

Estado de Situación Financiera
CAMINOS IPS S.A.S.
 NIT 901.111.348-2
 Comparativos años 2022-2021
 A Corte Diciembre 31
 Cifras en Pesos Colombianos

Descripción	Nota	2022	2021	Variación	%
ACTIVOS					
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	278,283,328	3,308,775,074	(3,030,491,746)	-91.59%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	9	8,790,691,610	3,589,995,393	5,200,696,217	144.87%
Inventarios	10	638,440,122	522,299,300	116,140,823	22.24%
Otros activos no financieros	11	5,437,142,342	5,695,724,530	(258,582,189)	-4.54%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		15,144,557,402	13,116,794,297	2,027,763,105	
Inversiones		-	-	-	
Propiedades, planta y equipo	12	2,439,832,678	2,185,106,949	254,725,729	
Propiedades de Inversión	13	1,227,657,743	-	1,227,657,743	
Activos Intangibles Distintos a La Plusvalía	14	69,393,085	29,762,486	39,630,599	133.16%
Otros Activos	15	1,388,976,983	-	-	
Activos por Impuesto Diferido		-	-	-	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		5,125,860,489	2,214,869,435	2,910,991,054	
TOTAL ACTIVOS		20,270,417,891	15,331,663,732	4,938,754,159	
PASIVOS					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar Corriente	16	11,554,898,417	6,377,893,847	5,177,004,569	81.17%
Pasivos por Impuesto Corriente	17	337,090,000	1,470,042,000	(1,132,952,000)	
Beneficios a los empleados	18	1,615,679,028	1,225,082,152	390,596,876	31.88%
Otros Pasivos No Financieros	19	46,827,274	30,942,592	15,884,682	51.34%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		13,554,494,719	9,103,960,591	4,450,534,127	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	20	767,500,000	650,000,000	117,500,000	
Pasivo por impuesto diferido	21	-	-	-	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		767,500,000	650,000,000	117,500,000	
TOTAL PASIVOS		14,321,994,719	9,753,960,591	4,568,034,127	
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado		250,000,000	250,000,000	-	0.00%
Reservas		235,564,625	-	235,564,625	
Resultados de Ejercicios Anteriores	22	5,092,138,515	2,972,056,884	2,120,081,630	71.33%
Resultados del Ejercicio		370,720,033	2,355,646,256	(1,984,926,224)	-84.26%
Otras Partidas Patrimoniales		-	-	-	
TOTAL PATRIMONIO		5,948,423,172	5,577,703,141	370,720,032	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		20,270,417,891	15,331,663,732	4,938,754,159	



MARTHA M. CASTAÑO VERGARA
Representante legal



ARMANDO PORRAS MONTOYA
Contador Público
T.P. N° 275693-T



ROGER CONEJO CARDENAS
Revisor Fiscal
T.P. N° 92333-T
Ver Dictamen Adjunto



Estado de Resultado integral
CAMINOS IPS S.A.S.
NIT 901.111.348-2
Comparativos años 2022-2021
A Corte Diciembre 31
Cifras en Pesos Colombianos

Descripción	Nota	2022	2021	Análisis Horizontal	% Var.
Ingresos de Actividades Ordinarias	23	36,514,451,921	39,056,934,974	-2,542,483,053	-6.51%
Costos por servicios	24	26,918,023,419	22,473,178,689	4,444,844,730	19.78%
GANANCIA BRUTA		9,596,428,502	16,583,756,285	-6,987,327,783	-42.13%
Otros Ingresos	25	174,798,342	214,413,325	-39,614,983	-18.48%
Gastos Administrativos	26	8,646,853,859	12,047,607,948	-3,400,754,089	-28.23%
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		1,124,372,985	4,750,561,662	-3,626,188,677	-76.33%
Ingresos financieros	27	98,083,634	88,826,272	9,257,362	10.42%
Gastos Financieros	28	409,261,710	218,020,654	191,241,056	87.72%
RESULTADOS FINANCIEROS		813,194,909	4,621,367,281	-3,808,172,371	-82.40%
Otros Gastos	29	105,384,877	795,679,024	-690,294,147	-86.76%
DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		707,810,033	3,825,688,256	-3,117,878,224	-81.50%
Gasto por Impuesto a las ganancias	30	337,090,000	1,470,042,000	-1,132,952,000	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		370,720,033	2,355,646,256	-1,984,926,224	-84.26%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					

