


CLINICA DE CIRUGIA AMBULATORIA CONQUISTADORES S.A
NIT. 890.925.336 - 9
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas.
A 31 de Diciembre de 2023 y 2022

	<u>Capital social</u>	<u>Superavit de Capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Utilidades/Perdida Ejercicio</u>	<u>Perdidas Acumuladas</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo a Diciembre 31 de 2022	\$ <u>700.000.000</u>	<u>7.002.118.137</u>	<u>360.689.142</u>	<u>1.462.236.324</u>	<u>(3.088.960.763)</u>	<u>6.436.082.840</u>
Aumento Capital	-	-	-	-	-	-
Apropiacion Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
Superávit de Capital	-	-	-	-	-	-
Donación de Equipos UCI	-	-	-	-	-	-
Reclasificacion de Utilidades	-	-	-	(1.462.236.324)	1.462.236.324	-
Utilidad/Perdida del Ejercicio	-	-	-	(3.748.000.943)	-	(3.748.000.943)
Saldo a Diciembre 31 de 2023	\$ <u>700.000.000</u>	<u>7.002.118.137</u>	<u>360.689.142</u>	<u>(3.748.000.943)</u>	<u>(1.626.724.439)</u>	<u>2.688.081.896</u>

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Carla María Zapata Rueda
 Representante Legal
 C.C.43.528.944


Yanett López Molina
 Contadora
 TP 117132-T


Ivan Zapata Arango
 Revisor Fiscal
 TP 57945-T

CLINICA DE CIRUGIA AMBULATORIA CONQUISTADORES S.A
NIT. 890.925.336 - 9
Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados en 31 de Diciembre de 2023 y 2022.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Utilidad/Pérdida - Neto del ejercicio	(3.748.000.943)	1.462.236.324	(5.210.237.267)	-356,32%
Partidas que no afectan el efectivo				
Depreciaciones y Amortizaciones	541.795.990	605.258.679	(63.462.689)	-10,49%
Deterioro cuentas por cobrar	-	-	-	-
Deterioro Inventarios	-	-	-	-
Efectivo Generado en la Operación	<u>(3.206.204.953)</u>	<u>2.067.495.003</u>	<u>(5.273.699.956)</u>	<u>-255,08%</u>
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación				
Cambio en Activos y Pasivos Operacionales				
Aumento/Disminución Impuestos	527.683	(1.407.514.906)	1.408.042.589	-100,04%
Aumento/Disminución Proveedores	803.406.811	1.042.006.218	(238.599.407)	-22,90%
Aumento/Disminución Cuentas por pagar	(551.397.866)	5.596.046.813	(6.147.444.479)	-109,85%
Aumento/Disminución Beneficios a Empleados	(245.625.409)	825.032.929	(1.070.658.338)	-129,77%
Aumento/Disminución Otras Obligaciones	-	-	-	0,00%
Aumento/Disminución Otros Pasivos	18.094.355	(34.969.076)	53.063.431	-151,74%
Aumento/Disminución Pasivo por Contingencias Jurídicas	(900.222.987)	441.857.474	(1.342.080.460)	-303,74%
Aumento/Disminución Pasivo por Impuestos Diferidos	607.524.422	(303.800.467)	911.324.889	-299,97%
Aumento/Disminución Deudores	582.926.943	308.153.538	274.773.405	89,17%
Aumento/Disminución Otras Cuentas por cobrar	4.451.540.769	(7.316.063.610)	11.767.604.379	-160,85%
Aumento/Disminución Inventarios	(219.456.207)	277.049.002	(496.505.209)	-179,21%
Aumento/Disminución Disminución Intangibles	(43.081.150)	(291.321.440)	248.240.290	-85,21%
Aumento/Disminución Activos por Impuestos Diferidos	(911.904.433)	307.282.471	(1.219.186.905)	-396,76%
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Operación	<u>3.592.332.931</u>	<u>(556.241.254)</u>	<u>4.148.574.185</u>	<u>-745,82%</u>
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión				
Aumento/Disminución Inversiones - Instrumentos Financieros	50.000.000	-	50.000.000	0,00%
Compra Propiedad Planta y Equipo	(1.950.350.562)	(2.084.155.260)	133.804.699	-6,42%
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Inversión	<u>(1.900.350.562)</u>	<u>(2.084.155.260)</u>	<u>183.804.699</u>	<u>-8,82%</u>
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación				
Aumento/Disminución Obligaciones Financieras a Largo Plazo (Disminución)/Aumento Obligaciones Financieras a Corto Plazo	174.720.166	(146.753.340)	321.473.506	-219,06%
Aumento/Disminución Obligaciones con Particulares	1.610.942.774	676.434.478	934.508.296	138,15%
Aumento Patrimonio por Donaciones	1	(1)	-	-
Aumento/Disminución en Utilidades Acumuladas.	(90)	1	(90)	-
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación	<u>1.785.662.851</u>	<u>529.681.137</u>	<u>1.255.981.714</u>	<u>237,12%</u>
Aumento Neto en Efectivo y equivalentes de Efectivo	271.440.267	(43.220.375)	314.660.641	-728,04%
Efectivo y equivalentes de Efectivo al comienzo del año	162.517.629	205.738.004	(43.220.375)	-21,01%
Efectivo y equivalentes de Efectivo al final del año	<u>433.957.896</u>	<u>162.517.629</u>	<u>271.440.267</u>	<u>167,02%</u>

