

CLÍNICA NIEVES CLÍNICA VASCULAR DE CASANARE SAS

INFORME DE GESTIÓN

2023

Presentado por el Gerente General

Señor accionista,

En cumplimiento a los Estatutos de la Empresa y de conformidad con las normas legales vigentes, presento a la Asamblea General de Accionistas, este informe, en donde se consignan las actividades más relevantes ejecutadas durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2023.

ASPECTOS GENERALES

CLÍNICA NIEVES CLÍNICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S., es una empresa Casanareña que nace de la iniciativa del Dr. Ernesto Nieves, Médico Especialista en Cirugía Vascular y Angiología, que tiene como objetivo la prestación de servicios de salud de toda la Patología Vascular, con el propósito de mejorar la calidad de vida de nuestros usuarios, mediante una atención oportuna y eficiente.

ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

La “IPS CLÍNICA NIEVES CLÍNICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S.” está comprometida con satisfacer las necesidades y expectativas de los usuarios y sus familias, prestando servicios de salud en forma accesible, oportuna, pertinente, segura y continua. Asumimos este compromiso mejorando permanentemente el Sistema de Gestión de Calidad, brindando información confiable al usuario, disponiendo de un equipo humano amable, respetuoso e idóneo y con la tecnología adecuada.

La Secretaria de Salud del Departamento del Casanare y el Director de Seguridad Social y Garantía de la Calidad, luego de verificado el cumplimiento de las condiciones para la habilitación, según lo dispuesto en el Decreto N°780 de 2016 y la Resolución 2003 de 2014, expiden Certificado de cumplimiento N°046 de 28 de noviembre de 2016 de los siguientes servicios:

- ✓ Cirugía General
- ✓ Medicina General
- ✓ Cirugía Vascular
- ✓ Ultrasonido

Posteriormente, se registra la apertura de nuevos servicios inscritos en el REPS ante la secretaría departamental:

- ✓ Cirugía Ortopédica
- ✓ Cirugía Plástica y estética
- ✓ Cirugía Urológica
- ✓ Anestesia
- ✓ Dermatología
- ✓ Enfermería

Dirección: Carrera 21 No.35-68 Móvil: (57) 3214466552 PBX: (60) (8) 6345918

Página web: www.clinicanieves.co

Yopal-Casanare

- ✓ Ginecobstetricia
- ✓ Medicina Familiar
- ✓ Medicina Interna
- ✓ Nutrición y Dietética
- ✓ Ortopedia y/o traumatología
- ✓ Pediatría
- ✓ Psicología
- ✓ Urología
- ✓ Medicina Laboral
- ✓ Servicio Farmacéutico
- ✓ Imágenes Ionizantes y no ionizantes
- ✓ Diagnóstico Vascular
- ✓ Neurocirugía

Para el año 2023 se apertura el servicio de:

- ✓ Resonancia Magnética de Miembros inferiores y superiores
- ✓ Laboratorio Clínico
- ✓ Otras especialidades Médicas

GESTION COMERCIAL

Durante el año 2023 se ejecutaron los siguientes contratos en servicios integrales en salud, contratos de prestación de servicios celebrados con:

- ✓ ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A
- ✓ AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.
- ✓ AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A. - ARL
- ✓ COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S.A.
- ✓ COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A
- ✓ COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.
- ✓ COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.
- ✓ ECOPETROL S.A.
- ✓ MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.
- ✓ SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.
- ✓ IPS ESPECIALIZADA
- ✓ POSITIVA ARL
- ✓ SIESSALUD SAS

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el total de activos fue de 2.964.641.296 representando un crecimiento de 26.6% frente el año 2022 (\$2.175.055.895) y el activo más representativo es propiedad, planta y equipo. En el grupo de los pasivos el valor total es de \$939.592.495 con un crecimiento del 56% frente al año anterior 2022 (\$ 412.403.456), esto obedece a créditos con entidades financieras en donde la cuenta más representativa tiene que ver con deudas con Proveedores y obligaciones financieras.

Dirección: Carrera 21 No.35-68 **Móvil:** (57) 3214466552 **PBX:** (60) (8) 6345918

Página web: www.clinicanieves.co

Yopal-Casanare

Estado de Resultados: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo al objeto de la empresa, en el ejercicio arroja una utilidad por \$290.567.563.

Es necesario mencionar que las empresas a las cuales prestamos servicios son a crédito y los plazos de pago promedio no son superiores a 60 días.

EJECUCIÓN PROYECCIÓN AÑO 2023

Para el año 2023 Clínica Nieves se había planteado la habilitación de de los servicios de laboratorio clínico y resonancia magnética, lo cual se cumplió, sin embargo, estos servicios al finalizar el ejercicio no mostraron utilidades significativas debido a que se requiere volumen de pacientes para su rentabilidad.

- ✓ Ser líderes de Investigación Clínica en el oriente colombiano.

Otro de sus objetivos fue establecer nuevos convenios con SPONSOR Y CRO sin embargo debido a los cambios de gobierno y retrasos en los procesos del INVIMA, los estudios de investigación clínica con dispositivos médicos se estancaron, generando inviabilidad del país para algunos SPONSOR. Sin embargo, se inició el proceso de Certificación en Buenas Prácticas del Invima con el fin de participar en estudios de investigación con medicamentos y vacunas.

- ✓ Ser la Clínica de Venas de referencia a nivel Nacional

Para el año 2023 se expandió nuestro nombre a nivel Orinoquía y Centro del país generando ingresos con clientes particulares cercanos a los dos mil millones de pesos, lo anterior gracias a las campañas y posicionamiento en marketing y voz a voz de nuestros mismos pacientes.

PROYECCIÓN 2024

Con el fin ser una Institución prestadora de Servicios de Salud con un diferencial en el mercado siendo fieles a nuestra identidad, valores, misión y visión, para el año 2023-2027 se proyectan los siguientes objetivos:

- ✓ Ser la Clínica de Venas de referencia a nivel Nacional

El objetivo de 2023 sigue en curso para el año 2024, se realizará a través del marketing en redes sociales, página web institucional y motores de búsqueda que nos posicionen en las ciudades principales del país.

- ✓ Ser líderes de Investigación Clínica en el oriente colombiano.

Se proyecta certificarnos en BPC del Invima con el fin de ampliar nuestra red de CROs, de igual forma participaremos en eventos de investigación clínica que se desarrollen en el país mostrando así el potencial de la investigación Clínica en Casanare y en Clínica Nieves.

Dirección: Carrera 21 No.35-68 **Móvil:** (57) 3214466552 **PBX:** (60) (8) 6345918

Página web: www.clinicanieves.co

Yopal-Casanare

Para complementar los objetivos principales se establecen objetivos secundarios con el fin de dar integralidad en la prestación de los servicios:

- ✓ Alianza estratégica con Droguería Nieves para incremento de venta de medicamentos y dispositivos médicos que serán suministrados a Ecopetrol SA.

Apertura de Servicios

Se espera que para el primer semestre de 2024 se de apertura nuevamente los siguientes servicios:

- ✓ Medicina Laboral y del trabajo. Creación de unidad de servicio de Salud Ocupacional.



OBED DANIEL LEAL SANABRIA
Representante Legal



clínica nieves

CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS

NIT: 900.627.725-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Con Corte a 31 de Diciembre de:

	Notas	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalente a efectivo	1	102.075.511	108.226.729	6.151.218	-5,68%
Caja		4.194.926	7.928.876	3.733.950	-47,09%
Bancos		61.112.528	78.106.598	16.994.070	-21,76%
Cuentas De Ahorro		36.768.057	22.191.255	14.576.802	65,69%
Inversiones y Otros Activos Financieros	2	826.000	100.506.000	99.680.000	-99,18%
Instrumentos financieros de Inversión		826.000	100.506.000	99.680.000	-99,18%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	8	529.085.235	378.368.662	150.716.574	39,83%
Clientes		528.474.235	371.864.691	156.609.545	42,11%
Deudores Varios		611.000	6.503.971	5.892.971	-90,61%
Otros Instrumentos no Financieros	9	730.345.178	274.200.016	456.145.162	166,35%
Anticipos y Avances		602.650.527	274.200.016	328.450.511	119,79%
Promesa de Compraventa		116.704.651	-	-	-
Préstamos Y Operaciones De Credito		10.990.000	-	10.990.000	0,00%
Activos por Impuestos Corrientes	10	1.334.317	101.065.950	99.731.633	-98,68%
Impuestos generados por la actividad principal		1.334.317	101.065.950	99.731.633	-98,68%
Inventarios	11	217.091.390	219.497.972	2.406.582	-1,10%
Inventarios Consumidos En La Prestación De Servicios		12.606.288	-	12.606.288	0,00%
Medicamentos		67.120.640	59.471.957	7.648.684	12,86%
Materiales Medico Quirurgicos		137.364.461	159.892.005	22.527.543	-14,09%
Materiales, Repuestos Y Accesorios		-	134.011	134.011	-100,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.580.757.631	1.181.865.329		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	12	1.378.490.665	988.733.575	389.757.090	39,42%
Construcciones y Edificaciones en Curso		361.915.308	-	361.915.308	0,00%
Maquinaria y Equipo		42.913.200	42.913.200	-	0,00%
Equipo de Oficina		219.485.837	194.903.428	24.582.409	12,61%
Equipo de Computación y Comunicación		102.003.960	76.466.909	25.537.051	33,40%
Maquinaria y Equipo Medico Científico		918.256.258	894.782.518	23.473.740	2,62%
Equipo de Transporte		-	71.348.329	71.348.329	-100,00%
Adecuación e Instalacion en Propiedades Ajenas		82.723.422	-	-	-
Depreciación acumulada		- 348.807.320	- 291.680.809	(57.126.511,00)	19,59%
Impuestos Diferidos	13	5.393.000	5.393.000	-	0,00%
Impuesto de Renta Diferido		5.393.000	5.393.000	-	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.383.883.665	994.126.575		
TOTAL ACTIVO		2.964.641.296	2.175.991.904		
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Créditos de bancos y otras obligaciones financieras	14	276.386.989	28.988.308	247.398.680	853,44%
Entidades financieras nacionales		276.386.989	28.988.308	247.398.680	853,44%
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	15	198.291.292	157.916.152	40.375.140	25,57%
Proveedores Nacionales		198.291.292	157.916.152	40.375.140	25,57%
Otras cuentas por pagar	16	24.999.947	145.381.752	120.381.805	-82,80%
Socios y Accionistas		-	50.454.281	50.454.281	-100,00%
Prestamos a Particulares		-	387.839	387.839	-100,00%
Costos y Gastos por Pagar		5.709.449	83.817.327	78.107.878	-93,19%
Retencion En La Fuente E Impuesto De Timbre		9.156.552	7.222.135	1.934.417	26,78%
Retención en la Fuente ICA		2.073.146	3.428.336	1.355.190	-39,53%
Retención en la Fuente en IVA		-	71.834	71.834	-100,00%
Acreeedores Varios		8.060.800	-	8.060.800	0,00%
Pasivos por impuestos Corrientes	17	41.990.209	-	41.990.209	0,00%
Impuestos generados por la actividad principal		41.990.209	-	41.990.209	0,00%
Beneficios a empleados	18	56.809.546	39.712.816	17.096.730	43,05%
Obligaciones Laborales		56.809.546	39.712.816	17.096.730	43,05%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		598.477.983	371.999.028		
PASIVO NO CORRIENTE					
Créditos de bancos y otras obligaciones financieras	14	292.727.272	-	292.727.272	0,00%
Entidades financieras nacionales		292.727.272	-	292.727.272	0,00%
Pasivos diferidos		-	5.393.000	5.393.000	-100,00%
Pasivo por impuestos diferidos		-	5.393.000	5.393.000	-100,00%
Otros Pasivos no Financieros	19	48.387.240	35.947.436	12.439.804	34,61%
Anticipos y Avances de Clientes		41.817.568	31.610.764	10.206.804	32,29%
Anticipos y Avances Entidades Estatales		4.250.072	4.250.072	-	0,00%
Otros Anticipos y Avances		2.319.600	86.600	2.233.000	2578,52%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		341.114.512	41.340.436		

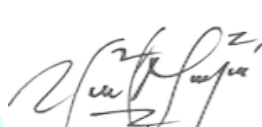


clínica nieves

TOTAL PASIVO	939.592.495	413.339.465		
PATRIMONIO				
Capital Suscrito y pagado	640.000.000	640.000.000	640.000.000	
Capital Suscrito y pagado	640.000.000	640.000.000	-	0,00%
Reservas Obligatorias	70.493.365	70.493.365	70.493.365	
Reserva Estatutarias	70.493.365	70.493.365	-	0,00%
Resultados del ejercicio	290.567.563	171.567.040	171.567.040	
Utilidad del ejercicio	290.567.563	171.567.040	119.000.523	69,36%
Resultados de Ejercicios anteriores	1.023.987.873	880.592.034	880.592.034	
Utilidades Acumuladas	1.052.159.073	880.592.033	171.567.040	19,48%
NIIF - Ajustes de Errores de Periodos Anteriores	- 28.171.200	1	28.171.201	-2608444721,30%
TOTAL PATRIMONIO	2.025.048.801	1.762.652.439		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.964.641.296	2.175.991.904		


OBED DANIEL LEAL SANABRIA
Representante Legal
C.C. 1.118.564.328
"Ver certificado Adjunto"


NIXON ALEJANDRO VARGAS CAMACHO
Contador Público
T.P. 159541-T
"Ver certificado Adjunto"


URIEL MEJÍA DURAN
Designado por M&M ACCOUNTANTS SAS
Revisor Fiscal
T.P. 160461-T
"Ver Dictamen Adjunto"



clínica nieves

CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS

NIT: 900.627.725-8

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL


(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del:

	Notas	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Operacionales	20	3.925.218.271	2.726.516.467	1.198.701.804	43,96%
Ingresos Actividades de clínicas de Salud		4.432.449.360	2.852.263.451	1.580.185.909	180,50%
Ingresos Servicios Médicos Consulta Externa		4.750.000	3.037.549	1.712.451	177,38%
Ingresos Servicios Quirófanos y Salas de Parto		-	7.000.000	-7.000.000	-100,00%
(-) Devoluciones en ventas		- 511.981.089	- 135.784.534	- 376.196.555	- 36,09%
Costo de Ventas	21	1.638.941.136	1.268.703.897	370.237.239	29,18%
Costo de Ventas		1.638.941.136	1.268.703.897	370.237.239	29,18%
Ganancia Bruta		2.286.277.135	1.457.812.569	786.364.566	53,67%
Otros Ingresos	22	181.851.475	173.987.790	7.863.684	4,52%
Arrendamientos		169.649.720	115.724.159	53.925.561	214,60%
Reintegro Costos y Gastos		5.292.739	31.195.826	-25.903.087	-120,43%
Comisiones		6.909.016	3.647.692	3.261.324	111,85%
Servicios		-	5.022.701	-5.022.701	-100,00%
Diversos		-	18.397.412	-18.397.412	-100,00%
Total Otros Ingresos		181.851.475	173.987.790	7.863.684	4,52%
Gastos de Administración	23	1.868.339.218	1.385.518.862	482.820.356	34,85%
Gastos de personal		682.459.078	463.514.215	218.944.863	211,70%
Honorarios		126.698.902	100.689.049	26.009.853	387,12%
Servicios		242.169.525	159.195.020	82.974.505	191,86%
Gastos legales		22.898.904	19.412.772	3.486.132	556,86%
Impuestos		124.488.804	12.870.813	111.617.991	11,53%
Adecuaciones e instalaciones		199.902.394	137.477.303	62.425.091	220,23%
Arrendamientos		64.712.420	68.514.485	-3.802.065	-1802,03%
Contribuciones y afiliaciones		26.314.569	8.131.766	18.182.803	44,72%
Seguros		21.002.719	35.109.645	-14.106.926	-248,88%
Mantenimiento y reparaciones		85.580.975	85.507.425	73.550	116256,91%
Gastos De Viaje		30.240.398	32.106.349	-1.865.950	-1720,64%
Depreciaciones		73.972.363	83.073.963	-9.101.600	-912,74%
Diversos		167.898.166	156.918.144	10.980.022	1429,12%
Provisiones		-	22.997.913	-22.997.913	-100,00%
Otros Gastos	24	96.219.945	3.977.829	92.242.115	2318,91%
Gastos Extraordinarios		2.382.508	1.740.600	641.907	271,16%
Gastos Diversos		93.837.437	2.237.229	91.600.208	2,44%
Otras Ganancias (Pérdidas)	25	55.148.385	44.995.931	10.152.454	22,56%
Utilidad en Venta de Activos Fijos		55.148.385	44.995.931	10.152.454	443,20%
Utilidad (Pérdida) por actividades de operación		558.717.832	287.299.599	271.418.233	94,47%
Ingresos financieros	26	5.571.139	6.618.758	-1.047.619	-631,79%
Gastos financieros	27	67.053.734	31.072.517	35.981.216	86,36%
Ganancia Antes De Impuestos		497.235.237	262.845.839	234.389.398	92,85%
Impuesto De Renta Y Complementarios	35%	206.667.674	91.278.799	115.388.875	125,31%
Utilidad Neta		290.567.563	171.567.040	118.999.523	69,01%
Reservas Legales		-	-	-	0,00%
Resultado Del Ejercicio		290.567.563	171.567.040	118.999.523	69,01%
Otro Resultado Integral Neto De Impuestos		-	-	-	0,00%
Componentes del Otro Resultado Integral que no se Reclasifican al Resultado		-	-	-	0,00%
Total Resultado Integral Que No Se Reclasifica Al Resultado		-	-	-	0,00%
Componentes Del Otro Resultado Integral Que Se Reclasifican Al Resultado		-	-	-	0,00%
Total Resultado Integral Que Se Reclasifica Al Resultado		-	-	-	0,00%
Otro Resultado Integral Que Se Reclasifica Al Resultado		-	-	-	0,00%
Resultado Integral Total Del Año		290.567.563	171.567.040	118.999.523	69,01%