VIGILADO Supersalud

MARTHA M. CASTAÑO VERGARA
Representante legal

ARMANDO PORRAS MONTOYA
Contador Público
T.P. N° 275693-T

ROGER CONEO CARDENAS
Revisor Fiscal
T.P. N° 92333-T
Ver Dictamen Adjunto



Estado de Flujos de Efectivo
CAMINOS IPS S.A.S.
NIT 901.111.348-2
Comparativos Años 2022-2021
A Corte Diciembre 31
Cifras en Pesos Colombianos

	Año	2022
ACTIVIDAD DE OPERACION		
Utilidad del Ejercicio		370,720,033
Partidas que no afectan		451,340,285
Depr. y Amortizaciones		451,340,285
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		822,060,318
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS DEL CAPITAL DE TRABAJO		
Dism (Aum) Deudores exigibles a corto plazo		-5,863,821,516
Dism (Aum) Otros Activos No Financieros		921,707,488
Dism (Aum) Inventarios		-116,140,823
Dism (Aum) Cuentas comerciales por pagar (Proveedores)		4,021,586,301
Dism (Aum) CxP - Costos y gastos x pagar		97,579,809
Dism (Aum) CxP- Deudas con Accionistas		0
Dism (Aum) CxP -Particip x Pagar		0
Dism (Aum) CxP- Retencion en la Fuente x pagar		182,111,282
Dism (Aum) CxP- IVA e ICA retenido		701,510
Dism (Aum) CxP- Anticipo Retención sobre Renta		85,162,408
Dism (Aum) CxP- Retenciones y aportes de nomina de Nomina		20,449,849
Dism (Aum) CxP- Acreedores Varios		12,258,974
Aum (Dism) Impuestos x pagar		-1,132,952,000
Dism (Aum) Obligaciones Laborales		370,147,027
Dism (Aum) Pasivos estimados y provisiones		-2,074,192
Dism (Aum) Anticipos y Avances recibidos		5,699,900
Subtotal Cambios Partidas oper.		-1,397,583,983
FLUJO EFECT NETO ANTES DE AI Y AF		-575,523,665
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Dism (Aum) Propiedad, Planta y Equipos		-706,066,014
Dism (Aum) Propiedad de Inversión		-1,227,657,743
Dism (Aum) Activos Intangibles diferente a Plusvalia		-39,630,599
Dism (Aum) Otros Activos No Financieros -No Corrientes		-1,388,976,983
FLUJO EFECT NETO A.I.		-3,362,331,339
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
Aum./Dism. -Oblig. Bancarias C.Plazo		789,863,259
Dism (Aum) Pasivos Financieros No Corrientes		117,500,000
Dism (Aum) Cuentas comerciales por pagar No Corriente		0
Dism (Aum) Utilidades retenidas		0
Dism (Aum) Otros resultados Integrales del ejercicio		0
FLUJO EFECTIVO NETO ACT.FIN		907,363,259
TOTAL AUM (DISM) EFECTIVO		-3,030,491,745
Efectivo al inicio del Periodo		3,308,775,074
TOTAL EFECTIVO AL FINAL DE PERIODO		278,283,329

VIGILADO Supersalud

MARTHA M. CASTANO VERGARA
Representante Legal

ARMANDO PORRAS MONTOYA
Contador Público
T.P. N° 275693-T

ROGER CONEO CARDENAS
Revisor Fiscal
T.P. N° 92333-T
Ver Dictamen Adjunto



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAMINOS IPS S.A.S.

NIT 901.111.348-2

Comparativos años 2022-2021

Cifras en Pesos Colombianos

A Corte Diciembre 31

Descripción	2022	Aumento	Disminucion	2021
Capital social	250,000,000			250,000,000
Reservas	235,564,625	235,564,625		0
Utilidad o Excedentes del presente ejercicio	370,720,033		-1,984,926,224	2,355,646,256
Excedentes de periodos anteriores	5,092,138,515	2,120,081,630		2,972,056,884
Otras Partidas Patrimoniales	0			0
Total Patrimonio	5,948,423,172			5,577,703,141

Las Notas Adjuntas Forman Parte Integral De Estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

VIGILADO Supersalud 



MARTHA M. CASTAÑO VERGARA
Representante legal



ARMANDO PORRAS MONTOYA
Contador Público
T.P. N° 275693-T



ROGER CONEO CARDENAS
Revisor Fiscal
T.P. N° 92333-T
Ver Dictamen Adjunto

REVELACIONES

CAMINOS IPS S.A.S.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Estados financieros bajo Normas internacionales de información financiera comparativa a diciembre 31 de 2022-2021.