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Carla María Zapata Rueda
 Representante Legal
 C.C.48.528.944


Yanett López Molina
 Contadora
 TP 117132-T


Ivan Zapata Arango
 Revisor Fiscal
 TP 57945-T


CLINICA DE CIRUGIA AMBULATORIA CONQUISTADORES S.A
NIT. 890.925.336 - 9
Estados de Resultados Integral
De Enero 1 a Diciembre 31 de los años 2023 y 2022


	<u>Notas</u>	<u>2023</u>		<u>2022</u>		<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Ingresos operacionales:							
Ingreso por Actividades de Salud		20.102.529.312	101,08%	28.334.622.492	101,37%	-8.232.093.180	-29%
Devoluciones		-213.813.252	-1,08%	-381.737.897	-1,37%	167.924.645	-44%
Total Ingresos Operacionales	18	19.888.716.060	100,00%	27.952.884.595	100,00%	-8.064.168.535	-29%
Costo de ventas							
Costo del Servicio de Salud		18.256.489.854	91,79%	21.771.893.326	77,89%	-3.515.403.472	-16%
Total Costo de ventas	20	18.256.489.854	91,79%	21.771.893.326	77,89%	-3.515.403.472	-16%
Utilidad Bruta		1.632.226.206	8,21%	6.180.991.269	22,11%	-4.548.765.063	-74%
Gastos Operacionales							
De Administración	21	5.514.240.845	27,73%	4.920.567.318	17,60%	593.673.527	12%
Total Gastos Operacionales		5.514.240.845	27,73%	4.920.567.318	17,60%	593.673.527	12%
Pérdida /Utilidad Operacional		-3.882.014.638	-19,52%	1.260.423.951	4,51%	-5.142.438.589	-408%
Ingresos No Operacionales							
Otros Ingresos	19	764.274.883	3,84%	865.646.325	3,10%	-101.371.442	-12%
Gastos no Operacionales	22	934.641.200	4,70%	660.351.948	2,36%	274.289.252	42%
Financieros		398.044.697	2,00%	145.544.862	0,52%	252.499.835	173%
Deterioro de Activos		50.000.000	0,25%	0	0,00%	50.000.000	-
Otros Egresos		486.596.503	2,45%	514.807.086	1,84%	-28.210.583	-5%
Pérdida/Utilidad antes de Impuesto de Renta		-4.052.380.955	-20,38%	1.465.718.328	5,24%	-5.518.099.283	136%
Impuesto a las Ganancias Corriente	24	0		0		0	0%
Impuesto a las Ganancias Diferido	24	-304.380.012	-1,53%	3.482.004	0,01%	-307.862.016	0%
Pérdida/Utilidad Neta del Ejercicio		\$ -3.748.000.943	-18,84%	1.462.236.324	5,23%	-5.210.237.267	-356%

