICIO A EMPLEADOS	2022	2021
CESANTIAS CONSOLIDADAS	10.500.247	8.223.235
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.222.986	959.723
VACACIONES CONSOLIDADAS	12.054.221	7.061.846
TOTAL, BENEFICIO A EMPLEADOS	23.777.454	16.244.804

Un plan de contribuciones definido es un beneficio post-empleo en el que una entidad paga contribuciones fijas a una entidad separada, y donde no tendrá ninguna obligación legal o constructiva de pagar montos adicionales (COLPENSIONES y Fondos Privados de Pensiones son los entes encargados de esta obligación), la entidad no tiene cargo ninguna contribución o erogación por este concepto.



Las obligaciones por pago de contribuciones a planes de pensiones definidos se reconocen como un gasto por beneficios a empleados en resultados en los períodos en los que los servicios son prestados por los empleados. Las contribuciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

12. PROVISIONES CORRIENTES

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida. Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	2022	2021
PARA COSTOS Y GASTOS	2.668.227.000	2.668.227.000
PARA CONTINGENCIAS	70.000.000	70.000.000
TOTAL. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	2.738.227.000	2.738.227.000

- La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

13- PATRIMONIO

I.- CAPITAL EMITIDO

El capital emitido está constituido por las donaciones dadas a la fundación por los socios fundadores y las utilidades acumuladas durante su vida de funcionamiento, las cuales no se pueden distribuir a ningún título dentro de sus fundadores o miembros de la fundación, además que por disposición legal no se pueden distribuir los excedentes y así está contemplado en sus estatutos.

Su desglose se presenta a continuación:

PATRIMONIO DE LA ENTIDAD	2022	2021
APORTES SOCIALES	39.667.000	39.667.000
DONACIONES	20.019.070	20.019.070
ASIGNACIONES PERMANENTES	7.596.209.183	6.719.539.925
AJUSTES NIIF	44.406.940	44.406.940
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	326.209.278	876.669.258
TOTAL APTRIMONIO DE LA ENTIDAD	8.026.511.471	7.700.302.193



II.- RESERVA.

Las leyes colombianas requieren que la Compañía reserve cada año el 10% de sus utilidades después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito. La ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas, por ser la fundación una entidad sin ánimo de lucro, las reservas que efectúa la Fundación SAP Salud las emplea para el cumplimiento de su objeto misional.

ASIGNACIONES	2022	2021
ASIGNACIONES PERMANENTES	7.596.209.183	6.719.539.925
TOTAL. ASIGNACIONES PERMANENTES	7.596.209.183	6.719.539.925

las asignaciones permanentes en el año 2021, se utilizaron para capital de trabajo, cumpliendo con el mandato de la asamblea y las disposiciones legal en la calificación de la entidad al régimen tributario especial, para su control se lleva el listado de los costos y gastos cancelados en cada periodo contable.

III.- DISTRIBUCION DE EXCEDENTES (RESULTADOS)

La fundación no distribuye utilidades, la función de la utilidad está dirigida para el desarrollo de su objeto social, para el financiamiento de su operación; dado que la entidad no recibe ningún tipo de donación por parte del estado.

IV. EXCEDENTES o DEFICIT POR ACTIVIDADES CONTINUAS DEL PERIODO.

El excedente del periodo, es el resultado de la diferencia entre el flujo de ingresos menos los costos y gastos de la operación de la entidad.

EXCEDENT O (DEFICIT) POR OPERACIONES CONTINUAS	2022	2021
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	326.209.278	876.669.258

14.- INGRESOS DE ACTIVIDADES CONTINUAS

los ingresos por las actividades continuas se reconocen al momento de la prestación de servicio por el sistema de causación, así mismo en armonía con la política contable adoptada bajo las normas internacionales de información financiera, la facturación se realiza cuando se haya prestado el servicio.