1. MARCO JURIDICO

El 13 de julio de 2009, se expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial. De acuerdo con esta Ley, el CTCP es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información a través de los ministerios de Comercio, Industria y Turismo (MCIT) y Hacienda y Crédito Público (MHCP) para su adopción final.

El desarrollo de la propuesta “manual de políticas contables”, se ha preparado partiendo de las políticas contables generales y específicas para cada uno de los elementos que conforman los estados financieros, diseñado con base a la estructura que requiere la sección 3 “Presentación de los Estados Financieros” de la NIIF para las PYMES, la cual parte de un estado de situación financiera, estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y notas explicativas que contendrán las políticas más relevantes adoptadas por la empresa.



2. ASPECTOS GENERALES DE LA ENTIDAD

2.1. Misión

Somos una institución, que presta servicios de salud en la ciudad de Cartagena, beneficiando a la población del distrito y la del resto de municipios del departamento de bolívar, contamos con dos sedes dotadas con equipo biomédicos, sistema de información y capital humano capacitado que nos permiten ofrecer una atención con calidad.

En nuestra organización tenemos sentido de responsabilidad social y nos comprometemos con el mejoramiento continuo de los procesos centrados en el bienestar del usuario y su familia.

2.2. Visión

En el 2023 seremos una organización reconocida por la efectividad de sus programas generación de conocimientos y atención innovadora en salud.

3. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida de acuerdo con la ley 1314 del año 2009 expedida por el gobierno colombiano.

Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación de la Entidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables en transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Entidad se establecen en la nota 3.



4. POLITICAS CONTABLES

Inversiones: Las inversiones serán registradas al costo histórico, en caso de que estas tengan un gasto representativo de recursos para su apertura, se tomara al costo amortizado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales. 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.

Propiedades, planta y equipo: Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La vida útil definida fue la misma vida útil fiscal y el valor residual para todos nuestros activos fue de cero pesos (\$0)

Arrendamientos: Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos

Costos por préstamos: Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

Beneficios a los empleados: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: Se utilizará el método de porcentaje de terminación para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios.

Deterioro del valor de los activos: En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para



determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor

Provisiones y contingencias: Solo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 80% que en efecto se realizará un desembolso. No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 80%.

5. Causas de Incertidumbre en la Operación

No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente (NIIF PYMES 8.7).

6. Hechos ocurridos después del cierre contable

No se presentaron hechos que modificaran los estados financieros después del cierre o de los cuales se tengan que realizar revelaciones al respecto.

7. Políticas Contables, Cambios en estimaciones y errores:

No se realizó ningún cambio voluntario.

NOTA 8: Efectivo y Equivalente a Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos de libre disponibilidad en bancos y la cuenta de ahorros; En forma de billetes y monedas



Bancos: El saldo encontrado en la caja y cuentas bancarias fue el efectivo neto que en ellos se mantenía, libros y extracto están totalmente iguales.

Medición Inicial: COSTO HISTORICO

Medición Posterior: COSTO HISTORICO

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo a corte 31 de diciembre de 2022 esta discriminada de la siguiente manera:

	2022	2021
Efectivo	8,173,200	7,152,000
Bancos	270,110,128	3,301,623,074
TOTAL	278,283,328	3,308,775,074

Ref: NIIF para pymes Sección 7

NOTA 9: Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar- Corriente

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Empresa.

Sólo se reconocen “cuentas por cobrar” (e ingresos) cuando ya se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios).