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Carla María Zapata Rueda
 Representante Legal
 C.C.43.528.944


Yanett López Molina
 Contadora
 TP 117132-T


Ivan Zapata Arango
 Revisor Fiscal
 TP 57945-T

CLINICA DE CIRUGIA AMBULATORIA CONQUISTADORES S.A
NIT. 890.926.336 - 9
Estado de Situación Financiera
A 31 de Diciembre de 2023 y 2022

<u>Activo</u>	Notas	<u>2023</u>		<u>2022</u>		<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Activo corriente							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	433.957.895	1,18%	162.517.629	0,42%	271.440.266	167,0%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar							
Ingresos por cobrar		11.486.258.152	31,28%	12.069.185.095	30,08%	(582.926.943)	-4,8%
Anticipos Proveedores		5.658.617.606	15,41%	5.397.862.901	13,86%	260.754.705	4,8%
Depositos		1.677.254.928	4,57%	3.820.926.895	9,81%	(2.143.671.967)	-56,1%
Anticipos de impuestos y Saldos a Favor		987.453.995	2,69%	3.109.908.890	7,98%	(2.122.454.895)	-68,2%
Cuentas por Cobrar a Trabajadores		5.050.000	0,01%	143.425.663	0,37%	(138.375.663)	-96,5%
Dedudores Varios		3.641.264.452	9,92%	3.949.057.401	10,14%	(307.792.949)	-7,8%
Deterioro Cuentas por Cobrar		(853.891.069)	-2,33%	(853.891.069)	-2,19%	-	0,0%
Total deudores	6	22.602.008.064	61,85%	27.636.475.775	70,95%	(5.034.467.712)	-18,2%
Inventarios							
Inventario		609.623.012	1,66%	390.166.805	1,00%	219.456.207	56,2%
Total Inventarios	7	609.623.012	1,66%	390.166.805	1,00%	219.456.207	56,2%
Total Activo corriente		23.645.588.971	64,39%	28.189.160.209	72,37%	(4.543.571.238)	-16,1%
Activo no corriente							
Instrumentos Financieros - Activos Financieros							
Inversiones de Administracion de Liquidez		297.098	0,00%	297.098	0,00%	-	0,0%
Inversiones en Subordinadas		51.000.000	0,14%	101.000.000	0,26%	(50.000.000)	-49,5%
Total Instrumentos Financieros	8	51.297.098	0,14%	101.297.098	0,26%	(50.000.000)	-49,4%
Propiedad, Planta y Equipo							
Planta y Equipo		12.655.461.452	34,46%	10.705.110.890	27,48%	1.950.350.562	18,2%
Menos depreciación acumulada		(2.035.690.850)	-5,54%	(1.493.894.860)	-3,84%	(541.795.990)	36,3%
Planta y Equipo neto	9	10.619.770.602	28,92%	9.211.216.030	23,65%	1.408.554.572	15,3%
Gastos Pagados por Anticipado							
Gastos Pagados por Anticipado		97.876.956	0,27%	178.588.352	0,46%	(80.711.396)	-45,2%
Licencias		368.911.250	1,00%	245.118.704	0,63%	123.792.546	50,5%
	10	466.788.206	1,27%	423.707.056	1,09%	43.081.150	10,2%
Impuesto Diferido							
Creditos Fiscales		1.323.273.480	3,80%	96.291.001	0,25%	1.226.982.479	1274,2%
Impuesto Diferido		615.471.447	1,68%	930.549.493	2,39%	(315.078.045)	-33,9%
	10	1.938.744.927	5,28%	1.026.840.494	2,64%	911.904.433	88,8%
Total Activo No corriente		13.076.600.833	35,61%	10.763.060.678	27,83%	2.313.540.155	21,5%
Total Activo		36.722.189.804	100,00%	38.952.220.887	100,00%	(2.230.031.083)	-5,7%

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Carla María Zapata Rueda
 Representante Legal
 C.C.43.528.944


