Clínica Psiquiátrica San Juan de Dios

Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 e Informe del Revisor Fiscal

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La Clínica Psiquiátrica San Juan de Dios (en adelante "La Clínica"), es una institución privada sin ánimo de lucro, con sede en el municipio de Manizales (Caldas), ubicada en la Calle 72 No. 28 - 20, adscrita a la Orden Hospitalaria San Juan de Dios (Provincia de América Latina y el Caribe), y reconocida con personería jurídica otorgada por la Gobernación de Caldas, según Resolución 1592 del 17 de mayo de 1972, reformada por los actos administrativos números 3146 del 26 de agosto de 1986 y 3260 del 23 de abril de 1987 y 0714 de junio 29 de 2006. La Clínica tiene un término de duración indefinido.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud en farmacodependencia, hospitalización, urgencias y consulta externa en salud mental.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de presentación – La clínica prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia– NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PyMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), establecidas en la Ley 1314 de 2019, para preparar la información financiera pertenecientes al Grupo 2 reglamentadas por el Decreto único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2438 de 2018 y 1670 de 2021.

2.2 Bases de preparación - La Clínica tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Clínica.

De acuerdo con la evaluación efectuada por la Clínica al 31 de diciembre de 2023, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

2.3 Instrumentos financieros - Activos y pasivos financieros - Los activos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro. Los pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene la obligación contractual de entregar efectivo en el futuro.

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una

tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad medirá los instrumentos financieros básicos al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo.

2.4 Deterioro de activos financieros – Al final de cada período sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados para la gestión de los compromisos a corto plazo.

2.6 Inventarios - El valor de los inventarios incluye los costos de compra y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al cierre del período, los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados, menos los costos de terminación y venta. La medición del costo es realizada utilizando el método de promedio ponderado.

2.7 Otros Activos - Los otros activos corresponden a seguros, programas y licencias informáticas adquiridos, que se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan por el método lineal a lo largo de las siguientes vidas útiles estimadas, así:

Tipo de activo	**Años**
Seguros	Periodo Fiscal
Licencias	3 años o periodo esperado de uso

2.8 Propiedades y equipo - neto - Las propiedades y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo de las propiedades y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual.

Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo incrementan el costo.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Tipo de activo	**Vida útil en años**
Edificios	60-80 años
Maquinaria	10 años
Plantas y redes	5 años
Equipos de oficina	5 años
Equipos de computación	3 años
Equipo médico científico	5 a 10 años
Equipos de transporte	5 años

2.9 Deterioro en el valor de los activos - En cada fecha sobre la que se informa, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Clínica realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Clínica reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

2.10 Beneficios a los empleados - Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Clínica proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

2.11 Pasivos estimados y provisiones - Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación y los recursos económicos pueden estimarse de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

2.12 Ingresos de actividades ordinarias - Los ingresos por la prestación de servicios en salud se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.13 Intereses – Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo.

2.14 Reconocimiento de gastos - Se reconocen los costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (acumulación o devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

2.15 Impuesto a las ganancias - El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido

Impuesto corriente – De acuerdo con lo establecido en la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Clínica fue clasificada como contribuyente del Régimen Tributario Especial, siendo contribuyente del impuesto de renta a la tarifa del veinte por ciento (20%) sobre los gastos no procedentes, y anualmente deberá realizar un proceso para la permanencia en este régimen.

Impuesto diferido – La Clínica no calculó impuesto diferido, teniendo en cuenta la determinación del impuesto sobre la renta, mencionado en el párrafo precedente, no se generan diferencias temporarias entre los activos y pasivos.

2.16 Operaciones con la comunidad - La Clínica Psiquiátrica San Juan de Dios tiene relación con las siguientes entidades:

- Hospital San Rafael de Pasto

- Clínica San Juan de Dios (La Ceja)
- Clínica Nuestra Señora de La Paz
- Orden Hospitalaria San Juan de Dios

Se consideran operaciones con la comunidad debido a la presencia de los Hermanos de la Orden Hospitalaria San Juan de Dios en cada una de las Clínicas, prestando servicios de pastoral de salud y atención a los enfermos.