Medición Inicial: COSTO TRANSACCION; CUANDO NO TENGA IMPLICITA UNA ACTIVIDAD DE FINANCIACION, DE LO CONTRARIO AL VALOR PRESENTE

Medición Posterior: COSTO MENOS DETERIORO

El saldo de la cuenta, cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar esta discriminada y compuesta en los estados financieros por clientes Nacionales,



consignaciones por identificar, ingresos prestados no facturados, anticipos de impuestos y contribuciones, reclamaciones, cuentas por cobrar a trabajadores y deterioro de cartera

Deterioro de cartera: Se genera por un análisis general, del comportamiento de nuestra cartera, por clientes, básicamente el deterioro de cartera se centra en recuperabilidad de la cartera de acuerdo con:

- ❖ Cobros jurídicos
- ❖ Entidades declaradas en quiebra
- ❖ Empresas que desaparecieron
- ❖ Evidencia objetiva de cartera perdida

Clientes nacionales: Estas cuentas están registradas al valor de la transacción y no tienen actividad de financiación implícita.

Facturas radicadas: Se miden al valor presente las ventas realizadas de contado que se realizaron de contado, pero presentan una actividad de financiación implícita

Facturas radicadas en proceso jurídico: Se decide dar de baja esta cartera, ya que la entidad entro en liquidación y no existe probabilidad de pago.

Ingresos por cobrar: Se registran las prestaciones de servicios sin facturar a la cual ya tenemos derecho de cobro y los cuales deben ser registrados en el periodo que corresponde

Cuentas por cobrar a trabajadores: a los trabajadores no se les presta con intereses, siempre y cuando el préstamo sea material la entidad mide los gastos por beneficios a empleados o interés implícito, en el caso de estos préstamos se considera que es inmaterial y el principio de costo beneficio por lo cual se midieron al costo de la transacción.



	2022	2021
Facturas por Radicar	173,407,303	1,690,344,900
Cuentas Por Cobrar A Ips	3,175,217,916	142,888,343
Facturas Radicadas	5,442,066,391	1,756,762,150
TOTAL	8,790,691,610	3,589,995,393

Ref: Sección 11 "Instrumentos financieros"

NOTA 10: Inventarios de Operación

Los inventarios son activos

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios

En el caso de nuestra entidad cumplen con el concepto referenciado (c) son suministros en el proceso de prestación de servicios.

Medición Inicial: Costo de transacción

Medición Posterior: Costo- Deterioro

Al realizar el inventario periódico en nuestra entidad de forma anual al verificar que existieren un estimado de hurtos, filtraciones, mermas, este es el saldo real físico y reconocido en nuestros libros.



	2022	2021
Medicamentos POS	252,124,224	77,530,804
Materiales Odontológicos	13,626,457	25,513,256
Elementos De Aseo y Lavanderia	16,758,362	31,686,208
Equipos De Computo y Comunicacion	7,081,817	-
Utiles, Papeleria y Fotocopias	6,314,323	15,499,277
Insumos y Materiales	342,534,939	372,069,754
TOTAL	638,440,122	522,299,300

Ref Sección 13 “Inventarios”

NOTA 11: Otros Activos no financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Los anticipos de bienes o servicios no cumplen con el concepto de instrumentos financieros por lo cual estas cuentas son reclasificadas a este rubro.

Medición Inicial: Costo de Transacción.

Medición Posterior: Costo-Deterioro.

	2022	2021
Anticipo A Proveedores	1,021,954,171	701,402,591
Anticipos A Trabajadores	22,680,584	41,862,084
Poliza Sura Vida Colectiva	33,645	-
Promesa de Compraventa Inmuebles	30,691,000	1,227,657,743
Retención en la Fuente	4,306,330,714	3,689,901,908
Otras Reclamaciones	6,933,328	2,942,205
Préstamo a Empleados	168,000	468,000
Depósitos en Garantía	48,350,900	31,490,000
TOTAL	5,437,142,342	5,695,724,530



NOTA 12: Propiedades Planta y equipo

Son activos tangibles que se poseen para el uso, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se esperan utilizar durante más de un periodo.

Esta partida incluye los bienes bajo arrendamiento financiero.

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Solo se reconocen Propiedades, Planta y Equipo "sí y solo sí" duran más de un año y que hayan tenido un costo (NIC 16, párrafo 7 y NIIF PYMES, párrafo 17.b)

Método de Depreciación: METODO LINEAL.