Yanett Lopez Molina
 Contadora
 TP 117132-T


Ivan Zapata Arango
 Revisor Fiscal
 TP 57945-T

CLINICA DE CIRUGIA AMBULATORIA CONQUISTADORES S.A
NIT. 890.925.336 - 9
Estado de Situación Financiera
A 31 de Diciembre de 2023 y 2022

<u>Pasivo y Patrimonio de los accionistas</u>	<u>Notas</u>	<u>2023</u>		<u>2022</u>		<u>Variación</u>	<u>%</u>
Pasivo corriente:							
Proveedores	13	7.035.598.747	19,16%	6.232.191.936	16,00%	803.406.811	12,9%
Cuentas por Pagar	14	17.068.830.317	46,48%	17.620.228.183	45,24%	(551.397.866)	-3,1%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	15	2.951.000	0,01%	2.423.317	0,01%	527.683	21,8%
Beneficios a Empleados Corto Plazo	16	2.581.061.501	7,03%	2.826.686.910	7,26%	(245.625.409)	-8,7%
Anticipos y Avances	17	33.021.383	0,09%	14.927.028	0,04%	18.094.355	121,2%
Total Pasivo Corriente		26.721.462.948	72,77%	26.696.457.374	68,54%	25.005.574	0,1%
Obligaciones Financieras (Entidades Financieras)	11	542.561.473	1,48%	367.841.307	0,94%	174.720.166	47,5%
Otras Obligaciones con Particulares	11	4.790.251.848	13,04%	3.179.309.074	8,16%	1.610.942.774	50,7%
Provisiones y Contingencias Jurídicas	12	904.598.781	2,46%	1.804.821.767	4,63%	(900.222.987)	-49,9%
Pasivos Por Impuesto Diferido	12	1.075.232.947	2,93%	467.708.526	1,20%	607.524.422	129,9%
Total Pasivo No Corriente		7.312.645.049	19,91%	5.819.680.674	14,94%	1.492.964.375	25,7%
Total Pasivo		34.034.107.998	92,68%	32.516.138.048	83,48%	1.517.969.950	4,7%
Patrimonio de los Accionistas							
Capital Social		700.000.000	1,91%	700.000.000	1,80%	-	0,0%
Superavit de Capital		4.525.724.986	12,32%	4.525.724.986	11,82%	-	0,0%
Reservas		360.689.142	0,98%	360.689.142	0,93%	-	0,0%
Perdidas Acumuladas		(1.626.724.529)	-4,43%	(3.088.960.763)	-7,93%	1.462.236.234	-47,3%
Resultado Ejercicio		(3.748.000.943)	-10,21%	1.462.236.324	3,75%	(5.210.237.267)	-356,3%
Donación de Equipos		2.476.393.152	6,74%	2.476.393.151		1	0,0%
Total Patrimonio de los Accionistas		2.688.081.807	7,32%	6.436.082.840	16,52%	(3.748.001.032)	-58,2%
Total Pasivo y Patrimonio		36.722.189.804	100,00%	38.952.220.888	100,00%	(2.230.031.083)	-5,7%

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


María Zapata Rueda
 Representante Legal
 C.C.43.528.944


Yanett López Molina
 Contadora
 TP 117132-T


Ivan Zapata Arango
 Revisor Fiscal
 TP 57945-T

ESTADOS FINANCIEROS

**CLINICA DE CIRUGIA AMBULATORIA CONQUISTADORES
S.A.**

DEL 1 ENERO 2023 AL 31 DE DICIEMBRE 2023

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2023.

(Cifras expresadas en pesos colombianos.)

1. Información general.

La Clínica de Cirugía Ambulatoria Conquistadores S.A., fue constituida mediante escritura pública No. 970 del 27 de junio de 1980 conforme a la Ley Colombiana. Está sometida a vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud y tiene su domicilio principal en la Ciudad de Medellín - Antioquia.

