

Clínica Psiquiátrica San Juan de Dios

**Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de
diciembre de 2024 y 2023 e Informe del Revisor Fiscal**

CLÍNICA PSIQUIÁTRICA SAN JUAN DE DIOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

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 2024, 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

Seguros

Licencias

Años

Periodo Fiscal

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 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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

2.16 Administración de riesgos financieros

2.16.1 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 ha implementado los sistemas de riesgos y SARLAFT requeridos por la Superintendencia Nacional de Salud conforme a las circulares 20211700000004-5 y 20211700000005-5.

	2024	2023
a) Activos medidos a costo amortizado		
Cuentas comerciales por cobrar	11.396.931	14.506.138
b) Activos medidos a valor razonable		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.250.139	307.567
c) Pasivos medidos a costo amortizado		
Cuentas comerciales por pagar	8.304.946	3.781.454

2.16.2 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.

2.17 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 SIGNIFICATIVOS EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

La composición del efectivo y equivalentes a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Caja General Princial	6.389	6.934
Caja Menor Administracion	2.400	2.400
Caja de Egresos Hospitalarios	970	1.425
Caja Consulta Externa No.1	349	628
Caja de Urgencias	200	200
Caja Vivo	149	185
Caja de Ropero de San Juan de Dios	-	170
Caja Consulta Externa No.2	100	100
Caja Consulta Externa No.3	100	100
Caja de Farmacia	200	
<u>Total Caja</u>	<u>10.856</u>	<u>12.142</u>
Banco Cuenta Corriente 7079120243-8 Bancolombia	879.887	187.944
Banco Cuenta Ahorros 07066302908 Bancolombia	265.372	95.497
Banco Cuenta Corriente 085669997679 Davivienda	84.855	7.570
Banco Cuenta Ahorros 474-554006629-2167- Bancolombia	4.465	2.890
Banco Cuenta Ahorros 0867-0000-7692 - Davivienda	2.764	521
Banco Cuenta Ahorros 623-000001-15 - Bancolombia	971	435
Banco Cuenta Ahorros 0867-0000-4632 Davivienda	522	357
Banco Cuenta Ahorros 0867-0000-6884 - Davivienda	435	12
Banco Cuenta Ahorros 623-000267-83 - Bancolombia	12	-
<u>Total Bancos</u>	<u>1.239.283</u>	<u>295.225</u>
<u>Total Flujo de Efectivo</u>	<u>1.250.139</u>	<u>307.367</u>

Los importes de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad están disponibles para ser utilizados. Para los años 2024 y 2023, no existen restricciones en su uso.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Deudores por Prestacion de Servicios salud	16.783.485	18.308.162
Deterioro Deudores por Prestacion de Servicios salud	(5.690.526)	(5.451.376)
	<u>11.092.959</u>	<u>12.856.786</u>

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:

	2024	2023
Prestadores de servicios de salud (1)	16.783.485	17.177.427
Pacientes acostados	0	419498
Operaciones con la comunidad	0	149056
Deudores varios	0	558117
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	4064
<u>Total. cuentas por cobrar a clientes</u>	<u>16.783.485</u>	<u>18.308.162</u>
Menos: deterioro de cuentas por cobrar a clientes (2)	5.690.526	5.451.376
<u>Neto de cuentas por cobrar a clientes</u>	<u>11.092.959</u>	<u>12.856.786</u>

(1) Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 corresponden principalmente a las siguientes entidades que son los más representativos dentro de la cuenta con mayor saldo en cartera:

Entidad	2024	2023
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A	8.744.676	6.070.950
Salud Total Entidad Promotora De Salud Del Regimen Contributivo Y Del Regimen Subsidiado S A	1.825.602	2.547.681
Clientes de Menor Cuantías	1.375.435	2.907.188
Dirección Territorial De Salud De Caldas	1.728.454	1.704.875
Eps Suramericana S. A	1.188.147	2.184.682
Asociación Indígena Del Cauca Aic Eps-Indígena	315.720	429.127
Esm Batallón De Aspc No. 8 "Cacique Calarcá" (Nivel I)	286.880	175.356
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	245.693	114.865
Asmet Salud Eps Sas	212.835	422.039
Fideicomisos Patrimonios Autonomos Fiduciaria La Previsora S.A	212.476	17.265
Clínica Nuestra Señora De La Paz	147.166	147.166
Regional De Aseguramiento En Salud N. 3	142.120	61.424
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	131.585	113.931
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	-	1.221.372
Policía Metropolitana De Manizales	123.026	123.026
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S	101.647	65.191
	<u>16.783.485</u>	<u>18.308.162</u>