Medición Inicial: COSTO HISTORICO.

Medición Posterior: COSTO-DEPRECIACION-DETERIORO.

CONCEPTO	METODO DE DEPRECIACION	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL (AÑOS)
Construcciones y Edificaciones	Línea Recta	20%	40 años
Maquinaria y Equipos Generales	Línea Recta	5%	8 años
Maquinaria y Equipos Medico científicos	Línea Recta	5%	8 años
Equipos de cómputo y comunicación	Línea Recta	5%	4 años
Muebles y Enseres	Línea Recta	5%	8 años
Equipos de Oficina	Línea Recta	5%	8 años
Activos fijos menor cuantía (15 UVT)	Línea Recta	0%	<= a un año

Valor residual: Ninguna propiedad planta y equipo se espera que tenga valor residual o de venta ya que su uso continuo genera un desgaste proporcional a la vida útil asignada



REVELACIONES AÑO 2022-2021

	2022	2021
Maquinaria y Equipos	515,361,343	345,192,743
Equipos De Oficina -Muebles y Enseres	509,357,068	390,020,631
Equipo De Computacion y Comunicacion	1,147,068,243	913,294,933
Equipos Medicos y Odontologicos	487,772,898	345,862,665
Equipo Medico-científicos	323,266,015	323,266,015
Equipo de Laboratorio	48,921,999	13,859,500
Instrumentales Procedimientos Menores	5,814,935	-
Depreciación de Equipos	- 597,729,823	- 146,389,538
TOTAL	2,439,832,678	2,185,106,949

Ref: Sección 17 “Propiedades planta y equipo”

NOTA 13: Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se tienen para obtener rentas,

	2022	2021
Propiedades de Inversión (Edificaciones)	1,227,657,743	-
TOTAL	1,227,657,743	-

En el año 2022 se adquiere un inmueble en Olaya Herrera, con la finalidad de ser mejorado y adecuado para la prestación de servicios de salud.

NOTA 14: Intangibles

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

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el esta

do de resultados del período en que se incurre.



Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vida útil finita se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.

Los programas informáticos adquiridos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

	2022	2021
Programas y Aplicaciones Informaticas	81,789,933	29,762,486
Amor Programas y Aplicaciones Informaticas	- 12,396,848	-
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	69,393,085	29,762,486

Ref: Sección 18 “Activos Intangibles”



NOTA 15: Otros Activos

Los otros activos son aquellos que no se pueden clasificar como circulante, ni como fijos, pero que son propiedades que la entidad tiene y utiliza para llevar a cabo sus objetivos.

	2022	2021
Obras De Adecuacion E Infraestructura	1,388,976,983	-
Otros	-	-
TOTAL OTROS ACTIVOS	1,388,976,983	-

En el 2022 se realizaron obras de adecuación e infraestructura y puesta en marcha de varias sedes de la organización con la finalidad de habilitarlas y prestar servicios de salud.

NOTA 16: Cuentas comerciales por Pagar y otras cuentas comerciales por Pagar- Corriente

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que están dentro del corte o menores a 12 meses

Medición Inicial: COSTO HISTORICO

Medición Posterior: COSTO HISTORICO

El saldo de la cuenta corrientes comerciales por pagar a corte 31 diciembre de 2022 corresponden a, obligaciones con proveedores de bienes y servicios, honorarios médicos, servicios públicos y a costos y gastos por pagar a corto plazo.

También se reconocerá el valor de las retenciones descontadas a los proveedores y contratistas en las operaciones ordinarias y extraordinarias de compra de bienes y servicios de acuerdo con las tarifas y bases gravables exigidas por la ley para ser transferidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y Distrital en el periodo siguiente a su recaudo.



No existe medición diferente al valor generado en las transacciones ya que no tienen ninguna actividad de financiación.

	2022	2021
Obligaciones Financieras	1,979,474,281	1,189,611,022
Proveedores Nacionales	6,755,207,694	2,999,426,793
Honorarios	1,395,273,599	1,117,673,906
Proveedores de Servicios	4,091,820	15,886,113
Arrendamientos	363,789,182	63,964,667
Servicios Públicos	34,109,128	13,674,632
Costos y Gastos Por Pagar	646,777,217	869,456,419
Retención en la Fuente por Renta	265,633,853	83,522,571
Retención en la Fuente por ICA	25,379,234	24,677,724
Retención Sobre Impuesto De Renta	85,162,408	-
TOTAL	11,554,898,417	6,377,893,847

Ref: Sección 11 “Instrumentos financieros”

NOTA 17: Impuestos corrientes

Impuesto corriente es la cantidad que pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores. Por el impuesto corriente a pagar, una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes. Si el importe pagado excede el importe adeudado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes.