La Sociedad tiene como objeto social el desarrollo, generación y dirección de la prestación de servicios de salud en todas sus formas, ya sea a nivel personal o institucional, directa o por contratación indirecta, entre otras, especificadas en el certificado de existencia y representación legal y las que en un futuro se puedan constituir, sin perjuicio de los controles consagrados sobre el particular en la Constitución colombiana.

2. Declaración de cumplimiento de las NIIF para la PYMES.

Los Estados Financieros de Clínica Conquistadores S.A., entidad privada, correspondiente hasta el 31 de agosto 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para la Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES), emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante los Decretos 3022 de 2013, 2420 y 2496 de 2015, compiladas por el Decreto 2483 de 2018. Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables.

3.1 Consideraciones generales:

Las políticas contables que se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en la preparación de Estados Financieros se resumen a continuación:

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.

- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Estar sujetas a un riesgo poco significativo (5%) de cambio en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe la empresa de terceros que poseen destinación específica por igual valor.

3.3 Instrumentos Financieros:

3.3.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Se deberá medir al inicio las cuentas por cobrar por el valor razonable de la contraprestación por recibir.

Para cuentas por cobrar con un largo plazo mayor a 180 días, que no devengan intereses o tienen una tasa de interés que es inferior a la tasa del mercado para cuentas por cobrar similares (excepto para los créditos a empleados, los cuales se miden utilizando la tasa contractual pactada y solo para efectos de revelación se determina el valor de los intereses a tasas de mercado con el propósito de revelar el diferencial como un beneficio a empleados), el valor razonable deberá ser estimado como el valor presente de todos los cobros de efectivo futuros descontados, utilizando la tasa de interés del mercado dominantes para instrumentos similares (en cuanto a la moneda, plazo, tipo de tasa de interés y otros factores) con calificaciones crediticias parecidas. Todo valor adicional prestado deberá ser reconocido en el estado de resultados, a menos que cumpla con los requisitos para su reconocimiento como algún otro tipo de activo.

Para cuentas por cobrar con un largo plazo mayor a 180 días, que devengan intereses y cuya tasa es superior a la tasa de mercado, el valor razonable deberá ser el valor del servicio prestado, el valor del bien vendido o el valor desembolsado.

Para cuentas por cobrar con un largo plazo inferior a 180 días, sin pago de intereses o que tengan una tasa de interés que es inferior a la tasa de mercado para préstamos similares, su medición inicial deberá ser el valor razonable del servicio prestado, del bien vendido o del valor desembolsado.

3.3.2 Activos Financieros Corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva.

Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.3.3 Obligaciones Financieras:

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.3.4. Proveedores y cuentas por pagar.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.3.4 Propiedad, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Se deberá reconocer un activo fijo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fijo fluirán a la compañía.
- b) El costo del activo fijo puede ser medido de forma fiable.
- c) Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- d) No está destinado para la venta (inventario) dentro de la actividad ordinaria de la compañía.
- e) Su costo sea mayor o igual a dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes. (El SMLMV para 2023 es de \$ 1.160.000 para un total de \$ 2.320.000).

Para considerar el reconocimiento de un elemento como activo fijo, además de considerar la cuantía indicada en el numeral e) anterior, se deberá analizar que los bienes a adquirir estén destinados para la producción, comercialización, administración del negocio o que requieran registrarse para la gestión operativa o de mantenimiento; es decir, se debe analizar la funcionalidad del bien a adquirir.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de Activo	Vida Útil.	Tasa Anual.
Construcciones y Edificaciones	45	2.2%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	5	20%
Flota y Equipo de Transporte	10	10%
Mejoras en propiedades ajenas	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

3.5 Arrendamientos.

Se deberá reconocer un arrendamiento financiero cuando se cumpla con alguna de las siguientes condiciones:

1. Se transfiere la propiedad al arrendatario al finalizar el plazo de arrendamiento.
2. El acuerdo posee una “opción de compra favorable”. Se entiende que se posee una opción de compra favorable cuando el arrendatario tiene el derecho a adquirir el activo por un valor muy inferior al del valor razonable en la fecha del ejercicio de la opción; lo que hace prever con razonable certeza, que la opción será ejercitada en un momento determinado.
3. El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (incluso aunque la propiedad no sea transferida al final de la operación). Se entiende que esta opción se cumple cuando el plazo mínimo del arrendamiento represente el 90% o más de la vida económica del bien arrendado.

