

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE
EXPRESADO EN MILES DE PESOS

ACTIVO	NOTAS	2023	%	2022	%	VARIACIÓN
ACTIVO CORRIENTE						
DISPONIBLE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	\$ 709,264	1.3%	\$ 293,396	0.6%	\$ 415,868
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5 y 6	\$ 23,653,710	42.1%	\$ 23,171,105	43.7%	\$ 482,605
INVENTARIO	7	\$ 1,519,687	2.7%	\$ 1,597,670	3.0%	-\$ 77,983
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	8	\$ 214,470	0.4%	\$ 146,944	0.3%	\$ 67,526
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	\$ 1,498,934	2.7%	\$ 315,527	0.6%	\$ 1,183,407
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 27,596,065	49.1%	\$ 25,524,642	48.2%	\$ 2,071,423
ACTIVO NO CORRIENTE						
INVERSIONES		\$ 0	0.0%	\$ 0	0.0%	\$ 0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO	10	\$ 28,550,368	50.8%	\$ 26,930,884	50.8%	\$ 1,619,484
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	11	\$ 20,000	0.0%	\$ 452,400	0.9%	-\$ 432,400
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA NETO	12	\$ 47,301	0.1%	\$ 87,023	0.2%	-\$ 39,722
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 28,617,669	50.9%	\$ 27,470,307	51.8%	\$ 1,147,362
TOTAL ACTIVO		\$ 56,213,734	100.0%	\$ 52,994,949	100.0%	\$ 3,218,785
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	13	\$ 1,336,472	2.4%	\$ 371,701	0.7%	\$ 964,771
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14	\$ 16,699,371	29.7%	\$ 13,108,774	24.7%	\$ 3,590,597
BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	\$ 667,620	1.2%	\$ 666,182	1.3%	\$ 1,438
PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	16	\$ 242,398	0.4%	\$ 738,232	1.4%	-\$ 495,834
OTROS PASIVOS	17	\$ 344,637	0.6%	\$ 989,448	1.9%	-\$ 644,811
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 19,290,498	34.3%	\$ 15,874,337	30.0%	\$ 3,416,161
PASIVO NO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	13	\$ 0	0.0%	\$ 0	0.0%	\$ 0
BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	\$ 23,583	0.0%	\$ 27,900	0.1%	-\$ 4,317
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	16	\$ 3,605,439	6.4%	\$ 3,640,678	6.9%	-\$ 35,239
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 3,629,022	6.5%	\$ 3,668,578	6.9%	-\$ 39,556
TOTAL PASIVO		\$ 22,919,520	40.8%	\$ 19,542,915	36.9%	\$ 3,376,605
PATRIMONIO						
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	18	\$ 4,452,744	7.9%	\$ 4,452,744	8.4%	\$ 0
RESERVAS	18	\$ 14,332,170	25.5%	\$ 13,949,777	26.3%	\$ 382,393
PRIMAS EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	18	\$ 1,420,870	2.5%	\$ 1,420,870	2.7%	\$ 0
RESULTADOS ACUMULADOS	18	\$ 0	0.0%	\$ 0	0.0%	\$ 0
RESULTADO DEL EJERCICIO	18	\$ 3,283,718	5.8%	\$ 3,823,931	7.2%	-\$ 540,213
EFFECTOS ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	18	\$ 9,804,712	17.4%	\$ 9,804,712	18.5%	\$ 0
TOTAL PATRIMONIO		\$ 33,294,214	59.2%	\$ 33,452,034	63.1%	-\$ 157,820
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 56,213,734	100.0%	\$ 52,994,949	100.0%	\$ 3,218,785


LEONEL BLANCO BAHOQUE
 REPRESENTANTE LEGAL


CARMEN PEÑA ALFARO
 CONTADOR PUBLICO T.P. 171432-T


ROSA PÉREZ DÍAZ
 REVISOR FISCAL T.P. 128923-T
 Miembro de Álvarez Pérez Asesores SAS
 VER DICTAMEN ADJUNTO