OBED DANIEL LEAL SANABRIA
 Representante Legal
 C.C. 1.118.564.328
 "Ver certificado Adjunto"


NIXON ALEANDRO VARGAS CAMACHO
 Contador Público
 T.P. 159541-T
 "Ver certificado Adjunto"


URIEL MEJÍA DURAN
 Designado por M&M ACCOUNTANTS SAS
 Revisor Fiscal
 T.P. 160461-T
 "Ver Dictamen Adjunto"



clínica nieves



clínica nieves



Estados Financieros y sus Notas

Con Corte a 31 De Diciembre del 2023

Contenido

1. Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social	8
2. Conceptos y principios generales en la Preparación y Presentación de los Estados Financieros 8	
3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	10
1. Equivalentes al Efectivo	11
2. Moneda extranjera	11
3. Instrumentos financieros	11
3.1. Efectivo y equivalente de efectivo	11
3.2. Activos financieros	11
3.3. Cuentas por cobrar	12
4. Pasivos financieros	15
5. Capital social	16
6. Inventarios	17
POLÍTICA CONTABLE GENERAL	17
7. Propiedad, planta y equipo	17
8. Depreciación	18
9. Activos intangibles	19
10. Amortización	19
11. Activos no financieros	19
12. Obligaciones financieras	20
13. Beneficios a los empleados	21
14. Beneficios a empleados corto plazo	21
15. Provisiones	21
16. Ingresos	21
17. Costos por préstamos	22
18. Impuesto a las ganancias	22
4. IMPUESTOS	22
5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES	24
6. Efectivo y Equivalente de Efectivo	25



7. Inversiones y Otros Activos Financieros.....	25
8. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.....	26
9. Otros Instrumentos no Financieros	26
10. Activos por Impuestos Circulantes.....	27
11. Inventarios.....	27
12. Activo no Corriente Propiedad, Planta y Equipo	27
13. Impuestos Diferidos	28
14. Créditos de bancos y otras obligaciones financieras	28
15. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar.....	29
16. Otras Cuentas Por Pagar	29
17. Pasivos por impuestos Corrientes.....	30
18. Beneficios a Empleados	31
19. Otros Pasivos no Financieros.....	31
20. Ingresos de Actividades Ordinarias	31
21. Costo de Ventas.....	32
22. Otros Ingresos.....	34
23. Gastos de Distribución y administración.....	35
24. Otros Gastos	37
25. Otras Ganancias (Pérdidas).....	38
26. Ingresos Financieros.....	38
27. Gastos Financieros.....	38
28. Hechos Posteriores.....	39
29. Seguimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha - Indicadores.....	39

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DE CARÁCTER GENERAL

1. Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social

CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S., en adelante la Entidad comercial, fue constituida por documento privado del 04 de Junio de 2013 de la Asamblea constitutiva, e inscrita en la Cámara de Comercio de Casanare el 19 de Junio de 2013 bajo el No. 20646 del Libro IX y mediante Matrícula Mercantil No. 100924, con vigencia o duración de la Persona Jurídica indefinida.

La Entidad tiene su domicilio principal y notificación judicial en la Carrera 21 No 35– 68 del municipio de Yopal, en el departamento de Casanare, República de Colombia. Podrá establecer sucursales y agencias o dependencias en otros lugares del país o del exterior por disposición de la Asamblea de Socios.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea de accionistas conformado por un accionistas. Representante legal principal y su suplente y como órgano de control la Revisoría fiscal.

Descripción del Negocio

El objeto social de la **CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S.**, es consulta médica especializada, la realización de exámenes invasivos y no invasivos, Cirugía vascular, Venta de productos de medicina. y todas las demás inherentes al desarrollo del objeto social.

2. Conceptos y principios generales en la Preparación y Presentación de los Estados Financieros ¹

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales comparativos, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales comparativos.

¹ Sección 2

b) Bases de medición ²

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

- **Costo Histórico:** El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.
- **Valor razonable:** El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y / o revelación de estos estados financieros se determina de esta forma.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer

² Sección 2.35

sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Esencia sobre forma ³

La compañía reconoce y revela los recursos y hechos económicos de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal, razón por la cual, aplican los principios contables que permitan un reconocimiento adecuado de los hechos económicos.

g) Período Contable

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre, también se presentan estados financieros con cortes intermedios para propósitos específicos cumpliendo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34. (Para la presentación de la información solicitada no se presenta comparativamente por el corte transitorio del periodo)

h) Importancia relativa y materialidad ⁴

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

i) Reconocimiento de Hechos Económicos

Los hechos económicos se reconocen en el período en que se realizan y no solamente cuando se ha recibido o pagado el efectivo o su equivalente.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

³ Sección 2.8

⁴ Sección 2.6

1. Equivalentes al Efectivo ⁵

Para propósitos del estado de situación financiera la compañía considera como equivalentes de efectivo todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

2. Moneda extranjera ⁶

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera.

Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

3. Instrumentos financieros ⁷

3.1. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos, que se mantienen para cumplir compromisos de pago de corto plazo.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

3.2. Activos financieros ⁸

En su **reconocimiento inicial** los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado. Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción. La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero

⁵ Sección 2.17

⁶ Sección 30

⁷ NIC 39; Secciones 11; 12; 14 y 15 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2)

⁸ Sección 11 y 12



cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los **cambios posteriores** en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

3.3. Cuentas por cobrar ⁹

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición inicial: Los derechos deben ser reconocidos en el momento en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto para reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero. Para el reconocimiento de los ingresos de construcción ver política de contratos de construcción.

Medición posterior: Todos los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 360 días.

La valoración de los flujos de efectivo mediante el método de la tasa de interés efectiva será: Cuando las cuentas por cobrar estén pactadas por debajo del mercado (tasa ponderada de las obligaciones

⁹ Secciones 11, 27 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2)

financieras de la Compañía) en un 75% y 125% o la compañía no pacte el cobro de intereses sobre los saldos por cobrar, se procederá así:

- Hallar tasa adecuada para la cuenta por cobrar: para determinar la tasa de interés apropiada, enunciada en el párrafo anterior, la compañía utilizará la tasa de financiación de sus obligaciones financieras, para la fecha correspondiente a la valoración del activo financiero (cierre mensual).
- Proyectar los pagos futuros (incluyendo intereses y capital) que realizará el tercero.
- Descontar mensualmente dichos pagos futuros con la tasa adecuada.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros de las cuentas por cobrar corresponderá a un ingreso o gasto financiero.

Para los anticipos de impuestos el derecho se reconoce en el momento en que la compañía efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida.

Al cierre contable anual, la compañía compensará el valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor con los saldos por pagar por concepto y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma entidad estatal. Además, cuando la compañía tenga la intención de solicitar la compensación, imputación o devolución.

Este resultado se presentará en el balance general como una cuenta por cobrar si hay superávit (saldos a favor superiores a saldos por pagar) o una cuenta por pagar si hay un déficit (saldos a favor inferiores a saldos por pagar).

a) Cuenta por cobrar intereses de mora:

La compañía reconocerá una cuenta por cobrar por intereses de mora, siempre que tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea altamente probable que se generen beneficios económicos futuros.

Generalmente, la probabilidad del recaudo de estos intereses está ligada a la probabilidad del recaudo de la cuenta del principal. Cuando la probabilidad del recaudo del principal sea baja o nula, la cuenta por cobrar por concepto de intereses por mora solo deberá ser reconocida cuando el usuario acepte cancelarlos, para ponerse al día con sus obligaciones, por lo tanto, se reconocerán como ingreso en el momento de su recaudo independiente de su facturación.

Retiro y Baja en cuentas ¹⁰

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

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

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

Una cuenta por cobrar se da de baja del Balance General, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro o irrecuperable y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro, dando aplicación a la política de deterioro (NIC 32, NIIF 9, NIIF 7).

b) Deterioro de Cuentas Comerciales y otras Cuentas por Cobrar ¹¹

La Gerencia Financiera de la compañía evalúa a lo sumo semestral o anualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Se considera que existe evidencia de deterioro de una cuenta por cobrar u otro tipo de activo financiero, cuando se presente alguno de los siguientes eventos:

- Incumplimientos o moras en los pagos.
- La compañía, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- Es probable que el tercero entre en quiebra, liquidación, concordato, reestructuración, intervención o en otra forma de reorganización financiera.
- Si existe una condición especial con algún tercero en la modalidad de pago que tipifique operaciones futuras, éstas se evaluarán y soportarán de acuerdo con los convenios o acuerdos suscritos.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

La compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para cada una de las cuentas por cobrar que sean significativas, entendiéndose que su valor individual sea superior a veinte (20) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV) o dependiendo la materialidad respecto de las cifras de evaluación, y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

¹⁰ Sección 11.33

¹¹ Sección 11

Categoría	Rango en Mora	% Deterioro	Puntaje	Garantía
A	De 0 a 90 días	0%	Entre 60 y 70	100%
B	De 91 a 120 días	20%	Entre 40 y 59	80%
C	De 121 a 180 días	30%	Entre 20 y 39	60%
D	De 181 a 360 días	50%	Entre 10 y 19	20%
E	Más de 360 días	100%	Menos de 10	0

- Cuentas por cobrar: vencimiento superior a los 360 días.
- Cuentas corrientes comerciales: vencimiento superior a los 360 días.
- Otras cuentas por cobrar: vencimiento superior a los 360 días.