La siguiente es un detalle de los ingresos por actividades continuas ordinarias:



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS	2022	2021
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	12.585.851.552	12.691.138.055
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO Y DIANOSTICO	2.118.914.224	1.760.246.963
ENSEÑANZA	286.769.890	298.941.467
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	101.296.021	172.155.267
TOTAL, INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS	15.092.831.687	14.922.481.752

De acuerdo con su objeto social, la entidad es una institución prestadora de servicios de salud como su actividad principal en el área de ginecología, obstetricia, medicina interna y como actividad secundaria la prestación de servicios de catedra universitaria, con respecto al año anterior la entidad presentó un incremento del 1% con respecto al año anterior de los ingresos generados por sus actividades continuas pasando de \$14.944.481.752 a \$15.092.831.687 del año gravable 2021.

INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS	2022	2021
Cirugía de cabeza y cuello	0	249.537.230
Dermatología	745.750.994	656.245.689
Genética	17.826.018	11.282.573
Ginecología	3.402.325.479	2.693.705.876
Hematología	107.250.000	0
Infectología	39.237.120	39.237.120
Medicina Interna	2.988.191.631	3.724.325.699
Nutrición y dietética	19.276.682	5.628.000
Ortopedia	17.884.000	10.455.000
Pediatría	5.071.156.337	5.173.146.697
Psicología	61.926.307	36.474.923
Psiquiatría	115.026.984	113.099.248
Imagenología	1.793.394.449	1.487.087.311
Toxicología	305.566.301	273.159.652
Radiología	19.953.474	0
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION	286.769.890	298.941.467
Investigacion	101.296.021	172.155.267
TOTAL INGRESO POR AREAS	15.092.831.687	14.944.481.752

15. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS.

Los costos de prestación de servicios, corresponde a los costos directos en que incurre la entidad para el cumplimiento de su objeto social, se contabilizan a valor nominal por el método del devengo.

COSTOS DE VENTAS Y PRESETACION DE SERVICIOS	2022	2021
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	7.195.852.580	11.793.512.689
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	1.223.405.138	855.062.829
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	243.368.683	211.548.038
TOTAL, COSTOS DE VENTAS Y PRESETACION DE SERVICIOS	8.662.626.401	12.860.123.556

Los costos de prestación de servicios corresponden a los costos directos del personal médico y asistencial en que incurre la entidad para la prestación de servicios de salud,



Fundación SAP SALUD

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

además se incluyen los costos de arrendamientos, depreciaciones de los equipos que se emplean para el cumplimiento de su objeto misional y costos diversos que se emplean para el cumplimiento de la prestación del servicio.

los costos más representativos se observan en el anexo adjunto.

COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	2022	2021	2022	2021
GINECO- OBSTETRICIA	5.343.325.744	4.065.762.234	0%	2021%
HEMATOLOGIA	65.455.001	0	38,15%	31,62%
MEDICINA GENERAL	65.053.063	126.422.371	0,47%	0,00%
MEDICINA INTERNA	2.630.506.877	3.282.113.449	0,46%	0,98%
CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO	0	163.207.245	18,78%	25,52%
PEDIATRIA	3.751.779.058	3.627.886.210	0,00%	1,27%
PSICOLOGIA	44.027.946	24.344.612	26,79%	28,21%
PSIQUIATRIA	106.877.201	98.565.005	0,31%	0,19%
HONORARIOS CONSULTAS Y PROCEDIM.	506.739.132	387.740.704	0,76%	0,77%
HONORARIOS ESPECIALISTAS	25.414.302	17.470.859	3,62%	3,02%
IMAGENOLOGIA	475.935.596	289.032.052	0,18%	0,14%
TOXICOLOGIA	287.680.094	217.950.451	3,40%	2,25%
ARRENDAMIENTOS	115.080.255	0	2,05%	1,69%
ADMINISTRACION PERSONAL	69.341.438	0	0,82%	0,00%
ARRENDAMIENTOS	0	81.850.775	0,50%	0,00%
IVA SERVICIO ADMON.PERSONAL	13.174.874	0	0,00%	0,64%
SERVICIOS AGENDACION	66.453.633	64.744.600	0,09%	0,00%
SERVICIO DE ASEO	21.733.584	19.745.244	0,47%	0,50%
SERVICIOS GENERALES	31.485.000	24.583.680	0,16%	0,15%
SERVICIO DE RESTAURANTE	5.310.000	4.655.000	0,22%	0,19%
PARQUEADERO	47.425.212	44.894.960	0,04%	0,04%
IVA OTROS SERVICIOS	9.423.720	8.905.196	0,34%	0,35%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	0	1.377.051	0,07%	0,07%
EQUIPO MEDICO	19.426.466	21.478.567	0,00%	0,01%
MAQUINARIA Y EQUIPO	594.298	657.077	0,14%	0,17%
AUXILIOS ESTUDIANTILES	15.000.000	45.000.000	0,00%	0,01%
GASTOS FUNCIONAMIENTO CONSULTORIOS	41.602.768	28.231.751	0,11%	0,35%
OTROS	0	90.017	0,30%	0,22%
IVA GASTOS DIVERSOS	3.738.200	1.866.408	0,00%	0,00%
ASESORIA EN SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	2.000.000	0	0,03%	0,01%
AUDITORIAS MEDICAS	41.180.400	41.180.400	0,01%	0,00%
GUIA RESONANCIA MAGNET.CARDIOVASCULAR	11.531.140	-1.421.803	0,29%	0,32%
GUIA PRACTICA CLINICA MIELOMA	82.161.062	114.949.515	0,08%	-0,01%
Indemnizaciones Procesos Judiciales	4.508.586	9.500.000	0,59%	0,89%
BIENESTAR SOCIAL	101.987.495	47.339.926	0,03%	0,07%
TOTAL COSTOS DE OPERCAIONES CONTINUAS	14.005.952.145	12.860.123.556	8,91%	

16.- GASTOS DE ADMINISTRACION

los gastos de administración son todas aquellas erogaciones que la entidad emplea para su proceso administrativo para el cumplimiento de su objeto social y que se contabilizan por el método del devengo o causación, con respecto al año anterior aumentó en un 10.11%, pasando en el año 2021 de \$ 1.045.922.508 del año 2021 a 1.151.749.320 del año 2022.

El siguiente es un detalle de los gastos de administración al 31 de diciembre:



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

GASTOS DE ADMINISTRACION	2022	2021	2022,00%	2021,00%
GASTOS DE PERSONAL	201.846.801	160.321.206	17,53%	15,33%
HONORARIOS	402.920.676	411.564.465	34,98%	39,35%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	20.543.000	16.927.000	1,78%	1,62%
ARRENDAMIENTOS	56.621.972	75.884.486	4,92%	7,26%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.405.280	1.702.640	0,30%	0,16%
SEGUROS	48.714.797	48.791.479	4,23%	4,66%
SERVICIOS	97.979.468	71.059.022	8,51%	6,79%
GASTOS LEGALES	3.925.259	2.634.101	0,34%	0,25%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	75.219.339	48.516.594	6,53%	4,64%
ADECUACION E INSTALACION	180.000	7.505.066	0,02%	0,72%
GASTOS DE VIAJE	48.549.071	74.766.269	4,22%	7,15%
DEPRECIACIONES	42.626.675	44.439.075	3,70%	4,25%
DIVERSOS	149.216.982	81.811.105	12,96%	7,82%
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION	1.151.749.320	1.045.922.508	100,00%	100,00%

17.- GANANCIAS EN INVERSIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

El siguiente es un detalle de los rendimientos de las inversiones de la entidad en cdts a 31 de diciembre:

INGRESOS FINANCIEROS NO OPERACIONALES	2022	2021
Intereses	7.494.994	4.331.969
Descuentos comerciales condicionados	0	62.683
Rendimientos derechos fiduciarios	46.982.174	33.359.040
Certificados Deposito a Terminio - CDT	247.992.955	35.663.905
INGRESOS FINANCIEROS NO OPERACIONALES	302.470.123	73.417.597

- Los ingresos financieros corresponden a los intereses generados por las inversiones que tiene la entidad para financiar la operación de la prestación del servicio.
- Los descuentos condicionados se generan por pronto pago.