Cartera por edades vigencia 2024-2023

	2024	2023
De 1 a 30 días	2.800.476	2.566.662
De 31 a 60 días	2.262.216	2.352.184
De 61 a 90 días	1.857.247	2.178.554
De 91 a 180 días	4.559.920	4.261.934
De 181 a 360 días	4.742.806	4.363.403
Más de 360 días	7.747.653	4.547.974
Subtotal cartera	23.970.320	20.270.711
Pagos por aplicar	(7.186.834)	(1.962.549)
<u>Saldo al final del año</u>	<u>16.783.485</u>	<u>18.308.162</u>

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

	2024	2023
Saldo inicial del año anterior	(5.027.795)	(5.027.795)
Incremento del deterioro	(662.731)	(423.580)
<u>Saldo Final diciembre</u>	<u>(5.690.526)</u>	<u>(5.451.375)</u>

Considerando la situación actual que se presenta el sector salud en Colombia, el deterioro del 2024 se concentra principalmente en los siguientes clientes:

Entidad	2.024	2.023
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A	(1.354.080)	(951.012)
Direccion Territorial De Salud De Caldas	(1.645.229)	(1.637.329)
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervención Bajo La Medida De Toma De Posesión	(397.646)	(233.917)
Salud Total Entidad Promotora De Salud Del Regimen Contributivo Y Del Regimen Subsidiado S A	(329.174)	(407.750)
Eps Suramericana S. A	(303.407)	(780.355)
Asmet Salud Eps Sas	(202.383)	(431.095)
Clinica Nuestra Señora De La Paz	(147.166)	(147.166)
Policia Metropolitana De Manizales	(123.026)	(123.154)
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	(107.836)	(74.351)
Esm Batallón De Aspc No. 8 "Cacique Calarcá" (Nivel I)	(101.341)	(33.707)
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	(63.725)	(18.870)
Asociacion Mutual La Esperanza Asmet Mutual	(63.011)	(63.011)
Fideicomiso Patrimonios Autonomos Fiduciaria La Previsora S.A	(51.658)	(17.337)
Asociacion Indigena Del Cauca Aic Eps-Indigena	(33.109)	(35.740)
Emssanar Entidad Promotora De Salud S.A.S.	(24.052)	(21.067)
Entidad Promotora De Salud Servicio Occidental De Salud S.A. S.O.S	(19.441)	(57.649)
Regional De Aseguramiento En Salud N. 3	(19.209)	(47.139)
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	(16.535)	(63.498)
Entidad Promotora De Salud Mallamás Eps Indigena	(15.157)	(12.539)
Compañía De Medicina Prepaga Colsanitas S.A.	(14.352)	(31.897)
Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos Ess	(9.470)	(9.470)
Caja De Compensacion Familiar Del Valle Del Cauca - Comfenalco Valle De La Gente	(7.709)	-
Capital Salud Eps-S S.A.S	(6.550)	-
Colmedica Medicina Prepaga S A Pero Tambien Podra Utilizar La Denominacio	(5.970)	(5.435)
Coomeva Medicina Prepaga S.A.	(5.133)	(9.741)
Seguros De Vida Suramericana S.A	(4.514)	(82.743)
Axa Colpatria Seguros De Vida Sa	(4.035)	(3.969)
Seguros Del Estado S.A	(3.220)	(3.271)
Eps-S Convida	(2.532)	(2.532)
Fideicomiso Fondo Nacional De Salud	(2.212)	(14.405)
Mundial Seguros Sa	(2.084)	(3.120)
Compañía De Seguros Bolívar S A Tambien Podra Girar Bajo La Denominacion Seguros Bolivar S A	(2.007)	(1.084)
Caja De Compensacion Familiar Compensar	(1.289)	(1.182)
Medplus Medicina Prepaga S.A.	(588)	(609)
Sociedad Nacional De La Cruz Roja Colombiana	(491)	(431)
Allianz Seguros De Vida S A	(375)	(13)
Universidad Nacional De Colombia	(273)	(244)
Asociacion Mutual Ser Empresa Solidaria De Salud Esp-S	(201)	(6.899)
Aliansalud Entidad Promotora De Salud S.A	(198)	(3.815)
Gestion Integral Y Soluciones En Salud S.A.S.	(137)	(137)
Particular	-	(185)
Secretaria Departamental Del Putumayo	-	(7.726)
Medisanitas S.A.S. Compañía De Medicina Prepaga	-	(17)
Compañía De Seguros De Vida Colmena S.A. Colmena Compañía De Seguros De Vida S.A.	-	(203)
Cosmitet Ltda Corporacion De Servicios Medicos Internacionales Them Y Cia Ltda	-	0
Direccion General De Sanidad General	-	(4.007)
La Previsora Compañía De Seguros	-	(875)
Departamento Del Quindío	-	(309)
Departamento Del Valle Del Cauca	-	(6.648)
Cruz Roja Seccional Risaralda	-	(9)
Comfachoco	-	(7.191)
Caja De Prevision Social Y Seguridad Del Casanare Capresoca Eps	-	(4.461)
Ecopetrol S.A	-	(19.702)
Union Temporal Tolihuilis	-	(614)
Hospital Naval Nivel Iii De Cartagena	-	(1.087)
	(5.690.526)	(5.451.376)