La Clínica determina el personal clave de acuerdo con la Sección 33 de la NIIF para las Pymes, personal clave son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, directa o indirectamente, incluyendo cualquier administrador u órgano de gobierno equivalente de esa entidad. El valor de la remuneración es de $756.964

2.17 Administración de riesgos financieros

2.17.1 Categoría de instrumentos financieros - Los valores en libros reportados en el estado de situación financiera para las distintas categorías de instrumentos financieros, se aproximan a sus valores razonables debido a los vencimientos a corto plazo de dichos instrumentos financieros. La organización se encuentra en el proceso de implementación de los sistemas de riesgos requeridos por la SNS en las circulares 20211700000004-5 y 20211700000005-5 emitidas por la SNS en conjunto con la Orden Hospitalaria San Juan de Dios.

	2023	2022
a) Activos medidos a costo amortizado Cuentas comerciales por cobrar	14.506.138	7.981.828
b) Activos medidos a valor razonable Efectivo y equivalentes al efectivo	307.567	2.959.607
c) Pasivos medidos a costo amortizado Cuentas comerciales por pagar	3.781.454	1.628.208

2.17.2 Administración de riesgos financieros - La Clínica administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Clínica a través de reuniones internas, en las cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen: riesgo de liquidez, riesgo de mercado y riesgo de crédito.

Riesgo de liquidez - La Junta Directiva de la Clínica tiene la responsabilidad principal de la administración del riesgo de liquidez, y ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto, mediano y largo plazo. La Clínica, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de resultados financieros y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros.

Riesgo de mercado - La Clínica está expuesta a la variación de tasas de interés y de precios. La prestación de los servicios de la Clínica está dirigida hacia el mercado local, por lo que la variación en la tasa de inflación puede tener incidencia en los márgenes operativos.

Riesgo de crédito - Los instrumentos financieros que someten parcialmente a la Clínica a concentraciones de riesgo de crédito, consisten principalmente en efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar comerciales.

Con objeto de mitigar la exposición al riesgo de crédito en el efectivo y equivalentes de efectivo, la Clínica ha adoptado la política de efectuar sus operaciones con entidades de reconocida solvencia en el mercado nacional. Adicionalmente, las concentraciones de riesgo de crédito con respecto a cuentas por cobrar comerciales se encuentran en constante seguimiento teniendo en cuenta la problemática de recuperabilidad del sector salud en Colombia y se protegen vía deterioro de las cuentas por cobrar que indiquen un riesgo de recuperabilidad.

2.18 Subvenciones del Gobierno – Las subvenciones del Gobierno son una ayuda del Estado en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación. Las subvenciones son reconocidas hasta que exista una seguridad razonable que la Clínica cumpla con las condiciones ligadas a ellas. Las subvenciones deben reconocerse como ganancias o pérdidas sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar. Las subvenciones del Gobierno cuya principal condición fuese que la Clínica compre, construya o adquiera activos no corrientes se reconocen como ingresos diferidos en el estado de situación financiera y son transferidas a ganancias o pérdidas sobre una base sistemática sobre la vida útil de los activos relacionados.

Toda subvención del Gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la Clínica, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá en ganancias del periodo en que se convierta en exigible.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración de la Clínica debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo período, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

3.1 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas - La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Clínica. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la elaboración de los estados financieros de la Clínica se refieren a:

Depreciación de equipos - La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde a costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de los equipos está sujeta a la estimación de la administración de la Clínica respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Clínica revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Estimación de pérdidas por deterioro de activos financieros y no financieros - Se reconoce una pérdida por deterioro por el valor en que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos de venta, y el valor en uso.

La Clínica hizo pruebas de pérdidas por deterioro de cuentas de cartera de dudoso recaudo, de acuerdo con la política establecida en la Nota 2.

Estimación de pasivos por concepto de litigios – Se reconocen pasivos estimados en el momento que se presentan eventos adversos, y se cumplen las condiciones establecidas para su registro según la sección 21 de NIIF para Pymes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Los importes de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad están disponibles para ser utilizados. Para los años 2023 y 2022 no existen restricciones en su uso.