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE
EXPRESADO EN MILES DE PESOS

	NOTAS	2023	%	2022	%	VARIACIÓN	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	\$ 62,003,615	100.0%	\$ 56,802,160	100.0%	\$ 5,201,455	9.2%
COSTO DE VENTAS	20	\$ 51,690,056	83.4%	\$ 44,974,546	79.2%	\$ 6,715,510	14.9%
UTILIDAD BRUTA		\$ 10,313,559	16.6%	\$ 11,827,614	20.8%	-\$ 1,514,055	-12.8%
GASTOS OPERACIONALES							
DE ADMINISTRACION	21	\$ 6,388,414	10.3%	\$ 5,617,586	9.9%	\$ 770,828	13.7%
DE VENTAS	21	\$ 166,852	0.3%	\$ 124,899	0.2%	\$ 41,953	33.6%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		\$ 6,555,266	10.6%	\$ 5,742,485	10.1%	\$ 812,781	14.2%
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 3,758,293	6.1%	\$ 6,085,129	10.7%	-\$ 2,326,836	-38.2%
INGRESOS FINANCIEROS	19	\$ 45,802	0.1%	\$ 54,597	0.1%	-\$ 8,795	-16.1%
GASTOS FINANCIEROS	21	\$ 411,804	0.7%	\$ 301,517	0.5%	\$ 110,287	36.6%
TOTAL INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS		-\$ 366,002	0.7%	-\$ 246,920	0.6%	-\$ 119,082	48.2%
OTROS INGRESOS	19	\$ 2,113,190	3.4%	\$ 606,180	1.1%	\$ 1,507,010	248.6%
OTROS GASTOS	21	\$ 221,355	0.4%	\$ 68,991	0.1%	\$ 152,364	220.8%
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS NETOS		\$ 1,891,835	3.8%	\$ 537,189	1.2%	\$ 1,354,646	252.2%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$ 5,284,126	10.6%	\$ 6,375,398	12.5%	-\$ 1,091,272	-17.1%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	22	\$ 2,035,647	3.3%	\$ 2,483,429	4.4%	-\$ 447,782	-18.0%
INGRESO/GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	23	\$ 35,239	0.1%	-\$ 68,038	-0.1%	\$ 103,277	100.0%
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 3,283,718	5.3%	\$ 3,823,931	6.7%	-\$ 540,213	-14.1%

LAS NOTAS QUE SE ANEXAN FORMAN PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS


LEONEL BLANCO BAHUQUE
 REPRESENTANTE LEGAL


CARMEN PEÑA ALFARO
 CONTADOR PUBLICO T.P. 171432-T


ROSA PEREZ DIAZ
 REVISOR FISCAL T.P. 128923-T
 Miembro de Álvarez Pérez Asesores SAS
 VER DICTAMEN ADJUNTO

CLINICA DEL CARIBE S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
EXPRESADO EN MILES DE PESOS

NOTA	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	EFFECTOS ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	PATRIMONIO NETO
SALDOS A ENERO 1 DE 2022	\$ 2,229,738	\$ 1,420,870	\$ 13,949,777	\$ 7,888,637	\$ 0	\$ 9,804,712	\$ 35,293,734
ASIGNACIÓN DE RESULTADOS	\$ 2,223,006			-\$ 7,888,637			-\$ 5,665,631
RESULTADOS DEL EJERCICIO				\$ 3,823,931			\$ 3,823,931
INCREMENTO DE RESERVA DE FOMENTO ECONOMICO							\$ 0
IMPUESTO A LA RIQUEZA							\$ 0
SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2022	\$ 4,452,744	\$ 1,420,870	\$ 13,949,777	\$ 3,823,931	\$ 0	\$ 9,804,712	\$ 33,452,034
ASIGNACIÓN DE RESULTADOS	18			-\$ 3,823,931			-\$ 3,823,931
RESULTADOS DEL EJERCICIO	18			\$ 3,283,718			\$ 3,283,718
INCREMENTO DE RESERVA LEGAL	18		\$ 382,393				\$ 382,393
INCREMENTO DE RESERVA DE FOMENTO ECONOMICO							\$ 0
SUPERAVIT POR METODO DE PARTICIPACIÓN							\$ 0
IMPUESTO A LA RIQUEZA							\$ 0
SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2023	\$ 4,452,744	\$ 1,420,870	\$ 14,332,170	\$ 3,283,718	\$ 0	\$ 9,804,712	\$ 33,294,214