6. INVENTARIOS

La composición del inventario a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Inventarios	365.812	238.585
Deterioro de Inventarios	<u>(137)</u>	<u>(155)</u>
	<u><u>365.675</u></u>	<u><u>238.431</u></u>

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

	2024	2023
Medicamentos	84.274	100.390
Otros materiales	205.987	52.022
Material médico quirúrgico	43.035	37.253
Viveres y rancho	32.344	25.287
Elementos de aseo y lavandería	171	23.605
Ropa hospitalaria y quirúrgica	1	29
<u>Total inventarios</u>	<u><u>365.812</u></u>	<u><u>238.586</u></u>
Menos: deterioro de los inventarios	(137)	(155)
<u>Neto de inventarios</u>	<u><u>365.675</u></u>	<u><u>238.431</u></u>

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

	2024	2023
Saldo al inicio del año	(155)	0
Movimiento del deterioro	<u>18</u>	<u>(155)</u>
<u>Saldo al final del año</u>	<u><u>(137)</u></u>	<u><u>(155)</u></u>

7. OTROS ACTIVOS

La composición de los otros activos a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Deudores Varios	242.647	562.180
Anticipos Proveedores	3.541	1.084.373
Anticipos Trabajador	-	2.799
Anticipos	4.343	
Anticipo de impuestos y contribuciones	2.553	
Intangibles (1)	50.888	42.268
	<u>303.972</u>	<u>1.691.620</u>

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

Las variaciones corresponden a la disminución de otros activos:

- Proveedores por la terminación de la obra en construcción del Bloque Torre Granada.

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

	2024	2023
Bertha Lucia Duque Escobar	1.867	4.101
Chubb Seguros Colombia S.A	42.530	31.323
Rubik Group S.A.S	4.047	6.844
Solutions Systems S.A.S	2.445	-
	<u>50.888</u>	<u>42.268</u>

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Su saldo a diciembre 31 de 2024 y 2023 se discrimina de la siguiente manera;

	2024	2023
Propiedad Planta y Equipo	51.853.081	42.070.419
Depreciación acumulada	<u>(6.520.820)</u>	<u>(5.303.325)</u>
Total Propiedades, planta y equipo	<u>45.332.261</u>	<u>36.767.094</u>

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.

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

	2024	Adiciones	2023
Construcciones Y Edificaciones-Clinicas Y Hospitales	46.024.523	18.316.736	27.707.787
Construcciones En Curso-Construcciones Y Edificaciones	286.923	(9.481.184)	9.768.107
Equipo De Computacion Y Comunicacion-Equipos De Procesamientos De Datos	1.149.986	249.726	900.260
Dotacion De Clinicas Y Restaurantes-Maquinaria Y Equipo De Lavanderia	-	(883.445)	883.445
Plantas Y Redes-Otras Plantas Y Redes	-	(847.949)	847.949
Equipo Medico Cientifico-Equipo De Investigacion	1.532.273	886.297	645.976
Equipo De Oficina-Equipos	944.436	593.383	351.053
Maquinaria Y Equipo- Otra Maquinaria Y Equipo	469.236	139.238	329.999
Plantas Y Redes-Plantas De Generacion A Gas	879.723	669.437	210.286
Dotacion De Clinicas Y Restaurantes-Maquinaria Y Equipo De Restaurante Y Cafeteria	216.983	47.086	169.897
Equipo De Transporte Terrestre-Autos Camionetas Y Camperos	117.948	-	117.948
Equipo De Computacion Y Comunicacion-Equipos De Telecomunicaciones	207.166	124.907	82.259
Construcciones En Curso- Plantas Y Redes	-	(31.569)	31.569
Maquinaria Y Equipo En Montaje Computacion	23.884	-	23.884
	<u>51.853.081</u>	<u>9.782.662</u>	<u>42.070.419</u>

Por la vigencia 2024 no se realizaron ningún traslado o dado de baja de activos.