Todas Nuestras obligaciones de Impuestos quedaron registradas al valor real del pasivo a cancelar, en caso de que tuviéramos más saldo a favor que por pagar no queda registrada en el pasivo si no en el activo como saldo a favor.

	2022	2021
Vigencia Fiscal Corriente	337,090,000	1,470,042,000
TOTAL	337,090,000	1,470,042,000



Ref: Sección 29 “Impuesto a las ganancias”

NOTA 18: Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los beneficios que se generan en nuestra entidad solo son a corto plazo cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios y se reconocen como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados

Los beneficios a empleados en Caminos IPS son: Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo (PRIMEROS 3 DIAS)

	2022	2021
Nómina	185,059,428	43,815,168
Cesantias Consolidadas	726,943,057	607,526,338
Intereses Sobre Cesantias	83,509,665	68,268,335
Prima de Servicios	39,956	154,666
Vacaciones Consolidadas	401,926,714	307,567,286
Aportes a Entidades de Riesgos laborales	18,276,600	16,435,300
Aportes a Fondos de Pensión	130,836,371	118,515,386
Aportes a Fondos de Salud	36,845,537	33,489,773
Aportes a Cajas de Compensación	30,969,200	28,037,400
Aportes a ICBF	763,500	763,500
Aportes a SENA	509,000	509,000
TOTAL	1,615,679,028	1,225,082,152

Ref. Sección 28 “Beneficios a los Empleados”



NOTA 19: Pasivos no financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Los anticipos de servicios de salud que son pagados anticipadamente no cumplen con el concepto de instrumentos financieros por lo cual estas cuentas son reclasificadas a este rubro.

Medición Inicial: Costo de Transacción

Medición Posterior: Costo-Deterioro

	2022	2021
Provision De Servicios Prestados	-	2,032,000
Descuento anticipado por Vacaciones	-	42,192
Copagos	6,955,154	5,379,404
Depositos en Consultas	4,360,067	3,855,917
Depositos De Terceros	3,620,000	-
Embargos Judiciales	5,325,496	299,291
Libranza Comses	15,368,937	11,633,131
Libranza Bancolombia	854,815	-
Aportes Comses	10,077,093	6,179,593
Póliza Exequial Comses	214,304	1,521,064
Planes de Telefonía	51,408	-
TOTAL	46,827,274	30,942,592

NOTA 20: Cuentas comerciales por Pagar y otras cuentas comerciales por Pagar- No Corriente

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que son superiores a 12 meses



Medición Inicial: VALOR DEL PRESTAMO + COSTOS ADICIONALES DE TRANSACCION (SOLO SI ES MATERIAL)

Medición Posterior: COSTO AMORTIZADO

Al corte de Diciembre 31 de 2022 existen dos obligaciones financieras a largo plazo con Bancolombia por \$767.5 Millones de pesos, la cual se tiene prevista cancelar hasta julio de 2024.

	2022	2021
Obligaciones Financieras Largo Plazo	767,500,000	650,000,000
TOTAL	767,500,000	650,000,000

Ref: Sección 11 “Instrumentos financieros”

NOTA 21: Impuesto diferido pasivo

La empresa reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Diferencia temporaria deducible: Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la entidad --- disponga de ganancias fiscales contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Diferencia temporaria imponible: Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible.

Para el año 2022 no se generaron diferencias temporarias.



NOTA 22: Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos menos los pasivos reconocidos y en Caminos IPS está conformado por el capital autorizado, las reservas, utilidad del ejercicio y las utilidades o excedentes acumulados.

Capital autorizado y pagado:

Para el mes de octubre de 2021 se realizó mediante reunión de Asamblea extraordinaria general de accionistas la aprobación del aumento de capital autorizado, quedando por un valor de \$250.000.000 consistente en 250.000 acciones por valor nominal de \$1.000 por acción de acuerdo con el porcentaje de distribución del número de accionistas descrito a continuación:

La Reserva Legal cumpliendo con el tope que dispone el Art. 452 del Código de Comercio.