La Cartera, deudores y otras cuentas por cobrar, que tengan un tipo de deuda bajo condiciones particulares de negocio, se evaluarán de acuerdo con lo convenido. Cuando superen los 360 días estarán sujetos a la evaluación en el cumplimiento de los pagos realizados, de lo contrario se realizará un análisis del costo amortizado para determinar el deterioro de estos.

Reconocimiento y medición: Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor se procederá a reconocer la pérdida en el estado de resultado integral.

El valor 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 estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial).

Aquellas cuentas por cobrar cuya tasa de interés no se encuentren entre un 80% y 100% con relación a las tasas de mercado o no tengan tasa de interés, serán descontadas con base en la tasa de mercado para créditos similares o tasa de colocación ordinaria para la fecha de corte (la compañía utilizará la ponderación de la tasa de sus obligaciones financieras).

El valor presente de los flujos de efectivo futuros será determinado de acuerdo con la probabilidad de pago y la fecha esperada de pago del saldo, los cuales deberán ser suministrados por la Gerencia Financiera.

El valor en libros del activo se reducirá mediante una cuenta correctora del rubro cuentas por cobrar contra una cuenta del gasto.

Retiro o baja en cuentas: Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza por la compañía cada año, al saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

4. Pasivos financieros ¹²

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean

¹² NIC 39; Secciones 11; 12 y 22. (DUR. 2420/2015 (Anexo técnico compilatorio 2)

potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

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

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo **se dan de baja** del balance cuando sus obligaciones se han extinguido. La empresa también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable. En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada se reconoce en Resultados.

5. Capital social ¹³

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

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

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

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

Las distribuciones de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

¹³ Secciones 22 y 26

6. Inventarios ¹⁴

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como costo del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

POLÍTICA CONTABLE GENERAL

7. Propiedad, planta y equipo ¹⁵

Reconocimiento y medición ¹⁶

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

¹⁴ Secciones 13, 27 (DUR. 2420/2015 (Anexo técnico compilatorio 2)

¹⁵ Secciones 16, 17, 20, 23, 27, 34; NIIF 5 (DUR. 2420/2015 (Anexo técnico compilatorio 2)

¹⁶ Sección 17.9

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

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

8. Depreciación ¹⁷

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

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre diez por ciento (10 %) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

¹⁷ Sección 17.18; 17.19; 17.20; 17.21.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

9. Activos intangibles ¹⁸

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

10. Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

11. Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

¹⁸ Sección 18 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2).

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

12. Obligaciones financieras ¹⁹

Reconocimiento y medición inicial: La Compañía reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción se reconocen como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Medición posterior: Los pasivos financieros a corto plazo (menos de 12 meses), con o sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, no se descontarán trayendo a valor presente.

Los pasivos financieros a largo plazo (más de 12 meses) serán mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo con las cuotas pactadas con la entidad financiera.

Lo anterior no aplicará para obligaciones financieras que puedan llegar a desestimar el valor real de la deuda.

Para esto la compañía prepara un flujo de efectivo estimado para cada crédito, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero como un menor valor de la obligación, las proyecciones de las cuotas (interés real y abono a capital), si la tasa de interés es variable se proyectarán los flujos con la última tasa conocida. Con base en estos flujos se calculará la Tasa Interna de Retorno (TIR) y se descontarán los flujos futuros.

¹⁹ NIC 32, NIIF 7 y 9 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019). Secciones 11 y 12 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2).

13. Beneficios a los empleados ²⁰

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

14. Beneficios a empleados corto plazo ²¹

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

15. Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

16. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

²⁰ NIC 19 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019); Sección 28 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2).

²¹ Sección 28.4; 28.5

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

17. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrir

18. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

4. IMPUESTOS

Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas

reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad por pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

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

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

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

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

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

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

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3,5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 35%. Los responsables de la Autorretención de Renta tienen la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA - ICBF) y aporte a salud.

Autorretención especial en la Fuente a título del Impuesto Sobre la Renta

El Ministerio de Hacienda a través del Decreto 2201 de 2016 (el cual adicionó artículos al título 6, parte II, libro 1 del DUT 1625 de 2016), reglamentó los cambios introducidos con la Ley 1819 de 2016 al parágrafo 2 del artículo 365 del ET, mediante el cual se establece un sistema de autorretención especial en la fuente a título del impuesto sobre la renta y complementarios, el cual no excluye la

posibilidad de que los autorretenedores sean sujetos de retención en la fuente. Según este Decreto, desde el 1 de enero de 2017 todas las sociedades nacionales o extranjeras contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta comenzaron a responder por la autorretención especial a título del impuesto sobre la renta, la cual reemplazó la autorretención a título del CREE.

La autorretención especial se causa sobre los ingresos brutos del contribuyente, sean operacionales u otros gastos, a tarifas de **4,5%; 3,6%; 2,2%; 1,9%; 1.1 % y 0,55 %**, teniendo en cuenta la actividad económica principal del contribuyente (artículo 1.2.6.8 del Decreto 2201 de 2016).

5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y, por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

b) Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2. Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2

incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valoración basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

c) Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valoración, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

6. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El saldo de Efectivo y equivalente a efectivo con corte a 31 de Diciembre, representa los siguientes valores:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	102.075.511	108.226.729	-6.151.218	-5,68%
1105	CAJA	4.194.926	7.928.876	-3.733.950	-47,09%
11050501	CAJA GENERAL -CLINICA NIEVES	3.859.615	0		
110510	CAJA MENOR	335.311	0		
11051001	CAJA MENOR - LUZ ADRIANA	121.908	0		
11051005	NEQUI	213.403	0		
1110	BANCOS	61.112.528	78.106.598	-16.994.070	-21,76%
111005	MONEDA NACIONAL	61.112.528	0		
11100501	BANCO BBVA CTA CRTE 981029036	61.112.528	0		
1120	CUENTAS DE AHORRO	36.768.057	22.191.255	14.576.802	65,69%
112005	BANCOS	36.768.057	0		
11200501	CTA DE AHORROS 981-537780	30.950.539	0		
11200502	CTA AHORROS 810126260 COMEDAL	90.493	0		
11200503	CTA AHORROS BANCOLOMBIA	5.727.025	0		

Este rubro de efectivo y equivalente de efectivo no cuenta con ningún tipo de restricción dando así cumplimiento a la sección 7 y NIC 7.

7. Inversiones y Otros Activos Financieros

El saldo de Inversiones y otros activos financieros con corte a 31 de Diciembre, representa los siguientes valores:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
12	INVERSIONES	826.000	100.506.000	-99.680.000	-99,18%
1210	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	826.000	506.000	320.000	63,24%
121005	APORTES EN COOPERATIVAS	826.000	0		
1225	CERTIFICADOS	0	100.000.000	-100.000.000	-100,00%
122505	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (C.D.T.)	0	100.000.000		

8. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar:

El saldo de Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar con corte a 31 de Diciembre, representa los siguientes valores:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
13	CUENTAS POR COBRAR	529.085.235	378.368.662	150.716.573	39,83%
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	431.976.931	285.554.723	146.422.208	51,28%
130105	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	106.804.977	0		
130115	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	196.250.513	0		
130130	PARTICULARES PERSONAS JURÍDICAS	2.258.795	0		
130150	ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES	400.960	0		
130175	ENTIDADES DEL RÉGIMEN DE EXCEPCIÓN	11.006.719	0		
130176	ECOPETROL	115.254.968	0		
1302	CLIENTES NACIONALES FACTURACIÓN RADICADA	12.536.303	12.536.303	0	0,00%
130215	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	3.782.403	0		
130230	PARTICULARES PERSONAS JURÍDICAS	8.753.900	0		
1303	CLIENTES NACIONALES FACTURACIÓN RADICADA Y GLOSADA SUBSANABL	64.139.035	64.139.035	0	0,00%
130305	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	64.139.035	0		
1305	CLIENTES NACIONALES FACTURACIÓN RADICADA CONCILIADA	19.821.966	9.634.630	10.187.336	105,74%
130505	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	2.759.449	0		
130525	PARTICULARES PERSONAS NATURALES	109.146.038	0		
130530	PARTICULARES PERSONAS JURÍDICAS	4.552.527	0		
1320	DEUDORES VARIOS	0	6.403.971	-6.403.971	-100,00%
132011	OTROS DEUDORES	0	6.403.971		
1380	DEUDORES VARIOS	611.000	100.000	511.000	511,00%
138095	CUENTAS POR COBRAR VARIOS	611.000	0		