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	2024	Gastos por depreciación	2023
Construcciones Y Edificaciones	(2.576.526)	(182.247)	(2.394.279)
Equipo Medico Cientifico	(1.226.659)	(187.270)	(1.039.390)
Equipo De Computacion Y Comunicacion	(1.184.614)	(306.645)	(877.969)
Plantas Y Redes	(410.141)	(69.827)	(340.314)
Equipo De Oficina	(322.298)	(34.093)	(288.204)
Maquinaria Y Equipo	(634.134)	(408.672)	(225.462)
Equipo De Transporte Terrestre	(117.948)	-	(117.948)
Dotacion De Clinicas Y Restaurantes	(48.500)	(28.740)	(19.760)
	<u>(6.520.820)</u>	<u>(1.217.495)</u>	<u>(5.303.325)</u>

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Obligaciones financieras: están conformadas por

Obligaciones Financieras	2024	2023
Obligaciones Financieras Largo Plazo		
Davivienda Largo Plazo	5.092.558	5.486.401
	<u>5.092.558</u>	<u>5.486.401</u>
Obligaciones Financieras Corto Plazo		
Banco Davivienda Corto Plazo	393.792	-
Tarjeta Credito Mastercard No.7188	20.480	16.258
	<u>414.272</u>	<u>16.258</u>
	<u><u>5.506.830</u></u>	<u><u>5.502.659</u></u>

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. El saldo que hay Davivienda corto plazo es lo proyectado para pago durante la vigencia de 2025.

10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES

La composición de las cuentas comerciales por pagar a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Cuentas Por Pagar -Negocios Conjunto:	6.002.136	1.137.916
Proveedores Nacionales	1.164.857	1.405.790
Costos Y Gastos Por Pagar al Costo	1.096.870	963.202
Proveedores Nacionales -Prestadores	-	104.919
Arrendamientos	-	39.025
Servicios Publicos	-	30.807
Servicios De Mantenimiento	-	23.981
Honorarios	-	20.314
Servicios Tecnicos	-	5.315
Gastos De Viaje	-	733
	<u><u>8.263.863</u></u>	<u><u>3.732.003</u></u>

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.

11. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del pasivo por impuestos corrientes a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Retención en la Fuente	40.294	49.450
Impuesto a las Ventas (IVA)	789	-
	<u>41.083</u>	<u>49.450</u>

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 2024.

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

La composición de los Beneficios a empleados a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Obligaciones Laborales	1.445.027	1.253.075
Seguridad Social Por Pagar	410.597	377.159
	<u>1.855.623</u>	<u>1.630.234</u>

	2024	2023
Cesantías	851.440	713.842
Vacaciones Corto Plazo	443.698	417.272
Aportes A Entidades De Salud	130.673	153.681
Aportes Pensiones Obligatorias	165.918	119.193
Aportes Icbf, Sena Y Caja Com.Fam.	91.513	83.352
Intereses Sobre Cesantías	97.276	78.446
Salarios Por Pagar	52.612	43.515
Aportes A A.R.P.	22.493	20.933
	<u>1.855.623</u>	<u>1.630.234</u>

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 2024 es de \$52.612 valor adeudado a los empleados por concepto de Liquidación de Contratos y vacaciones, los cuales fueron cancelados en el mes de enero de 2025.

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 2024

13. PROVISIONES

La composición de las provisiones a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Civiles	195.000	174.000
De Renta Y Complementarios	6.755	3.995
Otros Costos Y Gastos Estimados	326	34.065
Total Provision	202.081	212.060

Desde el año 2021 La Clínica posee un proceso civil, el cual tiene una probabilidad de condena estimada en 300 SMLMV, cuales la pretensión equivale a \$390 Millones de pesos, la parte jurídica para el año 2024 recomendó provisionar el 50%, esto equivale a 150 SMLMV, corresponde \$195 millones de pesos, de los cuales venia un saldo de años anteriores de \$174 Millones de pesos durante la vigencia 2024 se realizar una adición de \$21 Millones de pesos, para cumplir el tope de los \$195 Millones de pesos.