	2023	2022
Caja General Princial	6.934	
Caja Menor Administracion	2.400	
Caja de Egresos Hospitalarios	1.425	
Caja Consulta Externa No.1	628	
Caja de Urgencias	200	3.955
Caja Vivo	185	
Caja de Ropero de San Juan de Dios	170	
Caja Consulta Externa No.2	100	
Caja Consulta Externa No.3	100	
Total Caja	**12.142**	**3.955**
Banco Cuenta Ahorros 0867-0000-7692 - Davivienda	187.944	727.208
Banco Cuenta Corriente 085669997679 Davivienda	95.497	277.786
Banco Cuenta Ahorros 07066302908 Bancolombia	7.570	1.922.680
Banco Cuenta Corriente 7079120243-8 Bancolombia	2.890	2.283
Banco Cuenta Ahorros 0867-0000-4632 Davivienda	521	892
Banco Cuenta Ahorros 0867-0000-6884 - Davivienda	435	3.444
Banco Cuenta Ahorros 623-000001-15 - Bancolombia	357	21.347
Banco Cuenta Ahorros 623-000267-83 - Bancolombia	12	12
Total Bancos	**295.225**	**2.955.652**
Total Flujo de Efectivo	**307.367**	**2.959.607**

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra los importes pendientes de cobro que posee la Clínica como consecuencia de la prestación de servicios de su actividad, en desarrollo de su objeto social, y se encuentran representados así

	2023	2022
Deudores por Prestacion de Servicios Salud	18.308.162	11.581.775
Deterioro Deudores por Prestacion de Servicios Salud	(5.451.376)	(5.027.795)
	12.856.786	**6.553.980**

	2023	2022
Prestadores de servicios de salud (1)	17.177.427	10.833.321
Pacientes acostados (2)	419.498	480828
Operaciones con la comunidad	149.056	162482
Deudores varios (3)	558.117	98823
Cuentas por cobrar a trabajadores	4.064	3705
Anticipo de impuestos y contribuciones		2616
Total, cuentas por cobrar a clientes	**18.308.162**	**11.581.775**
Menos: deterioro de cuentas por cobrar a clientes (4)	5.451.376	5.027.795
Neto de cuentas por cobrar a clientes	**12.856.786**	**6.553.980**

(1) Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 corresponden principalmente a las siguientes entidades que son los más representativos dentro de la cuenta con mayor saldo en cartera:

Entidad	Valor
Nueva Empresa Promotora de Salud S.A	8.021.062
Salud Total Entidad Promotora de Salud del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S.A	2.287.951
Dirección Territorial de Salud de Caldas	1.644.479
Eps Suramericana S.A	1.530.385
Clientes de menores cuantias	1.894.122
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S	963.157
Asmet Salud Eps SAS	431.095
Asociación Indígena del Cauca AIC Eps- Indígena	405.174
	17.177.427

(2) El saldo de los pacientes acostados corresponde al valor de los servicios prestados a pacientes hospitalizados, que al cierre del año no habían sido facturadas las respectivas EPS.

(3) El valor de los deudores varios, corresponde al registro de incapacidades, licencias de maternidad, ARL y enfermedad general.

El deterioro de las cuentas con deudores tuvo el siguiente movimiento durante el año terminado al 31 de diciembre:

	2023	**2022**
Saldo inicial del año anterior	-5.027.795	9.373.439
Incremento del deterioro	-423.580	1.435.235
Castigo de cartera		-5.799.719
recuperación del deterioro		18.840
Saldo Final diciembre	**-5.451.375**	**5.027.795**

Considerando la situación actual que se presenta el sector salud en Colombia, el deterioro del 2023 se concentra principalmente en los siguientes clientes:

Entidad	Provision
Direccion Territorial De Salud De Caldas	- 1.637.329
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A	- 951.012
Eps Suramericana S. A	- 780.355
Asmet Salud Eps Sas	- 431.095
Salud Total S A	- 407.750
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	- 293.917
Clinica Nuestra Señora De La Paz	- 147.166
Policia Metropolitana De Manizales	- 123.154
Seguros De Vida Suramericana S.A	- 82.743
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	- 74.351
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	- 63.498
Asociacion Mutual La Esperanza Asmet Mutual	- 63.011
Entidad Promotora De Salud Servicio Occidental De Salud S.A. S.O.S	- 57.649
Regional De Aseguramiento En Salud N. 3	- 47.139
Asociacion Indigena Del Cauca Aic Eps-Indigena	- 35.740
Esm Batallón De Aspc No. 8 "Cacique Calarcá" (Nivel I)	- 33.707
Compañia De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	- 31.897
Emssanar Entidad Promotora De Salud S.A.S.	- 21.067
Ecopetrol S.A	- 19.702
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	- 18.870
Fideicomisos Patrimonios Autonomos Fiduciaria La Previsora S.A	- 17.337
Fideicomiso Fondo Nacional De Salud	- 14.405
Entidad Promotora De Salud Mallamas Eps Indigena	- 12.539
Coomeva Medicina Prepagada S.A.	- 9.741
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos Ess	- 9.470
Secretaria Departamental Del Putumayo	- 7.726
Comfachoco	- 7.191
Asociacion Mutual Ser Empresa Solidaria De Salud Esp-S	- 6.899
Secretaria Departamental De Salud Del Valle Del Cauca	- 6.648
Colmedica Medicina Prepagada S A	- 5.435
Caja De Prevision Social Y Seguridad Del Casanare Capresoca Eps	- 4.461
Direccion General De Sanidad General	- 4.007
Axa Colpatria Seguros De Vida Sa	- 3.969
Aliansalud Entidad Promotora De Salud S.A	- 3.815
Seguros Del Estado S.A	- 3.271
Mundial Seguros Sa	- 3.120
Eps-S Convida	- 2.532
Caja De Compensacion Familiar Compensar	- 1.182
Hospital Naval Nivel Iii De Cartagena	- 1.087
Compañia De Seguros Bolivar S A	- 1.084
Departamento Del Quindio	- 909
La Previsora Compañia De Seguros	- 875
Union Temporal Tolihuila	- 614
Medplus Medicina Prepagada S.A.	- 609
Sociedad Nacional De La Cruz Roja Colombiana	- 491
Universidad Nacional De Colombia	- 244
Compañia De Seguros De Vida Colmena S.A.	- 203
Particulares	- 185
Gestion Integral Y Soluciones En Salud S.A.S.	- 137
Medisanitas S.A.S. Compañia De Medicina Prepagada	- 17
Allianz Seguros De Vida S A	- 13
Cruz Roja Seccional Risaralda	- 9
	- 5.451.375

6. INVENTARIOS

Corresponde a los productos y materiales que posee la Clínica y se encuentran discriminados de la siguiente manera:

	2023	2022
Inventarios	238.585	203.445
Deterioro de Inventarios	(155)	(5.138)
	238.431	**198.307**

	2023	2022
Medicamentos	100.390	85.557
Otros materiales	52.022	45.110
Material médico quirúrgico	37.253	22.468
Víveres y rancho	25.287	20.166
Elementos de aseo y lavandería	23.605	17.526
Inventario en Transito		7.427
Ropa hospitalaria y quirúrgica	29	53
Total, inventarios	**238.586**	**198.307**
Menos: deterioro de los inventarios (1)	155	
Neto de inventarios	**238.431**	**198.307**

(1) El deterioro de los inventarios tuvo el siguiente movimiento durante el año terminado al 31 diciembre:

	2023	2022
Saldo al inicio del año		$ 5.138
Movimiento del deterioro	$ 155	$ 5.138
Saldo al final del año	**$ 155**	**0**

7. OTROS ACTIVOS

Los otros activos están conformados por los rubros de Anticipos de Contratos y Proveedores, Adelantos al Personal y Bienes de Servicios Pagados por Anticipado.