9. Otros Instrumentos no Financieros

Al 31 de Diciembre, el saldo de otros instrumentos no financieros está constituido de la cuenta de anticipos y avances, se registra los valores girados a terceros, por concepto de adelantos en contratación, sea por compra de maquinaria o equipos, construcción de obras civiles, montajes, entre otros contratos o servicios en ejecución. Igualmente registra los anticipos a trabajadores. El detalle de la cuenta es el siguiente:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1312	PRÉSTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO	10.990.000	0	10.990.000	0,00%
131205	PARTICULARES	10.990.000	0	10.990.000	0,00%
1325	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS	116.704.651	0	116.704.651	696170,00%
132505	SOCIOS	116.704.651	0	116.704.651	0,00%
1330	ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	602.650.527	274.200.016	328.450.511	119,79%
133005	A PROVEEDORES	593.167.309	0	593.167.309	0,00%
133010	A CONTRATISTAS	41.000	0	41.000	0,00%
133015	A TRABAJADORES	6.955.992	0	6.955.992	0,00%
133040	PARA PROMESAS DE COMPRAVENTA	2.486.226	0	2.486.226	0,00%

10. Activos por Impuestos Circulantes

Al 31 de diciembre, el saldo de activos por impuestos circulantes corresponde a retenciones a título de renta e ICA practicadas por clientes o resuelta como consecuencia de retenciones de ICA practicadas por clientes:

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	
	ACTIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES <u><u>1.334.317</u></u>
ICA	1.334.317
RETEFUENTE	<u>-</u>
	PASIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES <u><u>-</u></u>
ICA	-
RETEFUENTE	-

11. Inventarios

A cierre del periodo, el inventario de Productos Terminados comparativo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
14	INVENTARIOS	217.091.390	219.497.972	-2.406.582	-1,10%
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.606.288	0	12.606.288	0,00%
140303	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	12.606.288	0		
1415	MEDICAMENTOS	67.120.640	59.471.957	7.648.684	12,86%
141501	MEDICAMENTOS	67.120.640	0		
1420	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	137.364.461	159.892.005	-22.527.543	-14,09%
142001	INSUMOS	13.823.035	0		
142002	DISPOSITIVOS MEDICOS	120.696.615	0		
142003	DISPOSITIVOS MEDICOS INTERVENCIONISMO	2.844.811	0		
1455	MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	0	134.011	-134.011	-100,00%
145530	COMBUSTIBLES	0	134.011		

12. Activo no Corriente Propiedad, Planta y Equipo

A cierre del periodo, la propiedad planta y equipo, comparativo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

NOTA 12. Propiedades, planta y equipo / Deterioro								
2022	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación y Comunicación	Equipo de Oficina	Equipo de Transporte	Adecuación e Instalación en Propiedades Ajenas	Total
Saldo inicial del costo	-	-	937.695.718	76.466.909	194.903.428	71.348.329	-	1.280.414.384

Combinación de negocios	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones (+)	-	372.987.012	2.402.036	25.537.051	24.582.409	-	82.723.422	518.231.930
Retiros(-)	-	-	-	-	-	71.348.329	-	71.348.329
Transferencias (-/+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Disposiciones (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final del costo	0	372.987.012	950.097.754	102.003.960	219.485.837	0	82.723.422	1.727.297.985
Depreciación acumulada y deterioro de valor								
Saldo inicial de la depreciación acumulada y deterioro de valor	-	-	192.482.987	35.776.576	57.356.637	6.064.609	-	291.680.809
Depreciación del periodo	-	-	43.785.843	13.962.598	5.442.679	10.702.251	-	73.893.371
Disposiciones (-)	-	-	-	-	-	16.766.860	-	16.766.860
Transferencias (-/+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ajustes (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor	-	-	236.268.830	49.739.174	62.799.316	-	-	348.807.320
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto 2022	-	372.987.012	477.560.094	2.525.612	93.887.205	- 0	82.723.422	1.378.490.665

13. Impuestos Diferidos

A cierre del periodo, el impuesto diferido comparativo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
17	INTANGIBLES	5.393.000	5.393.000	0	0,00%
1710	CARGOS DIFERIDOS	5.393.000	5.393.000	0	0,00%
171076	IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	5.393.000	0		

14. Créditos de bancos y otras obligaciones financieras

Los préstamos solicitados fueron destinados para la construcción de la sede de postoperatorio, así como nuevos créditos adquiridos para cubrir otras necesidades. Al cierre del 31 de diciembre de 2023 - 2022 es valor total es el siguiente:

- Los saldos a 31 de Diciembre del 2023 de dicho rubo son los siguientes:

Cuenta	Descripción	Fecha Desembol	Columna	N° Cuotas Inicial	N° Cuotas Pagada	N° Cuotas Faltante	Cuotas Corriente	Saldo Inicial Crédito	Saldo Crédito	Pasivo Corriente	Pasivo No Corriente
21051030	CREDITO COMEDAL	26/abr/2023	Mensual	15	9	6	6	550.000.000	107.293.355	107.293.355	0
21051030	CREDITO COMEDAL	11/dic/2023	Mensual	36	3	33	12	460.000.000	460.000.000	167.272.727	292.727.272
21052501	TARJETA CREDITO BBVA 2915	31/dic/2023	Mensual	3	0	3	3	1.820.907	1.820.907	1.820.907	0
Total									569.114.261	276.386.989	292.727.272

- Los saldos a 31 de diciembre del 2022 de dicho rubro son los siguientes:

Cuenta	Descripción	Fecha Desembol	Periodicidad	N° Cuotas Inicial	N° Cuotas Pagada	N° Cuotas Faltante	Cuotas Ctr	Saldo Inicial Crédito	Saldo Crédito	Pasivo Corriente	Pasivo No Corriente
21051005	CREDITO BANCO BBVA NUM 9600231780 DE 40	31/dic/2023	Mensual	10	1	9	9	20.700	20.700	20.700	0
21052501	TARJETA CREDITO BBVA 2915	31/dic/2023	Mensual	1	0	1	1	-307.394	307.394	-307.394	0
21052502	TARJETA DE CREDITO BBVA # 5422	31/dic/2023	Mensual	1	0	1	1	29.275.002	29.275.002	29.275.002	0
Total									28.988.308	28.988.308	0

15. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar

Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes inmuebles, prestación de servicios y otros aspectos para el cumplimiento de la operación, los cuales se detallan a continuación.

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
22	PROVEEDORES	198.291.292	157.916.152	40.375.140	25,57%
2205	NACIONALES	198.291.292	157.916.152	40.375.140	25,57%
220501	NACIONALES	198.291.292	0		

16. Otras Cuentas Por Pagar

Corresponde a todos aquellos pagos por causaciones previas de prestación de servicios de transporte y otros, cargue o descargue de productos, así como retenciones por pagar, deudas con socios, pagos pendientes a Administradoras de Fondos de Pensión y EPS, entre otros.

El saldo de cuentas por pagar so compone de los siguientes ítems:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	5.709.449	83.817.327	205.565.175	245,25%
233525	HONORARIOS	5.709.449	0		
2355	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	0	50.454.281	-50.454.281	-100,00%
235510	ACCIONISTA ERNESTO NIEVES PINZON	0	50.454.281		
2365	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.156.552	7.222.135	1.934.417	26,78%
236515	HONORARIOS	1.680.476	0		
236590	RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)	10.837.028	0		
23659001	AUTORRETENCION DE RENTA (1.1%)	28	0		
23659002	DECLARACION RETEFUENTE DEL PERIODO POR PAGAR	10.837.000	0		
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	0	71.834	-71.834	-100,00%
236715	REGIMEN SIMPLE	0	71.834		
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	2.073.146	3.428.336	-1.355.190	-39,53%
236804	ACTIVIDADES COMERCIALES	906.480	0		
23680401	ICA MUNICIPIO DE YOPAL 6*1000	745.869	0		
23680402	ICA MUNICIPIO DE YOPAL 3.5*1000	4.813	0		
23680403	ICA MUNICIPIO DE YOPAL 5*1000	8.867	0		
23680405	ICA MUNICIPIO DE YOPAL 10*1000	146.931	0		
236805	ACTIVIDADES DE SERVICIO	1.149.661	0		
23680501	ICA MUNICIPIO DE YOPAL 10*1000	98.200	0		
23680502	ICA MUNICIPIO DE YOPAL 4*1000	83.121	0		
23680504	ICA MUNICIPIO DE YOPAL 7*1000	95.973	0		

23680505	ICA MUNICIPIO DE YOPAL 3*1000	1.412	0		
23680509	ICA MUNICIPIO DE YOPAL HONORARIOS 10*1000	772.777	0		
23680510	ICA YOPAL SERVICIO 15*1000	98.178	0		
236806	SOBRETASA BOMBERIL RETENIDO	13.900	0		
23680601	SOBRETASA 7%	232	0		
23680602	SOBRETASA 2%	32	0		
23680603	SOBRETASA 3%	13.700	0		
236807	AVISOS Y TABLEROS RETENIDO	3.105	0		
23680701	AVISOS Y TABLEROS T. GENERAL 15%	3.105	0		
2380	ACREEDORES VARIOS	8.060.800	0	8.060.800	0,00%
238030	FONDO DE PENSION	7.995.400	0		
238035	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL	65.400	0		

17. Pasivos por impuestos Corrientes

La Provisión de Renta calculada a la fecha de corte de los presentes estados financieros a la tasa del 35% sobre utilidad, y luego de realizar el cruce de los anticipos de retenciones y autorretención de renta descontados durante el periodo gravable

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			
		ACTIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	-
135505 ANTICIPO DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1355	Anticipo	13.317.000
		Saldo a Favor	60.177.000
		Retenciones y Autorretenciones	<u>93.902.332</u>
		PASIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	<u>39.271.343</u>
		Impo Renta	198.395.416
		Ganancia Ocasional	8.272.258

El impuesto a las ventas registrado en el pasivo a la fecha de corte de los presentes estados financieros, es el resultante de haber descontado el IVA en compras sobre el impuesto generado en las ventas.