18. GASTOS FINANCIEROS.

Los gastos financieros comprenden: Gastos por intereses por valor de ochenta y dos millones ochocientos ochenta y seis mil cuatrocientos doce (82.886.412) pesos en el año 2022 y ciento cuatro millones setecientos cuarenta y dos mil cuatrocientos cuatro pesos (104.742.404) del año 2021 del pago del leasing financiero, gastos por gravamen a los movimientos financieros, comisiones, por las transferencias bancarias por las dispersiones del pago a terceros y la utilización de la sucursal virtual, su composición es la siguiente:



GASTOS FINANCIEROS	2022	2021
Gastos comisiones bancarias	11.602.424	11.853.571
Comisiones	197.100	173.000
Intereses	82.886.412	104.742.404
Gastos en negociación certificados de cambio	0	350.000
Gravamen a los movimientos financieros	63.668.535	59.540.177
IVA FINANCIEROS	2.149.210	2.056.267
total, GASTOS FINANCIEROS	160.503.681	178.715.420

Los ingresos no operacionales financieros, corresponde a la rentabilidad de los instrumentos financieros en CDTs y encargos fiduciarios, su desglose es el siguiente:

19. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

los otros ingresos no operacionales comprenden los reintegros de costos y gastos, recuperaciones, aprovechamientos e indemnizaciones y ajuste al peso, su composición es la siguiente:

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	2022	2021
Construcciones y edificaciones	345.345.802	0
Reintegro de gastos bancarios	0	487.152
Reintegro de otros costos y gastos	534.491	192.311
Otras Recuperaciones	2.119.026	0
Por incapacidades	0	1.120.516
Otros ingresos diversos	2	0
TOTAL, OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	347.999.321	1.799.979

20. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

los otros gastos no operacionales comprenden los gastos extraordinarios, los cuales se desglosan de la siguiente manera: pérdida por inversión en instrumentos financieros generadas por el desequilibrio económico generado por la inversión en los derechos fiduciarios, gastos de impuestos asumidos y gastos diversos, su composición es la siguiente:

OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	2022	2021
Retiro de otros activos	77.817.432	0
Perdidas En Inversiones Fiduciarias	0	22.658.337
Impuestos asumidos	19.638.838	8.512.995
Retiro Cuentas por Cobrar Deudores Profesionales	63.000	0
Otros gastos extraordinarios	2.303	4.255
Multas, Sanciones y Litigios	12.133	0
Donaciones	1.353.000	5.093.000
TOTAL, OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	98.886.706	36.268.587

21. EXCEDENTE NETO POR ACTIVIDADES CONTINUAS.

La utilidad neta constituye la diferencia entre los ingresos y egresos presentados en la organización durante el periodo y representa el excedente del ejercicio, el cual no se puede distribuir a los miembros de la organización, la junta de asociados, los dispone para el cumplimiento de su objeto social y el servicio de la comunidad.



EXCEDENT O (DEFICIT) POR OPERACIONES CONTINUAS	2022	2021
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	326.209.278	876.669.258

22. RESULTADO INTEGRAL NETO DE PERIODO

El resultado integral neto es el mismo del excedente neto, ya que la entidad no tiene actividades o transacciones que se deban anexar a otros resultados integrales – ORI.