El saldo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 esta discriminado de la siguiente manera:

	2023	2022
Deudores Varios	562.180	582.268
Anticipos Proveedores	1.084.373	841.875
Anticipos Trabajador	2.799	3.705
Intangibles (1)	42.268	25.936
	1.691.620	**1.427.848**

(1) Aquí queda registrado las Pólizas de Seguros; a las cuales se le hizo un reconocimiento tanto en el activo como en el pasivo.

Seguros	
Poliza de Responsabilidad Civil y Extracontractual	19.827
Poliza de Incendio	6.844
Licencia	
Rubik Group S.A.S - Licencia de Software FG100FTK19007524	4.101
Licencia de Software, Bitdefender Premium Security	11.496
	42.268

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está compuesto por los activos tangibles de la Clínica, utilizados para el normal funcionamiento de sus operaciones, en los diferentes centros asistenciales, hospitalización, atención ambulatoria, urgencias y administración.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 se discrimina de la siguiente manera;

	2023	2022
Propiedad Planta y Equipo	42.070.419	33.565.500
Depreciación acumulada	(5.303.325)	(4.470.992)
Total Propiedades, planta y equipo	**36.767.094**	**29.094.508**

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

	2023	Adiciones	2024
Construcciones Y Edificaciones-Clinicas Y Hospitales	27.707.787	3.238.788	24.469.000
Construcciones En Curso-Construcciones Y Edificaciones	9.768.107	4.589.462	5.178.646
Equipo De Computacion Y Comunicacion-Equipos De Procesamientos De Datos	900.260	123.120	777.140
Dotacion De Clinicas Y Restaurantes-Maquinaria Y Equipo De Lavanderia	883.445	168.224	715.221
Plantas Y Redes-Otras Plantas Y Redes	847.949	518.751	329.197
Equipo Medico Cientifico-Equipo De Investigacion	645.976	167.606	478.370
Equipo De Oficina-Equipos	351.053	26.054	325.000
Maquinaria Y Equipo- Otra Maquinaria Y Equipo	329.999	62.324	267.675
Plantas Y Redes-Plantas De Generacion A Gas	210.286	176.597	33.689
Dotacion De Clinicas Y Restaurantes-Maquinaria Y Equipo De Restaurante Y Cafet	169.897	1.674	168.224
Equipo De Transporte Terrestre-Autos Camionetas Y Camperos	117.948	-	117.948
Equipo De Computacion Y Comunicacion-Equipos De Telecomunicaciones	82.259	-	82.259
Construcciones En Curso- Plantas Y Redes	31.569	(67.679)	99.247
Maquinaria Y Equipo En Montaje Computacion	23.884	(500.001)	523.885
	42.070.419	**8.504.919**	**33.565.500**

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	2023	Gastos por depreciación	2024
Construcciones Y Edificaciones	(2.394.279)	(264.341)	(2.129.938)
Equipo Medico Cientifico	(1.039.390)	(825.453)	(213.937)
Equipo De Computacion Y Comunicacion	(877.969)	(195.008)	(682.961)
Plantas Y Redes	(340.314)	(81.341)	(258.973)
Equipo De Oficina	(288.204)	(30.105)	(258.099)
Maquinaria Y Equipo	(225.462)	(102.374)	(123.088)
Equipo De Transporte Terrestre	(117.948)	-	(117.948)
Dotacion De Clinicas Y Restaurantes	(19.760)	666.288	(686.048)
	(5.303.325)	**(832.333)**	**(4.470.992)**

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las Obligaciones Financieras son los compromisos adquiridos por la Clínica por concepto de créditos obtenidos con entidades bancarias, con la finalidad de obtener recursos y mayor liquidez para poder dar cumplimiento en los pagos a todos nuestros proveedores de servicios.