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

		ACTIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	-
		IVA Retenido	937.712
		PASIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	2.718.866
240805 IVA GENERADO EN VENTAS DEL 5%	2408	IVA GENERADO	- 3.656.578

18. Beneficios a Empleados

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados, por indemnizaciones o cese ya sea en tiempo parcial o de forma permanente u ocasional como son:

- Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social.
- Participación en ganancias e incentivos.
- Beneficios por retiro.
- Ausencias retribuidas a largo plazo.

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	5.970.597	362.877	5.607.720	1545,35%
237010	APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	2.303.275	0		
237015	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	1.634.700	0		
237025	APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	1.703.900	0		
237035	LIBRANZAS	328.722	0		
25	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	50.838.949	39.349.939	11.489.010	29,20%
2505	NOMINA POR PAGAR	50.838.949	0	50.838.949	100,00%
250501	SALARIOS POR PAGAR	50.838.949	0		

19. Otros Pasivos no Financieros

Los saldos a 31 de Diciembre del 2023, de dicho rubro son los siguientes:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
28	OTROS PASIVOS	48.387.240	35.947.436	12.439.804	34,61%
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	41.817.568	31.610.764	10.206.804	32,29%
280505	POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	41.817.568	0		
2810	DEPOSITOS RECIBIDOS	4.250.072	4.250.072	0	0,00%
281032	MERCANCIAS EN CONSIGNACION	4.250.072	0		
2815	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2.319.600	86.600	2.233.000	2578,52%
281505	VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	2.319.600	0		

20. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los Ingresos de las actividades ordinarias corresponden a valores de las ventas de servicios profesionales de salud, realizadas en el desarrollo normal de la empresa de acuerdo con el objeto social de la misma.

El detalle de los ingresos a 31 de Diciembre del 2023, es el siguiente:



Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.925.218.271	2.726.516.467	1.198.701.804	43,96%
4101	INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	4.432.449.360	2.852.263.451	1.580.185.909	55,40%
410101	FLEBO SUITE	298.650.000	0		
410102	CONSULTA VASCULAR	431.196.781	0		
410103	CONSULTA CARDIOLOGIA	10.821.668	0		
410104	CONSULTA MEDICINA INTERNA	41.805.831	0		
410105	ECOGRAFIA VASCULAR	476.266.551	0		
410106	CIRUGIA VASCULAR	540.339.189	0		
410107	RESONANCIA MAGNETICA	64.894.300	0		
410108	IMAGENOLOGIA	136.769.242	0		
410109	CONT PART INTERVENCION	326.161.206	0		
410110	QUIROFANO	1.437.042.643	0		
410111	CLINICA DE HERIDAS	50.854.596	0		
410112	TIENDA MEDICA EXCLUIDAS	201.145.276	0		
410113	SERVICIOS TERCERIZADOS	37.014.122	0		
410114	CIRUGIA PLASTICA	1.574.400	0		
410115	UROLOGIA	159.152.807	0		
410117	TIENDAS MEDICAS GRAVADAS	61.394.469	0		
410118	GINECOLOGIA	6.229.868	0		
410119	NUTRICION	4.084.580	0		
410120	MEDICINA DOMICILIARIA	268.000	0		
410122	ESTERILIZACIÓN	19.237.616	0		
410123	ORTOPEDIA	35.206.538	0		
410124	PEDIATRIA	3.828.039	0		
410125	DERMATOLOGIA	399.600	0		
410126	APLICACION DE MEDICAMENTOS	5.786.748	0		
410127	PSICOLOGIA	2.671.900	0		
410128	LABORATORIO CLINICO	29.927.784	0		
410129	INYECCION ESCLEROSANTE	42.442.472	0		
410130	CONSULTA MEDICINA GENERAL	3.415.300	0		
410136	OTRA ESPECIALIDADES	2.825.434	0		
410137	CONSULTA ANESTESIOLOGIA	343.600	0		
410138	TAMIZAJE VASCULAR	598.800	0		
410139	MEDICINA ALTERNATIVA	100.000	0		
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	4.750.000	3.037.549	1.712.451	56,38%
411005	CONSULTA CIRUGIA VASCULAR PQT	4.750.000	0		
4120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	0	7.000.000	-7.000.000	-100,00%
4175	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS (D	511.981.089	135.784.534	376.196.555	277,05%
417510	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	497.392.402	0		
417515	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	12.260.300	0		
417545	TIENDAS MEDICAS EXCLUIDAS	2.328.387	0		

21. Costo de Ventas

Corresponde a los costos en que incurre la Entidad para la prestación de servicios médicos y comercialización de productos medicinales, incluye los valores por costo de producción, mano de obra y contratos por prestación de servicios. Por estos están conformados así:



Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
61	COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	1.638.941.136	1.268.703.897	392.773.807	30,96%
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	246.279.617	623.893.610	-377.613.993	-60,53%
610510	HONORARIOS	172.856.408	0		
610520	ARRENDAMIENTOS	25.239.900	0		
610535	SERVICIOS	4.853.700	0		
610545	MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	2.908.200	0		
610550	ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	40.421.409	0		
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.316.951.308	624.940.691	692.010.616	110,73%
611001	MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	399.344.652	0		
61100101	MEDICAMENTOS	124.614.577	0		
61100102	INSUMOS	29.521.542	0		
61100103	DISPOSITIVOS MEDICOS	225.507.427	0		
61100104	DISPOSITIVOS MEDICOS INTERVENCIONISMO	5.201.242	0		
61100106	SUMINISTRO DE ACCESORIOS PARA EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	14.499.864	0		
611005	DE PERSONAL	326.748.328	0		
61100505	SUELDOS	189.300.562	0		
61100515	HORAS EXTRAS	2.387.876	0		
61100524	INCAPACIDADES	7.001.605	0		
61100527	AUXILIO DE TRANSPORTE	9.059.709	0		
61100528	AUXILIOS	19.269.747	0		
61100530	CESANTIAS	17.590.657	0		
61100533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.890.553	0		
61100536	PRIMA DE SERVICIOS	17.889.466	0		
61100539	VACACIONES	8.306.551	0		
61100551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	480.000	0		
61100563	CAPACITACION AL PERSONAL	4.563.025	0		
61100568	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	13.585.600	0		
61100569	APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	86.317	0		
61100570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES O CESANTIAS	25.304.260	0		
61100572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	8.267.100	0		
61100584	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	1.765.300	0		
611010	HONORARIOS	265.488.755	0		
61101001	HONORARIOS CIRUGIA VASCULAR	10.468.686	0		
61101004	HONORARIOS ING CALIDAD	13.075.000	0		
61101005	HONORARIOS POR MANTENIMIENTO A EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	99.600.336	0		
61101006	HONORARIOS UROLOGIA	15.900.277	0		
61101007	HONORARIOS CONSULT MED GENERAL	56.811.221	0		
61101008	HONORARIOS FARMACEUTICOS	10.313.333	0		
61101009	CONSULTA VASCULAR	7.862.840	0		
61101010	HONORARIOS PSICOLOGIA	4.746.456	0		
61101011	HONONARIOS ANESTESIOLOGIA	1.715.500	0		
61101012	HONORARIOS ORTOPEDIA	8.197.635	0		
61101013	HONORARIOS GINECOLOGIA	2.836.216	0		
61101014	HONORARIOS LABORATORIO CLINICO	6.300.000	0		
61101015	HONORARIOS PEDIATRIA	2.135.839	0		
61101016	HONORARIOS NUTRICION	1.538.251	0		
61101017	HONORARIOS CX LASER	6.013.920	0		
61101018	HONORARIOS ULTRASONIDO VASCULAR	17.973.245	0		