	2022	2021
Patrimonio	5,948,423,172	5,577,703,141
TOTAL	5,948,423,172	5,577,703,141

Ref: Sección 2 “Conceptos y principios generales”

NOTA 23: Ingresos de Actividades Ordinarias

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se informa; siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios



Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)

CAMINOS IPS, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias, utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b))

La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: Servicios médicos prestados a las diferentes EPS; intereses; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23, p.23.30)

Los ingresos reconocidos en **CAMINOS IPS S.A.S.** es principalmente prestación de los servicios médico-científicos en el área de Consulta externa derivadas de los programas Recuperación de la salud, De todo Corazón, Programa de promoción y mantenimiento de la salud (PMS), Pago Global Prospectivo (PGP), Toma de muestras, Atención médica Domiciliaria, Ambulancia, VIH, Odontología particular, Eventos (pago por servicios), Mujer sana (Mastología), Artritis Reumatoide, Programa EPOC, Recuperando sonrisas (prótesis dental), Rehabilitación oral, Procedimientos Dermatológicos, Falla cardiaca, Obesidad, Cesación Tabáquica, Vacunación Exámenes de Laboratorio y Atención a pacientes COVID.

Ingresos: esto ingresos son directa o indirectamente relacionados con el objeto de la entidad se clasifican en operacionales y no operacionales.



	2022	2021
Consulta Externa	16,051,325,788	21,113,806,047
Ingresos Por Laboratorio	462,488,769	562,320,184
Atención Domiciliaria	6,902,677,716	3,448,059,607
Servicios de Ambulancia	87,027,274	669,238
Servicios Odontológicos	811,435,680	207,006,680
Muestras Covid-19	2,177,485,318	13,713,925,681
Imágenes Diagnosticas	209,418,514	-
Procedimientos Ambulatorios	482,847,074	-
Toma De Muestras	7,207,315	-
Diagnost. Cardiovascular	1,251,915,993	-
Procedimiento Dermatologico	75,424,421	-
Proced. Dispositivo Anticonceptivos	97,280,238	-
Insumos Anticonceptivos	7,723,643,260	-
Fisioterapia	33,530,250	-
Rehabilitación Pulmonar	95,930,311	11,147,537
Asesorias Empresariales	44,814,000	-
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	36,514,451,921	39,056,934,974

Ref: Sección 23 “Ingresos de Actividades Ordinarias”

NOTA 24: Costos por servicios:

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva un servicio médico.

El costo de venta se medirá por el costo de los servicios prestados, incluyendo los materiales necesarios para prestar dicho servicio.

La entidad revelará la información sobre la fórmula utilizada en los costos de los servicios prestados.



REVELACIONES AÑO 2022-2021

	2022	2021
Costos de Insumos y Materiales	5,289,157,278	6,170,459,637
Costos del Personal	9,878,111,331	8,711,967,420
Costos por Honorarios	6,997,071,874	6,458,192,901
Costos por Impuestos Asumidos	449,731,838	57,325,037
Costos por Seguros	196,802,062	206,436,661
Costos por Arrendamientos	2,392,659,908	397,433,847
Costos por Servicios	1,105,060,743	409,756,603
Costos por Mantenimiento Reparaciones Y Accesorios	23,864,482	0
Costos por Depreciaciones	112,249,655	32,257,345
Costos Diversos	473,314,248	29,349,238
TOTAL COSTOS POR SERVICIOS	26,918,023,419	22,473,178,689

Nota 25: Otros Ingresos:

	2022	2021
Recuperaciones	5,050,277	121,976,750
Incapacidades Médicas	157,346,713	86,439,240
Programa de Apoyo al Empleo PAEF	12,401,352	5,979,223
Aprovechamientos	0	18,112
TOTAL OTROS INGRESOS	174,798,342	214,413,325

Nota 26: Gastos administrativos:

En el caso de CAMINOS IPS S.A.S. Los gastos representativos son los gastos operacionales, que son directamente los gastos de personal, honorarios, seguros servicios, mantenimientos generales, depreciaciones, amortizaciones. También están los gastos no operacionales que son los gastos que no tienen que ver directamente con la actividad de la entidad pero que no por esto se pueden evitar como gastos bancarios, gastos extraordinarios, gastos diversos y los impuestos corrientes e impuestos diferidos que hacen parte del total por impuesto a las ganancias.