Obligaciones financieras a corto plazo y obligaciones financieras a largo plazo

Obligaciones Financieras	2023	2022
Davivienda Largo Plazo	5.486.401	2.644.949
Banco Davivienda - Tarjeta Credito Mastercard No.7188	16.258	
	5.502.659	**2.644.949**

10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES

Los Costos y Gastos por pagar son obligaciones que contrae la Clínica con terceros para el giro normal de sus operaciones, como son compras y servicios a proveedores y obligaciones de carácter impositivas, los cuales se detallan de la siguiente manera:

	2023	2022
Otros Costos Y Gastos Por Pagar	1.405.790	524.884
Cuentas Por Pagar -Negocios Conjuntos	1.137.916	346.154
Proveedores Nacionales -Bienes Y Servicios	963.202	515.808
Proveedores Nacionales -Prestadores De Servicios De Salud	104.919	
Arrendamientos	39.025	11.429
Servicios Publicos	30.807	47.562
Servicios De Mantenimiento	23.981	21.636
Honorarios	20.314	42.167
Servicios Tecnicos	5.315	
Gastos De Viaje	733	820
Seguros		123
Gastos Representacion		106
Acreedores Varios		83.453
	3.732.003	**1.594.142**

11. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro del rubro de los Pasivos por Impuestos corrientes encontramos la Retención en la Fuente, valores adeudados de carácter impositivo a la “DIAN”

La Retención en la Fuentes corresponde a las retenciones realizadas a terceros por concepto de salarios, honorarios, servicios, compras y arrendamientos correspondiente al último mes del año fiscal 2023

	2023	2022
Retencion en la Fuente	49.450	34.066
	49.450	**34.066**

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

Los Beneficios a Empleados comprende todos los tipos de retribuciones que la Clínica proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Allí encontramos las siguientes partidas

Los Salarios por Pagar Su saldo a diciembre 31 de 2023 es de $43.515 valor adeudado a los empleados por concepto de Liquidación de Contratos los cuales fueron cancelados en el mes de enero de 2023.

Las Cesantías, Intereses sobre las Cesantías y Vacaciones son obligaciones laborales cargados a favor de los empleados de la Clínica y que nacen de la relación laboral y que son consolidadas a diciembre de 2023

	2023	2022
Obligaciones Laborales	1.253.075	792.344
Seguridad Social Por Pgar	377.159	248.824
	1.630.234	**1.041.168**

	2023	2022
Cesantias	713.842	455.130
Vacaciones Corto Plazo	417.272	286.068
Aportes A Entidades De Salud	153.681	78.354
Aportes Pensiones Obligatorias	119.193	100.801
Aportes Icbf,Sena Y Caja Com.Fam.	83.352	55.074
Intereses Sobre Cesantias	78.446	49.298
Salarios Por Pagar	43.515	1.847
Aportes A A.R.P.	20.933	14.595
	1.630.234	**1.041.168**

13. PROVISIONES

allí se dejan reconocidos los gastos de arrendamientos, Civiles y Renta y Complementarios

	2023	2022
Civiles	174.000	150.000
Otros Costos Y Gastos Estimados	34.065	150.000
De Renta Y Complementarios	3.995	-
Total Provision	**212.060**	**300.000**

Desde el año 2021 se posee un proceso, el cual tiene una probabilidad de condena estimada en 300 smlmv, la parte jurídica para el año 2023 recomienda provisionar el 50%, esto equivale a 150 smlmv, corresponde a $174.000

Corresponde a la provisión recobro de arrendamiento correspondientes al año 2023 facturado por la orden hospitalaria por el año 2024 por valor de $34.654

La provisión del impuesto de renta y complementarios presenta en el año 2024 por valor de $3.995

14. OTROS PASIVOS

en esta partida se encuentra registrado las siguientes cuentas

	2023	2022
Por Servicios De Salud-Recaudos Pendiente Por Aplicar	1.509.976	112.489
Libranzas	22.171	21.128
Otros Descuentos Afc Y Embargo	3.356	
Cooperativas	91	110
Otros Anticipos Y Avances Recibidos		56.177
Depositos Judiciales		778
	1.535.594	**190.681**

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS SALUD

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como decremento de los pasivos.