4. El valor del arrendamiento es equivalente a casi la totalidad del valor del activo objeto de la operación. Se entiende que esta opción se cumple cuando, al comienzo del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos es al menos equivalente al 90% del valor razonable del activo arrendado.
5. Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo ese arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.
6. El arrendatario tiene la posibilidad de cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador como consecuencia de la cancelación serían asumidas por el propio arrendatario.
7. Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable de la parte residual recaen sobre el arrendatario.
8. El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento durante un segundo período, con unas cuotas de arrendamiento que son sustancialmente menores que las habituales del mercado (opción de renovación favorable). La existencia de una opción de renovación favorable se puede considerar en la duración del acuerdo.

Se deberá reconocer como arrendamiento operativo todo aquel acuerdo de arrendamiento de un activo que no sea reconocido como arrendamiento financiero.

Se deberá presentar en su estado de situación financiera (balance general) los activos en arrendamiento operativo de acuerdo con su naturaleza como propiedades de inversión acorde con lo establecido en la respectiva política.

Los pagos recibidos por arrendamientos operativos deberán reconocerse como ingreso en la cuenta de resultados de forma lineal a lo largo de la vida del contrato, excepto si otra base de distribución se considera más representativa.

Aquellos costos iniciales, directamente atribuibles al arrendamiento, relacionados con la negociación y aseguramiento el contrato, deberán reconocerse como gastos del periodo en el cual seincurren.

3.6 Activos Diferidos.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se

ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del periodo se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.7 Deterioro del valor de los activos.

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

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

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

3.8 Impuesto a la Renta.

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y/o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están

pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro. Se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.9 Obligaciones laborales.

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones. Se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar.

La Compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.10 Provisiones y contingencias Jurídicas.

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de bienes suministrados a los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

3.12 Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación.

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1 Deterioro de deudores:

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2 Vida útil de las propiedades, planta y equipo.

La vida útil de los activos se deberá definir en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma y se deberán tener en cuenta los siguientes factores para determinar su vida útil:

- a) El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- b) El deterioro natural esperado, el cual depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y los mantenimientos.
- c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción o en la prestación del servicio.
- d) La ubicación geográfica del activo.
- e) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Revisión de vida útil de los activos: Se deberá revisar la vida útil de todos los activos, por lo menos al final de cada ejercicio económico o cada que se detecten cambios en dicho estimado.

Se deberá realizar pruebas de deterioro a sus activos fijos de acuerdo con lo definido en los lineamientos relacionados en el capítulo deterioro de valor de los activos; esto, si existen indicios de que una partida del activo fijo o Unidad Generadora de Efectivo se ha deteriorado.

4.3 Provisiones.

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los posibles criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

5. Efectivo y equivalentes del efectivo.

Corresponden a los recursos económicos que posee la Compañía al 30 de Diciembre 2023, depositado en la caja y bancos, tanto corriente, como efectivo y las clasificadas como activo restringido depósitos que realizan las entidades a las cuales les prestamos servicios de salud y a las cuales les ha llegado orden de embargo contra el contrato que tienen firmado con la Clínica, para la adecuada información contable estas consignaciones a bancos embargados las manejamos como activo restringido por no poder disponer de este dinero hasta que no llegue levantamiento de embargo, saldos que relaciono a continuación:

	NOTA	2023
Caja	5	8.591.980
Cuentas Corrientes	5	423.907.227
Cuentas de Ahorro	5	1.458.687
Total Efectivo y Equivalentes	5	433.957.895

6. Deudores comerciales y otros:

Ingresos por cobrar es la cartera pendiente de las diferentes entidades a las cuales les prestamos servicios y serán recaudados en la medida en que se radique y de acuerdo a los vencimientos que maneje cada entidad. Los anticipos a proveedores los realizamos para compra de medicamentos, materiales entre otros y son legalizados en el momento que nos envíen la factura original. Al finalizar el periodo el **79%** de los anticipos corresponden a anticipos por insolvencia, cuenta que fue creada para manejo en el proceso de recuperación empresarial y corresponden a pagos de proveedores y los cuales no se pueden afectar directamente en la cuenta del pasivo, los depósitos son el recaudo recibido y que no ha sido legalizado con la entidad, se legaliza en el momento que las diferentes EPS nos envíen relación de facturas a cruzar y manejar la misma información.