611015	IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	43.587.237	0		
61101501	IVA ASUMIDO POR PRODUCTOS	16.767.483	0		
61101502	IVA ASUMIDO POR SERVICIOS	26.819.754	0		
611020	ARRENDAMIENTOS	24.000.000	0		
611035	SERVICIOS	165.469.091	0		
61103501	SERVICIOS ESTERILIZACION	2.311.475	0		
61103502	TRANSPORTE DE MEDICAMENTOS	1.474.900	0		
61103503	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	62.349.825	0		
61103504	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	98.797.591	0		
61103505	PREPARACION DE MEDICAMENTOS	535.300	0		
611045	MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	10.516.110	0		
611050	ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	55.589.775	0		
611070	DIVERSOS	6.148.160	0		
611080	ARRENDAMIENTO	15.000.000	0		
611085	COSTO DE CANCELERIA	5.059.200	0		
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	15.138.214	19.869.596	-4.731.382	-23,81%
611535	SERVICIOS	15.138.214	0		
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS	14.499.699	0	14.499.699	0,00%
612015	IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	51.186	0		
61201501	IVA ASUMIDO	51.186	0		
612035	SERVICIOS	469.400	0		
612045	MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	13.979.113	0		
6140	UNIDAD DE LABORATORIO CLINICO	33.552.419	0	33.552.419	0,00%
614001	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	5.648.667	0		
614002	MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS	4.085.000	0		
614003	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	12.198.020	0		
614004	SERVICIOS	145.058	0		
614005	ARRENDAMIENTOS DE SOFTWARE	8.098.400	0		
614006	IVA ASUMIDO SERVICIOS	1.583.346	0		
614007	TRANSPORTE Y FLETES	30.000	0		
614008	SUMINISTROS Y ACCESORIOS	1.763.928	0		
6170	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	12.519.880	0	12.519.880	0,00%
617035	SERVICIOS	852.600	0		
617050	ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	11.667.280	0		

22. Otros Ingresos

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	181.851.475	173.987.790	7.863.684	4,52%
4220	ARRENDAMIENTOS	169.649.720	115.724.159	53.925.561	46,60%
422005	ARRENDAMIENTO OFICINAS	169.649.720	0	169.649.720	0,00%
42200501	ARRENDAMIENTO OFICINA Y CONSULTORIOS	169.649.720	0	169.649.720	0,00%
4225	COMISIONES	0	5.022.701	-5.022.701	-100,00%
422505	INTERMEDIACION DE SERVICIOS DE SALUD	0	0	0	0,00%
4235	SERVICIOS	0	18.397.412	-18.397.412	-100,00%
423510	TECNICOS	0	0	0	0,00%
4250	RECUPERACIONES	5.292.739	31.195.826	-25.903.087	-83,03%



425025	DESCUENTOS CONCEDIDOS	319.992	0	319.992	0,00%
425045	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	4.479.308	0	4.479.308	0,00%
425050	INGRESO POR ELEMENTOS PERDIDOS	105.600	0	105.600	0,00%
425055	RECUPERACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES	387.839	0	387.839	0,00%
4295	DIVERSOS	6.909.016	3.647.692	3.261.324	89,41%
429505	SOBRANTES DE CAJA GENERAL Y CAJA MENOR	58.793	0	58.793	0,00%
429545	AJUSTE AL PESO	7.522	0	7.522	0,00%
429550	EXCEDENTES	2.700	0	2.700	0,00%
429555	INCENTIVOS	6.840.000	0	6.840.000	0,00%

23. Gastos de Distribución y administración.

Este ítem está discriminado de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
51	DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS	1.868.339.218	1.385.518.862	482.820.356	34,85%
5105	PRESTACIONES SOCIALES	682.459.078	463.514.215	218.944.863	47,24%
510501	SUELDOS	366.774.443	0	366.774.443	0,00%
510503	VACACIONES	9.540	0	9.540	0,00%
510515	HORAS EXTRAS Y RECARGOS	4.688.011	0	4.688.011	0,00%
510518	COMISIONES	978.258	0	978.258	0,00%
510524	INCAPACIDADES	1.296.617	0	1.296.617	0,00%
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	25.065.355	0	25.065.355	0,00%
510530	CESANTIAS	39.412.707	0	39.412.707	0,00%
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.744.814	0	3.744.814	0,00%
510536	PRIMA DE SERVICIOS	34.621.687	0	34.621.687	0,00%
510539	VACACIONES	26.249.228	0	26.249.228	0,00%
510545	AUXILIOS	30.770.332	0	30.770.332	0,00%
510551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	14.743.206	0	14.743.206	0,00%
510560	INDEMNIZACIONES LABORALES	7.720.634	0	7.720.634	0,00%
510563	CAPACITACION AL PERSONAL	52.377.369	0	52.377.369	0,00%
510566	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	941.000	0	941.000	0,00%
510568	APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGO PROFESIONALES ARP	8.752.400	0	8.752.400	0,00%
510569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	985.190	0	985.190	0,00%
510570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES O CESANTIAS	38.386.680	0	38.386.680	0,00%
510572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	15.164.900	0	15.164.900	0,00%
510584	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	9.776.707	0	9.776.707	0,00%
5108	GASTOS POR IMPUESTOS	6.296	0	6.296	0,00%
510812	OTROS IMPUESTOS	6.296	0	6.296	0,00%
5110	HONORARIOS	126.698.902	100.689.049	26.009.853	25,83%
511020	AVALÚOS	3.464.972	0	3.464.972	0,00%
511025	ASESORÍA JURÍDICA	17.305.880	0	17.305.880	0,00%
511030	ASESORÍA FINANCIERA	51.092.096	0	51.092.096	0,00%
511035	ASESORÍA TÉCNICA	46.975.954	0	46.975.954	0,00%
511040	HONORARIOS PROCESO DE CALIDAD	7.860.000	0	7.860.000	0,00%
5113	SERVICIOS	1.306.800	0	1.306.800	0,00%
511304	ASISTENCIA TÉCNICA	1.300.000	0	1.300.000	0,00%
511309	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	6.800	0	6.800	0,00%
5114	GASTOS LEGALES	1.610.000	0	1.610.000	0,00%



511403	TRÁMITES Y LICENCIAS	1.610.000	0	1.610.000	0,00%
5115	IMPUESTOS	109.916.243	12.870.813	97.045.430	754,00%
511505	INDUSTRIA Y COMERCIO	14.320.000	0	14.320.000	0,00%
511506	AVISOS Y TABLEROS	2.150.000	0	2.150.000	0,00%
511507	SOBRETASA BOMBERIL	919.000	0	919.000	0,00%
511515	A LA PROPIEDAD RAÍZ	22.143.398	0	22.143.398	0,00%
511540	DE VEHÍCULOS	10.772.000	0	10.772.000	0,00%
511555	TASA DE VIGILANCIA SUPERSALUD	2.290.274	0	2.290.274	0,00%
511570	IVA MAYOR VALOR GASTO	49.898.080	0	49.898.080	0,00%
51157001	IVA MAYOR VALOR PRODUCTOS	22.527.148	0	22.527.148	0,00%
51157002	IVA MAYOR VALOR SERVICIOS	27.370.932	0	27.370.932	0,00%
511575	GRAVAMEN FINANCIERO	7.366.837	0	7.366.837	0,00%
511595	OTROS	56.654	0	56.654	0,00%
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	350.000	0	350.000	0,00%
511601	INSTALACIONES ELÉCTRICAS	350.000	0	350.000	0,00%
5120	ARRENDAMIENTOS	64.712.420	68.514.485	-3.802.065	-5,55%
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	60.000.000	0	60.000.000	0,00%
512015	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.712.420	0	4.712.420	0,00%
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	26.314.569	8.131.766	18.182.803	223,60%
512505	CONTRIBUCIONES	3.354.400	0	3.354.400	0,00%
512510	AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	3.511.333	0	3.511.333	0,00%
512515	CERTIFICACIONES	19.448.836	0	19.448.836	0,00%
5130	SEGUROS	21.002.719	35.109.645	-14.106.926	-40,18%
513010	CUMPLIMIENTO	5.574.423	0	5.574.423	0,00%
513060	RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRA CONTRACTUAL	15.329.296	0	15.329.296	0,00%
513085	TRANSPORTE DE MERCANCÍA	99.000	0	99.000	0,00%
5135	SERVICIOS	240.862.725	133.774.745	107.087.980	80,05%
513505	ASEO Y VIGILANCIA	14.650.168	0	14.650.168	0,00%
513510	TEMPORALES	512.000	0	512.000	0,00%
51351005	MANTENIMIENTO REPARACIONES Y OTROS	512.000	0	512.000	0,00%
513515	ASISTENCIA TÉCNICA	7.798.410	0	7.798.410	0,00%
513520	PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS	690	0	690	0,00%
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	2.095.670	0	2.095.670	0,00%
513530	ENERGÍA ELÉCTRICA	69.231.000	0	69.231.000	0,00%
513535	TELÉFONO	11.353.207	0	11.353.207	0,00%
513540	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	833.340	0	833.340	0,00%
513550	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	120.738.006	0	120.738.006	0,00%
513555	GAS	482.369	0	482.369	0,00%
513560	SERVICIO DE TELEVISION	26.900	0	26.900	0,00%
513565	LICENCIA DE SOFTWARE	1.504.731	0	1.504.731	0,00%
513570	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	11.449.260	0	11.449.260	0,00%
513595	OTROS	186.974	0	186.974	0,00%
5140	GASTOS LEGALES	21.288.904	19.412.772	1.876.132	9,66%
514005	NOTARIALES	1.399.135	0	1.399.135	0,00%
514015	TRÁMITES Y LICENCIAS	19.887.669	0	19.887.669	0,00%
514095	OTROS	2.100	0	2.100	0,00%
5145	MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCES	85.580.975	85.507.425	73.550	0,09%
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	24.515.000	0	24.515.000	0,00%
514515	MAQUINARIA Y EQUIPO	15.382.516	0	15.382.516	0,00%
514520	EQUIPO DE OFICINA	17.239.372	0	17.239.372	0,00%