EXCEDENT O (DEFICIT) POR OPERACIONES CONTINUAS	2022	2021
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	326.209.278	876.669.258

PARTES RELACIONADAS

La Gerencia General y Los miembros de la fundación son autónomos en sus actividades, todas las transacciones con sus miembros, sus compañías y administradores se realizan en condiciones normales del mercado, los miembros de la junta directiva reciben el valor de un salario mínimo mensual, el Dr. Rodríguez es miembro de la junta directiva y representante legal de la fundación, presta servicios profesionales como médico especialista en ginecología y obstetricia, la composición del gasto de la junta directiva es:

CONTINGENCIAS

La Compañía tenía al 31 de diciembre de 2021 tenía un pasivo contingente por valor de \$ 70 millones para atender una demanda judicial en la prestación de sus servicios de salud, se mantiene el mismo valor para el 2022 hasta que el juzgado produzca sentencia.

EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

CAMBIOS EN NORMAS IFRS

No se tiene conocimiento sobre cambios importantes en la aplicación de la norma internacional secciones del estándar y están vigentes las normas en materia de Normas de información financiera y el impacto que tenga en la compañía en periodos posteriores, ya que el gobierno nacional no ha informado sobre la aplicación de nuevas internacionales de los Decreto 2483 de 2018, compiladas en el Decreto 2420 de 2015.

HIPÓTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA

La pandemia de coronavirus ha cambiado drásticamente las circunstancias en las que operan muchas empresas, y algunas están amenazadas, sin embargo, la entidad ha estudiado la viabilidad de su continuidad en el negocio, Si bien los estados financieros generalmente se ven como un registro de transacciones del año anterior y una instantánea de lo que la empresa posee y lo que debe al final del año. Sin embargo, muchos elementos de los estados financieros se miden y clasifican bajo el supuesto de que la empresa seguirá operando en el futuro previsible y para este caso la entidad ha evaluado todos los aspectos



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

de los riesgos inherentes del negocio en marcha, situación que nos permite predecir que nuestra entidad continuará operando normalmente.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF PYMES GRUPO 2
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
A 31 DE DICIEMBRE DE:**

	Nota	2022	2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	3	2.413.858.678	1.762.991.187
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	4	4.192.282.011	4.161.365.125
DEUDORES DEL SISTEMA	5	3.497.547.497	3.327.662.067
OTROS DEUDORES CORRIENTES	6	740.281.418	609.182.407
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10.843.969.604	9.861.200.786
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	791.916.944	1.876.048.581
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		791.916.944	1.876.048.581
TOTAL ACTIVO		11.635.886.548	11.737.249.366
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	8	24.253.794	68.393.881
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	9	536.243.848	591.499.468
IMPUESTO DE IND. Y COMERCIO CORRIENTE	10	5.718.000	3.614.000
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11	23.777.454	16.244.804
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS CORRIENTES	12	2.738.227.000	2.738.227.000
OTROS PASIVOS CORRIENTES		14.363.253	3.423.090
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.342.583.349	3.421.402.243
PASIVO NO CORRIENTE			
PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	8	266.791.728	615.544.931
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		266.791.728	615.544.931
TOTAL PASIVO		3.609.375.077	4.036.947.174
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LA ENTIDAD	13	39.667.000	39.667.000
DONACIONES		20.019.070	20.019.070
RESERVAS - ASIGNACIONES PERMANENTES		7.596.209.183	6.719.539.925
TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO		44.406.940	44.406.940
EXCEDENTES DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUAS		326.209.278	876.669.258
TOTAL PATRIMONIO		8.026.511.471	7.700.302.193
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11.635.886.548	11.737.249.366

Certificamos que las afirmaciones contenidas se verificaron previamente y han sido tomadas fielmente de los libros, las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros

Entidad Vigilada por la Super Salud

NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL

DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO
TP. 31959-T

JACQUELINE TORRES
REVISOR FISCAL TP. 129318-T
Ver. Opinion.