Corresponde a la provisión costos y gastos correspondientes al año 2024; facturado en el año 2025 por valor de \$326 por el proveedor Novasoft.

La provisión del impuesto de renta y complementarios presenta en el año 2024 por valor de \$6.755

Actualmente se tienen procesos, pero no con una probabilidad de condena, lo cual los abogados no recomiendan provisión excepto la que se informa en el primer párrafo de esta nota. La información de pretensiones esta expresada en miles de pesos.

DEMANDANTE	DESPACHO	NUMERO DE RADICACION	CLASE DE PROCESO	PRETENSIONES	PROBABILIDAD DE ÉXITO	CALIFICACION Y ESTIMACION DE LA PROVISION
JORGE EDUARDO QUINTERO	NO TIENE AUN	NO TIENE AUN		390.000	La posibilidad de una condena es probable.	Debido a que la posible condena esta estimada en 300 SMLMV, sugerimos provisionar el 50%, esto es 150 SMLMV, equivalentes a \$195.000.000
ALEJANDRA - GIRALDO GIRALDO	JUZGADO QUINTO CIVIL DEL CIRCUITO DE MANIZALES	170013310300520220004500	PROCESO VERBAL – RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL	1.010.154	La posibilidad de una condena es remota	condena remota con fallo de 1 instancia a favor de la clinica recomendamos no provisionar
JULIALBA - GUTIERREZ CARDONA	JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO MANIZALES	17001333900620230034900	ACCION DE REPARACION DIRECTA	390.000	La posibilidad de una condena es remota	condena remota recomendamos no provisionar
STHER JULIA - GRAJALES De SANCHEZ Y OTROS	JUZGADO 001 ADMINISTRATIVO DE MANIZALES	17001333300120190025000	ACCION DE REPARACION DIRECTA	877.500	La posibilidad de una condena es remota	condena remota recomendamos no provisionar
TOTAL PRETENSIONES				2.667.654		195.000

14. OTROS PASIVOS

En esta partida se encuentra registrado las siguientes :

	2024	2023
Por Servicios De Salud-Recaudos Pend	184.564	1.509.976
Libranzas	39.033	22.171
Otros Descuentos Afc Y Embargo	19.274	3.356
Cooperativas	-	91
Otros Anticipos Y Avances Recibidos	20.887	
	<u>263.757</u>	<u>1.535.594</u>

Los otros pasivos corresponden a; partidas de pagos de clientes pendientes por identificar de \$184 millones, recaudo para terceros que se realizan por de descuentos de nómina a los empleados por previa autorización como son libranzas, AFC, Embargos. Y los otros anticipos y avance corresponden a las cuentas transitoria inventario de mercancía en tránsito y campañas de donaciones por parte de los colaboradores a la Orden Hospitalaria.

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS SALUD

La composición de los ingresos de actividades ordinarios a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion	26.890.365	26.034.799
Unidad Funcional De Consulta Externa	2.993.171	2.212.980
Unidad Funcional De Urgencias	2.606.908	1.519.709
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	2.149.982	1.502.817
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutica	56.425	220.548
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	8.213	25.897
	<u>34.705.064</u>	<u>31.516.750</u>

Los ingresos son los beneficios económicos producidos por el objeto social de clínica por cada una de sus áreas de servicios, producidos a lo largo del periodo contable.

16. COSTO EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS SALUD

Su saldo a diciembre 31 de 2024 y 2023 están detallados así:

	2024	2023
Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion	12.944.973	11.361.828
Unidad Funcional De Urgencias	4.220.106	3.410.061
Unidad Funcional De Consulta Externa	1.758.551	1.043.231
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutica	1.461.647	872.096
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	976.298	532.218
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	-	2.425
	<u>21.361.576</u>	<u>17.221.859</u>

Los Costos son erogación de la prestación de servicio los cuales son registrados sobre la base de causación y corresponden a la operación directa de la clínica por cada una de sus unidades de servicio.

17. OTROS INGRESOS

Los Otros Ingresos son partidas que están dadas por: La Recuperación de Cartera, Reintegros de Costos y Gastos, Arrendamiento de bien inmueble, aprovechamientos y Donaciones.