514525	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	75.690.793	0	75.690.793	0,00%
51452501	SUMINISTRO DE ACCESORIOS DE EQUIPO DE COMUNICACION	25.823.564	0	25.823.564	0,00%
51452502	EQUIPOS DE COMUNICACION	3.731.356	0	3.731.356	0,00%
514530	EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	469.171	0	469.171	0,00%
514540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1.277.143	0	1.277.143	0,00%
514560	ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	36.981	0	36.981	0,00%
5150	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	199.552.394	137.477.303	62.075.091	45,15%
515005	INSTALACIONES ELÉCTRICAS	90.057.516	0	90.057.516	0,00%
515010	ARREGLOS ORNAMENTALES	15.000	0	15.000	0,00%
515015	REPARACIONES LOCATIVAS	49.387.967	0	49.387.967	0,00%
515020	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA ADECUACIONES	60.091.912	0	60.091.912	0,00%
5155	GASTOS DE VIAJE	30.240.398	32.106.349	-1.865.950	-5,81%
515505	ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	15.948.018	0	15.948.018	0,00%
515515	PASAJES AÉREOS	13.597.380	0	13.597.380	0,00%
515520	PASAJES TERRESTRES	695.000	0	695.000	0,00%
5160	DEPRECIACIONES	73.972.363	83.073.963	-9.101.600	-10,96%
516005	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	222.711	0	222.711	0,00%
516010	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.049.204	0	5.049.204	0,00%
516015	EQUIPO DE OFICINA	5.957.455	0	5.957.455	0,00%
516020	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	13.861.018	0	13.861.018	0,00%
516025	EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	38.179.724	0	38.179.724	0,00%
516035	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10.702.251	0	10.702.251	0,00%
5195	DIVERSOS	167.898.166	156.918.144	10.980.022	7,00%
519505	COMISIONES	1.500	0	1.500	0,00%
519520	GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS	57.153.333	0	57.153.333	0,00%
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	27.619.551	0	27.619.551	0,00%
519530	ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	12.494.733	0	12.494.733	0,00%
519535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.374.680	0	4.374.680	0,00%
519545	TAXIS Y BUSES	2.060.350	0	2.060.350	0,00%
519560	CASINO Y RESTAURANTE	14.414.536	0	14.414.536	0,00%
519595	OTROS	9.246.750	0	9.246.750	0,00%
51959501	CAFETERIA Y RESTAURANTE DEL PERSONAL	286.010	0	286.010	0,00%
519596	GASTOS NO DEDUCIBLES	40.532.733	0	40.532.733	0,00%
51959601	REEMBOLSOS NO DEDUCIBLES	1.009.220	0	1.009.220	0,00%
5199	PROVISIONES	0	22.997.913	-22.997.913	-100,00%
519910	DEUDORES	0	0	0	0,00%
53	NO OPERACIONALES	14.566.265	0	14.566.265	100,00%
5305	FINANCIEROS	14.566.265	0	14.566.265	100,00%
53050515	GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO	14.566.265	0	14.566.265	0,00%

24. Otros Gastos

Este ítem está discriminado de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	2.382.508	1.740.600	641.907	36,88%
531505	AJUSTE AL PESO	26.090	0		
531515	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	647.901	0		
531520	IMPUESTOS ASUMIDOS	966.993	0		

53152005	RETENCION EN LA FUENTE	870.311	0		
53152010	RETENCION DE ICA	83.445	0		
53152015	AVISOS Y TABLEROS	9.025	0		
53152020	SOBRETASA BOMBERIL	4.212	0		
531525	INTERESES MORATORIOS	741.523	0		
5350	GASTOS DIVERSOS	2.380.905	2.017.083	363.822	18,04%
535005	GASTOS DIVERSOS	2.380.905	0		
53500501	DESCUENTOS CONCEDIDOS	2.380.905	0		
5395	GASTOS DIVERSOS	91.456.532	220.146	91.236.386	41443,58%
539520	MULTAS Y SANCIONES	522.940	0		
539595	OTROS	90.933.592	0		
53959501	IVA MAYOR VALOR NO DEDUCIBLE	1.799.650	0		
53959502	GASTOS NO DEDUCIBLES	89.133.942	0		

25. Otras Ganancias (Pérdidas).

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
4245	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	55.148.385	44.995.931	10.152.454	22,56%
424540	EQUIPO DE TRANSPORTE	55.148.385	0		

26. Ingresos Financieros.

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
4210	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5.571.139	6.618.758	-1.047.619	-15,83%
421005	INTERESES	2.830.601	0		
421030	DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	2.643.979	0		
421055	INTERESES PRESTAMOS	96.559	0		

27. Gastos Financieros.

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2023	Saldo a 31 Dic / 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
5305	FINANCIEROS	67.053.737	31.072.517	32.003.387	162,68%
530505	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	67.053.737	0		
53050505	GASTOS BANCARIOS-COMISIONES	12.335.411	0		
53050510	INTERESES BANCARIOS	47.521.853	0		
53050520	IVA POR COMISIONES	1.370.578	0		
530510	COMISIONES	5.825.892	0		
530515	DIFERENCIA EN CAMBIO VIG 2019	0	0		

28. Hechos Posteriores

De acuerdo con las transacciones originadas entre el cierre del ejercicio del año 2023 y el periodo legal de emisión de estados financieros, la empresa **CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS**, no ha presentado hechos posteriores significativos ni de otra cuantía mínima que impliquen la realización de algún tipo de ajuste o que tengan incidencia material para ser revelados.

29. Seguimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha - Indicadores

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4º de la Ley 2069 del 2020 y los artículos 2.2.1.18.1 y 2.2.1.18.2 del DUR 1074 del 2015, se presenta el seguimiento de la hipótesis de negocio en marcha y de alertas y criterios sobre deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia de la entidad, utilizando los indicadores establecidos en el artículo 2.2.1.18.2 del DUR 1074 del 2015.

Teniendo en cuenta lo anterior, en el siguiente cuadro obtenga los indicadores mencionados anteriormente para realizar el monitoreo de la hipótesis de negocio en marcha, según los datos diligenciados para el estado de situación financiera y el estado de resultados.

Datos para diligenciar el tablero de verificación	
Patrimonio total último ejercicio	2.140.507.712
Resultado ejercicio año anterior	171.567.040
Resultado ejercicio último ejercicio	406.026.473
Activo corriente año anterior	1.181.865.329
Pasivo corriente año anterior	371.999.028
Activo corriente último ejercicio	2.010.228.160
Pasivo corriente último ejercicio	843.817.405

Tablero de verificación de la hipótesis de negocio en marcha según el artículo 2.2.1.18.2 del DUR 1074 del 2015				
Indicador	Dimensión	Formula	Verificación	
Posición patrimonial negativa	Deterioro patrimonial	Patrimonio total < \$ 0	No hay riesgo de deterioro patrimonial	
		Patrimonio total último ejercicio		2.140.507.712
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro patrimonial	(Resultado del ejercicio anterior < \$ 0) y (Resultado del último ejercicio < \$ 0)	No hay riesgo de deterioro patrimonial	
		Resultado ejercicio anterior		171.567.040
		Resultado último ejercicio		406.026.473
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0	Riesgo de insolvencia	(Activo corriente / Pasivo corriente < 1,0, del ejercicio anterior) y (Activo corriente / Pasivo corriente < 1,0, del último ejercicio)	No hay riesgo de insolvencia	
		Razón corriente año anterior		3,18
		Razón corriente último ejercicio		2,38

La Superintendencia de Sociedades se ha pronunciado en varias oportunidades, indicando que los estados financieros que deben utilizarse para la verificación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha son los de fin de ejercicio, obteniendo de estos los indicadores relacionados en el tablero de control anterior. Sin embargo, si la entidad prepara estados financieros intermedios, no existe impedimento para que los administradores sociales los utilicen para este fin. (Ver Conceptos 220-017119 del 25 de febrero del 2022 y 220-023821 del 3 de febrero del 2023 Superintendencia de Sociedades)



Finalmente, la Superintendencia de Sociedades ha indicado que se deben analizar los indicadores obtenidos, según el modelo de negocio y los sectores en los cuales la sociedad desarrolla su objeto social, para establecer la existencia o posibilidad de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, teniendo en cuenta las características y circunstancias propias de cada entidad. (Ver Concepto 220-158891 del 21 de julio del 2023 Superintendencia de Sociedades)

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la asamblea de accionistas y el Representante Legal, para su circulación.

OBED DANIEL LEAL SANABRIA
Representante Legal
C.C. 1.118.564.328
"Ver Certificación Adjunta"

NIXON ALEANDRO VARGAS CAMACHO
Contador Público
T.P. 159541-T
"Ver Certificación Adjunta"

URIEL MEJIA DURAN
Designado por M&M ACCOUNTANTS SAS
Revisor Fiscal
T.P. 160461-T
"Ver Dictamen Adjunto"