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL BAJO NIIF G2 PYMES POR SU FUNCION
PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO A 1 DE DICIEMBRE:
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS**

	Nota	2021	2020
INGRESOS POR ACTIVIDADES CONTINUAS	14	14.922.481.752	14.387.049.452
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS (-)	15	12.860.123.556	12.344.287.392
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA		2.062.358.196	2.042.762.060
GASTOS DE ADMINISTRACION (-)	16	1.045.922.508	936.266.908
UTILIDAD O PERDIDA POR ACTIVIDAD CONTINUA		1.016.435.688	1.106.495.152
INGRESOS NO OPERACIONALES FINANCIEROS			
GANANCIAS EN INVER.INSTRUMENTS FINANCIEROS	17	73.417.597	121.862.426
GASTOS FINANCIEROS (-)	18	178.715.420	202.924.787
COSTO FINANCIERO NETO		-105.297.822	-81.062.362
OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS			
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES -RECUPERACIONES	19	1.799.979	7.953.289
OTROS GASTOS NO OPERATIVOS (-)	20	36.268.587	104.758.446
TOTAL INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		-34.468.608	-96.805.157
RESULTADO INTEGRAL (EXCEDENTE) DEL PERIODO	21	876.669.258	928.627.633
OTROS RESULTADOS INTEGRALES -ORI		0	0
RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	22	876.669.258	928.627.633

Certificamos que las afirmaciones contenidas se verificaron previamente y han sido tomadas fielmente de los libros, las Revelaciones son parte integral de los Estados Financieros

Entidad Vigilada por la Super Salud

NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL

DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO
TP. 31959-T

JACQUELINE TORRES
REVISOR FISCAL
TP. 129 318-T Ver Opinion



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

Las notas y revelaciones a los estados financieros hacen parte integral de los mismos, entidad vigilada por la superintendencia nacional de salud.

NORMAN A. RODRIGUEZ URIBE
Representante legal

DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
contador Publico
T.P 39129-T

JACQUELINE TORRES
REVISOR FISCAL
TP. No. 129318-T
Ver Opinión.

Bogotá, D. C., febrero 07 de 2023

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

ASAMBLEA GENERAL FUNDACION SAP SALUD

Señores miembros número uno.

Ciudad

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de la **FUNDACION SAP SALUD**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas y /o revelaciones a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera del grupo dos (2).

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por mí y en opinión del 06 de febrero de 2021 emití una opinión favorable.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo, mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la sociedad de conformidad con el Código de ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MI INFORME.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera del grupo 2.

En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Junta Directiva de la entidad es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

1. Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
2. Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
3. Concluí, sobre lo adecuado de la utilización por la dirección del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

4. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
5. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Además, informo que, durante el año 2022, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral del personal nominal de la entidad.

Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante comprobantes de transferencias, soportes de facturas de venta de bienes y/o prestación de servicios, además de sus imputaciones (registros) contables.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo estándar COSO III de control interno. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

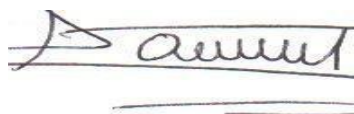
Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes y cumple con el mandato de la junta directiva, sin embargo, se requiere que haya una mayor segregación de funciones en la entidad.

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de miembros número uno asociados y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.



JACQUELINE TORRES

Contador Público

TP. 129318-T.

Revisor Fiscal.

Dirección Calle 79 No. 119-95



Fundación SAP SALUD
SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935-4

Bogotá, D.C, febrero 06 de 2023

Señores:
ASAMBLEISTAS - MIEMBROS
FUNDACION SAP SALUD
Ciudad.

Nosotros, **NORMAL ALFREDO RODRIGUEZ URIBE**, actuando como representante legal, y **DEHYLO C. VELASQUEZ VARGAS**, en calidad de Contador Público de la Fundación Sap Salud.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado del resultado integral a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019 , que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2022; adicionalmente:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.



Fundación SAP SALUD
SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935-4

6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.
8. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá DC., a los 06 días del mes de febrero del año 2023.

Cordialmente,

NORMAL ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
Representante legal
C.C 79.379.238.

DEHYLO C. VELASQUEZ VARGAS
Contador Público
T.P. No. 31959-T.