LEONEL BLANCO BAHOQUE
 REPRESENTANTE LEGAL


CARMEN PEÑA ALFARO
 CONTADOR PUBLICO T.P. 171432-T


ROSA PÉREZ DÍAZ
 REVISOR FISCAL T.P. 128923-T
 Miembro de Álvarez Pérez Asesores SAS
 VER DICTAMEN ADJUNTO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION		
UTILIDAD O PERDIDA NETA	\$ 3,283,718	\$ 3,823,931
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
- Depreciación del Periodo	\$ 2,034,468	\$ 2,046,495
- Provisión de Cartera	\$ 659,964	\$ 927,357
- Amortización de Gastos Anticipados y Diferidos	\$ 849,611	\$ 554,012
- Activos Fijos dados de Baja	\$ 4,765	\$ 29,676
- Impuesto Diferido	-\$ 35,239	\$ 68,038
UTILIDAD OPERACIONAL ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$ 6,797,287	\$ 7,449,509
EFFECTOS POR CAMBIOS EN CAPITAL DE TRABAJO		
- Aumento (Disminución) en Acreedores Comerciales y Cuentas por Pagar	\$ 3,590,597	\$ 4,675,835
- Dividendos Decretados e Impuesto al Patrimonio	-\$ 3,441,538	-\$ 7,888,637
- Aumento (Disminución) en Impuestos Corrientes	-\$ 495,834	-\$ 2,021,966
- Aumento (Disminución) en Anticipos y Avances Recibidos	-\$ 644,811	-\$ 23,106
- Cuentas Incobrables (servicios) dadas de Baja	\$ 0	\$ 0
- (Aumento) Disminución en Propiedad de Inversión	\$ 432,400	\$ 0
- (Aumento) Disminución en Beneficio a Empleados	-\$ 2,879	\$ 89,176
- (Aumento) Disminución en Intangibles Distintos a Plusvalía	\$ 39,722	-\$ 11,751
- (Aumento) Disminución en Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	-\$ 1,142,569	-\$ 2,099,555
- (Aumento) Disminución en Otros Activos No Financieros	-\$ 1,183,407	\$ 525,680
- (Aumento) Disminución en Gastos Pagados por Anticipado	-\$ 917,137	-\$ 583,053
- (Aumento) Disminución en Inventario	\$ 77,983	\$ 193,396
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR (USADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	\$ 3,109,814	\$ 305,528
2. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Aumento en Propiedad Planta y Equipo	-\$ 3,658,717	-\$ 3,262,430
- Inversiones	\$ 0	\$ 0
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$ 3,658,717	-\$ 3,262,430
3. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
- Adquisición de Obligaciones Financieras	\$ 1,811,925	\$ 1,420,871
- Pagos de Obligaciones Financieras e Intereses	-\$ 847,154	-\$ 1,051,916
- Incremento de Capital	\$ 0	\$ 2,223,006
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ 964,771	\$ 2,591,961
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO	\$ 415,868	-\$ 364,941
SALDO DE EFECTIVO A PRINCIPIO DEL AÑO	\$ 293,396	\$ 658,337
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 709,264	\$ 293,396


LEONEL BLANCO BAHUQUE
REPRESENTANTE LEGAL


CARMEN PEÑA ALFARO
CONTADOR PUBLICO T.P. 171432-T


ROSA PÉREZ DÍAZ
REVISOR FISCAL T.P. 128923-T
Miembro de Álvarez Pérez Asesores SAS
VER DICTAMEN ADJUNTO