Los anticipos de impuestos son las retenciones aplicadas y aún no se ha cruzado toda la información y hay pendientes de pago desde años anteriores, se va cruzando solicitando saldos a favor y en el pago de la retención, cuentas por cobrar a trabajadores por préstamos por calamidad los cuales son descontados por nómina, en los deudores varios tenemos valores pendientes por cancelar por parte de los clientes, cuenta arrendamiento, incapacidades por cobrar a las entidades a las cuales se encuentran afiliados los empleados, prestamos de farmacia, y se realiza una provisión de ingresos con lo reportado pendiente por facturar, normalmente la provisión de ingresos corresponde a pacientes que al cierre del ejercicio contable están aún hospitalizados, pero se tiene identificado a que entidad le vamos afacturar.

	NOTA	2023
Ingresos por cobrar	6	11.486.258.181
Anticipos Proveedores	6	5.658.617.606
Depósitos	6	1.677.254.928
Anticipos de Impuestos	6	987.453.994
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	6	5.050.000
Deudores Varios	6	3.641.264.451
Deterioro cuentas por Cobrar	6	-853.891.069
Total Deudores	6	22.602.008.091

7. Inventarios

Este rubro contiene los inventarios pertenecientes a materiales e insumos, medicamentos, materiales de osteosíntesis, gases medicinales, elementos de aseo, cafetería y papelería.

	NOTA	2023
Inventario	7	609.623.012

8. Inversiones de liquidez:

la inversión por valor de \$51.000.000 está en la cooperativa de ahorro y crédito Crear Ltda y la inversión correspondiente a \$ 297.098 es un fideicomiso en el Banco Itaú la cual se encuentra embargada a la fecha.

	NOTA	2023
Inversiones de Administración de Liquidez	8	297.098
Inversiones en Subordinadas	8	51.000.000
Total Inversiones	8	51.297.098

9. Propiedad planta y equipo

Saldo de la propiedad, planta y equipo, a valor razonable, por entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La única propiedad a nombre de la Clínica es la matrícula No. 183967, la propiedad, planta y equipo esta discriminado así:

DETALLE	NOTA	2023
Terrenos y Construcciones	9	658,444,000
Mejoras a Propiedades Ajenas	9	4.699.796.378
Construcciones y Edificaciones	9	631.556.600
Maquinaria y Equipos	9	6,011,388,915
Equipos de Oficina	9	318,253,920
Equipo de Cómputo y Comunicación	9	220,756,956
Acueducto Plantas y Redes	9	115,264,683
Depreciación Acumulada	9	- 2.035.690.850
TOTAL	9	10.619.770.602

10. Activos diferidos

Está Representado por el software Financiero de Dinámica gerencia hospitalaria, la póliza multirriesgo que se tiene en la Clínica; y el Impuesto de Renta Diferido, que se origina por el saldo acumulado que se tiene pendiente de pérdidas fiscales por compensar de ejercicios anteriores, y la diferencia temporaria que se tiene entre el valor fiscal de los Bienes Inmuebles Vs. Su valor reconocido contablemente en NIIF. El detalle es el siguiente:

	NOTA	2023
Seguros	10	97.876.956
Licencias	10	368.911.250
Impuesto Diferido	10	615.471.447
Créditos Fiscales	10	1.323.273.480
TOTAL	10	2.405.533.134

11. Obligaciones financieras:

Las obligaciones financieras y otras obligaciones con particulares corresponden a las deudas adquiridas con Crearcoop, Fersalud, Asir, Solución reconstructiva y Estética IPS, fundación medico preventiva, Clínica Bucaramanga, Clínica Bogotá, Janeth Abadía y Lilian Martínez.