REVELACIONES AÑO 2022-2021

	2022	2021
Personal	3,890,860,539	3,500,493,490
Honorarios	783,048,244	481,423,111
Impuestos	394,826,885	81,399,899
Arrendamientos Operativos	274,404,581	2,001,698,618
Contribuciones Y Afiliaciones	11,026,880	5,904,061
Seguros	16,860,256	34,746,388
Servicios	577,530,876	2,139,837,587
Gastos Legales	28,920,577	9,492,219
Gastos De Reparacion Y Mantenimiento	1,543,236,499	2,435,657,303
Adecuacion e Instalacion	35,485,032	32,244,021
Gastos de Transporte	112,646,309	56,592,310
Depreciación De Propiedades, Planta Y Eq	339,090,630	114,132,193
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	344,380,000	23,820,033
Amortización Activos Intangibles Al Cost	15,216,848	0
Otros Gastos	279,319,704	1,130,166,715
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	8,646,853,859	12,047,607,948

Nota 27: Ingresos financieros

	2022	2021
Rendimientos Financieros Fiduciarios	269,648	53,703
Descuentos Concedidos	97,813,986	88,772,569
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	98,083,634	88,826,272



Nota 28: Gastos financieros

	2022	2021
Gastos Bancarios	45,090,068	41,557,263
Comisiones Bancarias	59,109,980	0
Intereses Corrientes	158,352,544	35,422,830
Interes Mora	7,060,213	403,395
Intereses Tarjeta de Credito	44,160	0
Intereses x Sobregiro	2,474,369	0
Gravamen 4*1000	137,130,376	140,637,165
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	409,261,710	218,020,654

Nota 29: Otros gastos:

	2022	2021
Impuestos Asumidos	259,031	92,900
Diferencia por Ajuste al peso	1,197,946	417,949
Costos y Gastos No deducibles	103,927,900	795,168,175
TOTAL OTROS GASTOS	105,384,877	795,679,024

Ref: Sección 2 “Conceptos y principios generales”

Nota 30: Gasto por impuesto a las Ganancias

Detallar el efecto del impuesto de renta corriente y el efecto del impuesto diferido

	2022	2021
Gasto por Impuesto a las ganancias	337,090,000	1,470,042,000
TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	337,090,000	1,470,042,000

Ref: Sección 29 “Impuesto a las ganancias”



NOTA 31: Estado de cambios en el patrimonio

Los cambios reflejados en el Estado de cambios en el patrimonio son los resultados de los Ejercicios Periodo a Periodo y la disminución en los excedentes de periodos anteriores por la distribución y pago de dividendos a socios.

NOTA 32: Estado de flujo de efectivo

La presentación de nuestro Estado de Flujo de Efectivo está definida por el método indirecto mostrando por separado nuestras actividades de operación, inversión y financiación concentrado en nuestras actividades de operación y dando resultado a un efectivo totalmente disponible para su uso.

Ref: Sección 7 “Estado de flujo de efectivo”

NOTA 33: Preparación de los Estados financieros

Nuestros estados financieros son la fuente básica de preparación para la toma de decisiones económicas y demostrar el desempeño administrativo llevado por la Gerencia.

Estos fueron presentados con las características cualitativas de la información como: comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia e integridad, ceñidos a las Normas Internacionales de información financiera, en Colombia regida por la ley 1314 del año 2009 y el decreto que nos corresponde por pertenecer al Grupo 2 de las NIIF para las pymes 3022 del 2013 y cualquiera que lo modifique.



REVELACIONES AÑO 2022-2021

El conjunto completo de los Estados financieros fue aprobado a los 25 días del mes de marzo de 2023.



MARTHA CASTAÑO VERGARA
Representante legal



ARMANDO PORRAS MONTOYA
Contador Público
TP 275693-T



ROGER CONEO CARDENAS
Revisor Fiscal
TP 92333-T

VIGILADO Supersalud 