CLÍNICA DEL CARIBE S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Con cifras comparativas a 31 de Diciembre 2023 y 2022)
Cifras en Miles de \$

Nota 1. Información General

Clínica del Caribe S.A. es una sociedad constituida mediante escritura pública N0. 2294 del 31 de diciembre de 1960 otorgada en la notaría primera de Barranquilla, cuyo extracto notarial se registró en la Cámara de Comercio de Barranquilla el 10 de enero de 1961 bajo el N0. 12803. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad Barranquilla Colombia en la Calle 80 N0. 49C - 65. El término de duración se fijó hasta el 31 de diciembre de 2040.

La emisión de los Estados Financieros de Clínica del Caribe S.A., (de ahora en adelante, la Compañía), correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 fue autorizada por la Junta Directiva de la Compañía, como consta en el Acta No. 1048 del citado órgano con fecha 2 de Febrero de 2024.

El objeto social de la compañía es el establecimiento administración de clínicas, hospitales y centros similares para su explotación económica. La explotación económica de toda clase de industrias y entidades comerciales que relacionen con la atención hospitalaria. Concertar y contratar con entidades oficiales y/o privadas de la prestación de servicios médicos hospitalarios, para lo cual podrá participar en las licitaciones, tanto públicas como privadas. La prestación de servicios integrales de salud a los afiliados, usuarios y beneficiarios del sistema general de salud, en todo lo relacionado con la atención medico hospitalaria, entrar como socio o accionista en sociedades que persigan sus mismos objetivos.

Nota 2. Bases de Preparación

Los Estados Financieros por los años terminados al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022 se han elaborado cumpliendo con el Anexo técnico compilatorio No. 2 de las normas internacionales de información financiera NIIF grupo 2 incorporado al DUR 2420 de 2015, aprobadas en Colombia mediante el marco normativo Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

De acuerdo con lo anterior, estos Estados Financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estándar Internacional para Pymes emitido en el año 2009.

Negocio en Marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros individuales comparativos al corte del ejercicio a 31 de Diciembre de 2023, la gerencia ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Compañía y además, tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

Estados Financieros Presentados

Los presentes Estados Financieros corresponden a los de la Compañía y comprende el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022. Estos Estados Financieros son preparados y contienen todas las revelaciones de información requeridas en los Estados Financieros Anuales presentados bajo Sección 3.

Declaración de Responsabilidad

La Administración de la Compañía es responsable de la información contenida en estos Estados Financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicando las NIIF para Pymes, de acuerdo al anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Uso de Estimaciones y Juicios

La Compañía realiza una estimación cuando el nivel de incertidumbre no permita que las partidas de los estados financieros puedan ser medidas con precisión. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

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

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional de la compañía.

Base Contable de Acumulación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

Importancia Relativa y Materialidad

Los hechos económicos de la Compañía se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional.

El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los Estados Financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones a toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para la Compañía en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, fue definida por la Administración y fundamentada con base en componente crítico para la compañía, como lo es el total de activos.

Nota 3. Principales Políticas Contables

Los Estados Financieros separados adjuntos al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados usando las mismas políticas contables, mediciones y bases utilizadas para la presentación de los estados financieros separados correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que

corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicando las NIIF para Pymes, de acuerdo al anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Las principales políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos fueron las siguientes:

Partes Relacionadas

Se consideran transacciones entre partes relacionadas, toda transferencia de recursos, servicios y obligaciones entre la Compañía y sus partes relacionadas.