	2023	2022
Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion	26.034.799	22.235.342
Unidad Funcional De Consulta Externa	2.212.980	2.175.769
Unidad Funcional De Urgencias	1.519.709	431.831
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	1.502.817	32.518
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutica	220.548	1.023.120
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	25.897	-
	31.516.750	**25.898.581**

16. COSTO EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS SALUD

Los Costos en la prestación de servicio de salud son registrados sobre la base de causación y también tienen que ver con la operación directa de la empresa.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 están detallados así:

	2023	2022
Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion	11.361.828	11.698.190
Unidad Funcional De Urgencias	3.410.061	1.489.292
Unidad Funcional De Consulta Externa	1.043.231	509.431
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	872.096	-
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	532.218	-
Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto	2.425	-
	17.221.859	**13.696.913**

17. OTROS INGRESOS

Los Otros Ingresos son partidas que están dadas por: La Recuperación de Cartera, Reintegros de Costos y Gastos

	2023	2022
Donaciones	105.802	
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	36.066	
Otros Ingresos Diversos	33.789	1.318.528
Aprovechamientos	27.047	
Seguros	7.296	
Reintegro Provisiones	1.080	149.894
Ajuste Al Peso	310	
Deterioro De Invetarios	126	5.138
Descuentos Concedidos	8	
Siniestro		12.779
Incapacidades		3.476
Recuperaciones		117.770
Por Disposici?N De Propiedades Planta Y		36
	211.525	**1.607.621**

18. GASTOS DE OPERACIÓN

son otras erogaciones en las que incurre la empresa para el desarrollo del objeto social principal, también son registrados sobre la base de causación y están representados por:

	2023	2022
Sueldos Y Salarios	1.882.690	1.412.823
Servicios	1.738.390	1.456.867
Arrendamientos Operativos	1.348.046	943.839
Contribuciones Imputadas	550.079	16.028
Contribuciones Efectivas	523.756	376.647
Depreciacion De Propiedades Planta Y Equipo	489.197	114.374
Provisiones	465.246	
Prestaciones Sociales	462.734	335.230
Otros Gastos	453.233	881.653
Gastos Por Impuestos Distintos De Gastos Por Impuestos A Las G	289.008	243.515
Gastos Por Honorarios	236.623	242.766
Gastos De Reparacion Y Mantenimiento	195.484	290.674
Gastos De Personal Diversos	195.299	164.458
Aportes Sobre La Nomina	154.254	68.073
Seguros	98.007	13.964
Gastos De Transporte	47.384	37.398
Amortizacion Activos Intangibles Al Costo	11.802	103.708
Contribuciones Y Afiliaciones	8.968	20.431
Adecuacion E Instalacion	5.354	-
Gastos Legales	1.284	1.708
Deterioro De Inventarios	281	-
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	-	1.435.235
Gasto Por Disposicion De Activo	-	17.837
	9.157.118	**8.177.229**

19. OTROS GASTOS

	2023	2022
Gastos Bancarios	42.892	9.697
Comisiones	30.192	27.941
Gastos De Ejercicios Anteriores No Deducibles	9.976	
Diferencia En Cambio	81	-
Gmf	-	44.133
	83.140	**81.771**

20. OTROS INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

Los ingresos y gastos financieros forman parte de la partida tanto de los ingresos como de los gastos deducibles de una empresa, se entiende como gasto financiero todos aquellos en que la clínica debe incurrir como consecuencia del uso de capitales

	2023	2022
ingresos financieros	5.399	11.525
costos financieros	520.207	94.570
	(514.809)	**(83.045)**

21. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Clínica fue clasificada como contribuyente del Régimen Tributario Especial, obligada a declarar impuesto de renta y complementario a partir del año 2018.

Las disposiciones fiscales aplicables a las entidades que sean calificadas en el registro único tributario como pertenecientes al régimen tributario especial, están sometidas al impuesto de renta y complementario y deben ser liquidados los egresos no procedentes de la actividad meritoria a una tarifa única del 20% para el año 2023.

Se realiza una provisión estimada para el año 2023

	2023	2022
Impuesto de Renta y complementarios	7.032	
	7.032	-

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de este informe, no se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Clínica reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.

23. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva el 15 de febrero de 2024, fecha de certificación de estos Estados Financieros. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

Alexandra Valderrama Sánchez
Representante Legal

Diana Aceneth Ríos Largo
Contador
TP 183845-T