12. Provisiones e Impuesto de Renta Diferido Pasivo

En el rubro de provisión y contingencias contiene provisiones con especialistas que no presentaron su factura o cuenta de cobro al 31 de Diciembre de 2.023.

Los pasivos por impuestos diferidos resultaron de la depuración de las rentas de periodos anteriores por las diferencias entre lo contable y lo fiscal.

	NOTA	2023
Obligaciones Financieras	11	542.561.473
Otras obligaciones con particulares	11	4.790.251.848
Provisiones y Contingencias jurídicas	12	904.598.780
Pasivos por impuestos diferidos	12	1.075.232.947
TOTAL		7.312.645.049

13. Proveedores: En esta cuenta se encuentra los proveedores de insumos de la clínica a dic 2023

	NOTA	2023
Proveedores	13	7.035.598.747
TOTAL		7.035.598.747

14. Costos y gastos por pagar:

Este rubro está compuesto por las cuentas por pagar de costos y gastos, como lo son honorarios, servicios, retención de nómina por pagar, y otras cuentas por pagar.

	NOTA	2023
Costos y Gastos por pagar	14	17.68.830.317

15. Pasivo por Impuestos Corriente

Este rubro está compuesto por el IVA pendiente por pagar del bimestre, los cuales se generan por los arrendamientos de cafetería y cajero electrónico, estos se han estado pagando de manera eficaz, también está compuesto por las retenciones en la fuente pendientes por pagar.

	NOTA	2023
Pasivos por Impuestos Corrientes	15	2.951.000

16. Beneficios a empleados

Corresponde a valores que se encuentran pendientes de cancelar por concepto de pago de nómina por valor de, Cesantías, Intereses Cesantías, Vacaciones, liquidaciones pendientes, y Valores que quedaron en insolvencia pendientes por pagar.

	NOTA	2023
Beneficios a Empleados a Corto Plazo	16	2.581.061.501

17. Anticipos y avances

Este rubro corresponde a los copagos realizados por los usuarios y aun no se han facturado, en el momento de generar la factura se aplica el anticipo.

	NOTA	2023
Anticipos y Avances	15	33.021.383

18. Ingresos Operacionales

Los ingresos comprenden de las actividades de salud que desarrolla la clínica en sus áreas funcionales como lo son: urgencias, consulta externa, cirugías, ayudas diagnósticas y otros servicios de pagos por capitas prestados en el municipio de puerto triunfo como operadores, para este mes hay una disminución significativa en la provisión de ingresos debido a que se reverso por la incertidumbre del pago de periodos anteriores por vacunación.

Ingreso por Actividades de Salud	18	20.102.529.312
Devoluciones	18	- 213.813.252
TOTAL	18	19.888.716.060

19. Otros Ingresos No Operacionales

Corresponden a arrendamientos y aprovechamientos, recuperaciones y descuentos otorgados por los proveedores en compras de material de osteosíntesis.

	NOTA	2023
Otros Ingresos	19	764.274.883

20. Costos por prestación de servicios

Corresponden a todos los costos en que se incurre para desarrollar la actividad económica principal en el año 2023, como lo son costos de nóminas personal asistencial, honorarios médicos, ayudas diagnósticas, alimentación, lavandería, vigilancia, mantenimiento de equipos, consumo de medicamentos, y materiales, entre otros que estén relacionados con la actividad de la clínica.

	NOTA	2023
Costos por prestación de servicios	20	18.256.489.854

21. Gastos administración

Corresponde a los gastos en que se incurre para el desarrollo de la operación tales como: gastos de personal, honorarios, arrendamientos, gastos legales, diversos.

	NOTA	2023
Gastos de Administración	21	5.514.240.845

22. Gastos No Operacionales

Corresponde a gastos como intereses, comisiones, costos y gastos de ejercicios anteriores, Deterioro de cartera.

	NOTA	2023
Gastos No Operacionales	22	934.641.200

Yezid Yanett López Molina
T.P. 117132-T