La Compañía ha considerado como partes relacionadas al personal clave de la Gerencia, que incluye: Personal de Junta Directiva, Presidente y Directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la Compañía.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluyen el dinero en caja y bancos e inversiones de alta liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores o iguales a tres meses desde la fecha de adquisición;
- Inversiones de alta liquidez;
- Fácilmente convertibles en efectivo, y
- Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En el Estado de Situación Financiera, las cuentas contables que presenten los sobregiros existentes a nivel de entidad financiera, son clasificadas como obligaciones financieras. En el estado de Flujos de Efectivo estos sobregiros se presentan como un componente del efectivo y equivalentes de efectivo siempre que los mismos formen parte integrante de la administración del efectivo de la Compañía. Las transacciones que se realicen en moneda extranjera se registrarán a su equivalente en moneda legal aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produce la operación.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los Deudores son Instrumentos Financieros que están compuestos por derechos contractuales a recibir dinero en efectivo u otros equivalentes al efectivo, que no se relacionan con inversiones.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, las cuales son medidas al valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Son considerados indicadores de que la cuenta por cobrar presenta deterioro: dificultades financieras importantes del deudor, posibilidad de que el deudor entre en bancarrota, incumplimiento o atrasos en los pagos, de igual forma la compañía establece las siguientes tasas para el cálculo del deterioro de la cartera vencida:

Tabla de Deterioro Pérdida Esperada 2023		Tabla de Deterioro Pérdida Esperada 2022	
0- 360	0%	0- 360	0%
ENTRE 361 Y 720 DIAS	35%	ENTRE 361 Y 450 DIAS	20%
ENTRE 721 Y 950 DIAS	67%	ENTRE 451 Y 540 DIAS	40%
ENTRE 951 Y 1440 DIAS	80%	ENTRE 541 Y 630 DIAS	60%
MAYOR A 1440 DIAS	100%	ENTRE 631 Y 720 DIAS	80%
ENTRE 2 AÑOS Y MAS		ENTRE 2 AÑOS Y MAS	100%

El ajuste de estas tasas se definió teniendo en cuenta la historia de recaudos para establecer el valor de recuperación de una cartera, dada su altura actual de mora.

El porcentaje de deterioro de la cartera se aplicará a partir de 360 días de la cartera radicada, momento en el cual se considera en mora la cartera (evento de pérdida), usando para cada categoría el estimado del porcentaje de recuperación desde su altura de mora. Este estimado se calcula usando datos históricos del recaudo de cartera para la compañía, y se define como el promedio del recaudo total.

Inventarios

Se clasifican como Inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio, los bienes en proceso de producción o construcción con vista a esa venta, y los bienes para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

Los Inventarios en tránsito se reconocen cuando la Compañía ha recibido los riesgos y beneficios sustanciales del activo, según la modalidad de negociación de compra.

Los Inventarios incluyen los bienes inmuebles en los que la Compañía ha iniciado un desarrollo o un proyecto sobre la propiedad con miras a su venta posterior.

Los Inventarios se valúan por el método promedio ponderado, y su costo de reconocimiento inicial comprende los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos atribuibles para darles su condición y ubicación actuales, esto es, cuando se ha recibido en el almacén.

Los Inventarios se valoran al cierre del período al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

La Compañía evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo por deterioro.

La Compañía realiza la estimación de la obsolescencia y de las pérdidas físicas del inventario considerando para ello la edad de inventario, los cambios en las condiciones de producción y venta, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía reconoce en sus Estados Financieros los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplen las siguientes características:

- a) Activos Tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, y se esperan usar durante más de un periodo.
- b) Es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- c) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La compañía mide los elementos de propiedad, planta y equipo inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos futuros por desmantelamiento si los hubiere y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, neto de los descuentos comerciales y las rebajas.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que una sección de las NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios.

Los terrenos tienen vida útil ilimitada, por lo cual no se deprecian. Todos los demás elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian de forma lineal durante su vida útil estimada, considerando una estimación de valor residual nula para cada elemento de propiedad planta y equipo de manera específica y/o individual. Los grupos de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles son las siguientes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	VIDA UTIL EN AÑOS
Terrenos	NA
Acueductos, Plantas y Redes	10
Construcciones y Edificaciones	50
Equipo de Computo	3
Vehículos	3
Equipos de Oficina	15
Maquinaria y Equipos	15

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados al cierre de cada período anual, y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

La compañía, al cierre de cada ejercicio, realizará una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.