	2024	2023
Reintegro de otros costos y gastos	161.698	36.066
Donaciones	121.002	105.802
Construcciones o edificaciones	8.986	
Aprovechamientos	2.931	27.047
Otros ingresos diversos	2.506	33.790
Intereses	1.596	
Descuentos concedidos	45	8
Ajuste al peso	3	310
Reintegro Provisiones		1.080
Seguros		7.296
Deterioro Inventarios		126
	<u>298.767</u>	<u>211.525</u>

los otros Reintegro de otros costos y gastos corresponde a facturación emitida a la Orden Hospitalaria por servicios que presta la Clínica.

18. GASTOS DE OPERACIÓN

son registrados sobre la base de causación y están representados por:

	2024	2023
Sueldos y salarios	2.103.523	1.882.690
Arrendamientos operativos	1.383.375	1.348.046
Depreciación de propiedades planta y equipo	1.050.514	489.197
Servicios	886.376	1.738.390
Otros gastos	838.389	453.233
Provisiones	737.956	465.246
Contribuciones efectivas	607.873	523.756
Prestaciones sociales	539.649	462.734
Contribuciones imputadas	231.944	550.079
Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	221.554	289.008
Aportes sobre la nómina	186.198	154.254
Gastos por honorarios	142.857	236.623
Gastos de personal diversos	140.336	195.299
Seguros	132.920	98.007
Gastos de reparación y mantenimiento	93.020	195.484
Gastos de transporte	40.127	47.384
Amortización activos intangibles al costo	19.331	11.802
Contribuciones y afiliaciones	7.339	8.968
Adecuación e instalación	4.339	5.354
Gastos legales	2.053	1.284
Deterioro De Inventarios		281
	<u>9.369.673</u>	<u>9.157.118</u>

Son otras erogaciones en las que incurre la empresa para el desarrollo del objeto social principal y su normal funcionamiento.

19. OTROS GASTOS

La composición de otros gastos a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
Comisiones	46.613	30.192
Gastos Bancarios	27.757	42.892
Diferencia En Cambio	5	81
Gastos De Ejercicios Anteriores No Deducibles		9.976
	<u>74.376</u>	<u>83.140</u>

Estos gastos corresponde a las erogaciones que incurre la clínica con las entidades bancarias.

20. OTROS COSTOS

La composición de otros costos financieros a 31 de diciembre es el siguiente:

	2024	2023
costos financieros	1.179.041	520.207
	<u>1.179.041</u>	<u>520.207</u>

Los costos financieros corresponden a las erogaciones de los créditos que posee la clínica como apalancamiento de sus inversiones, los ingresos son utilidades diferentes cuentas que bancarias que posee la clínica en el periodo contable.

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 2024.

Se realiza una provisión estimada para el año 2024

	2024	2023
Impuesto de Renta y complementarios	6.896	7.032
	<u>6.896</u>	<u>7.032</u>

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Entre el 1 de enero de 2025 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 2024.

23. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva el 19 de febrero de 2025, 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.

CLINICA PSIQUIATRICA SAN JUAN DE DIOS

Certificación a los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Gerente Financiero, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de situación financiera, Estados de Resultados, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2024 de la CLINICA PSIQUIATRICA SAN JUAN DE DIOS Nit. 890.801.495-9, aplicando para su elaboración las normas de contabilidad y de información financiera NCIF aceptados en Colombia, aseverando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y que, además:

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de La Entidad, incluyendo las notas explicativas y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. No tenemos conocimiento de:
 - Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados, y que puedan tener incidencia en los estados financieros de La Entidad.
 - Comunicaciones de entes reguladores que por ley deben ejercer control sobre La Entidad, concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de la información solicitada.
 - Posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los Estados financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.
 - Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros, ni ingresos o costos que afecten los resultados y que deban ser revelados en las notas de acuerdo con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
3. La Entidad tiene satisfactoriamente protegidos todos los activos que posee y los de terceros en su poder. Los gravámenes que afectan los activos fueron debidamente revelados en las Notas a los Estados Financieros.

4. La Entidad ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los Estados Financieros.
5. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste o revelación adicional en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.
6. La Entidad ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
7. En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.
8. La Entidad ha implementado procedimientos que permiten y garantizan la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores de acuerdo con la ley 1231 de 2008.

Dado en Manizales a los quince (19) días del mes de febrero del año 2024, en cumplimiento de la normatividad vigente.



Alexandra Valderrama Sánchez
Representante Legal



Diana Aceneth Ríos Largo
Contador
TP 183845-T