Se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: el valor del mercado ha disminuido, cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera, tasa de interés del mercado se han incrementado, evidencia de obsolescencia y deterioro físico, cambios en el uso del activo y el rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Se registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable y está se reconocerá en el resultado del período contable que se produzca.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período.

Propiedades de Inversión

Son inmuebles mantenidos para obtener ingresos o ganancias de capital y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, su uso para fines administrativos o para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión se miden al valor razonable, por lo que no se deprecian.

Se realizan transferencias desde las propiedades de inversión a otros activos y de otros activos a propiedades de inversión solamente cuando exista un cambio en el uso del activo.

Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo o hacia un inventario, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior es el valor en libros a la fecha del cambio de uso. Si una propiedad, planta y equipo o un inventario se convierte en una propiedad de inversión, se contabilizará por su valor en libros en la fecha de cambio.

Las propiedades de inversión se dan de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La ganancia o pérdida surgida al dar de baja las propiedades de inversión se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en resultados en el período en el que fue dado de baja.

Los valores razonables de las propiedades de inversión son actualizados cuando existan cambios en de este valor para efectos de revelación en los Estados Financieros.

Arrendamientos Financieros

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

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Activos Intangibles

Corresponden a activos de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por la Compañía como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Un activo intangible se reconoce como tal, cuando el elemento es identificable, separable y generará beneficios económicos futuros. Es identificable cuando el activo es separable o surge de derechos.

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son reconocidos inicialmente al costo.

La Compañía reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él.

El costo de los activos intangibles incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, después de los descuentos comerciales y las rebajas, si los hubiere.

Si la Compañía no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

Los activos intangibles de vida útil definida son amortizados mediante el método de línea recta, durante su vida útil estimada.

Las principales vidas útiles son las siguientes:

ACTIVO	VIDA ÚTIL ESTIMADA EN AÑOS
Licencias	2

Los activos intangibles se miden posteriormente bajo el modelo del costo, del cual se deducen, del monto de reconocimiento inicial, las amortizaciones en función de las vidas útiles estimadas y las pérdidas por deterioro de valor que se presenten o acumulen.

El efecto de las amortizaciones y el de los potenciales deterioros se registra en los resultados del período.

Un activo intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo, se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización son revisados al cierre de cada período anual y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

Deterioro del Valor de los Activos

Los valores de los activos mantenidos por la compañía son revisados en cada fecha del Estado de la Situación financiera para determinar si existen algunas indicaciones de deterioro permanente. Si alguna de estas condiciones existe, la compañía realiza un estimado del valor recuperable. Cualquier pérdida por deterioro permanente de un activo es registrada en el estado de resultados en el periodo en que esto ocurra.

Otros Activos No Financieros.

Los Activos No Financieros son las demás partidas que pertenecen a la estructura financiera de la entidad, que no se agrupan en los demás componentes, pero que cumplen con la definición de activo, de acuerdo al Marco conceptual de NIIF para Pymes: "Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos".

Obligaciones Financieras, Cuentas Comerciales por Pagar y Proveedores

Las obligaciones financieras, cuentas por pagar y proveedores son instrumentos financieros que corresponden con obligaciones presentes de la entidad con proveedores de productos y servicios externos y otros conceptos, surgidos a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos de la forma de efectivo o equivalentes al efectivo.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Préstamos que Devengan Interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan interés se miden al costo Amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en Cuentas

Un Pasivo Financiero se da baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es remplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Cuentas a Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones a pagar por bienes o servicios que han sido adquiridos de suplidores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar son clasificadas como pasivos corrientes si el vencimiento del pago es dentro de un año o menos. Si no, son presentadas como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable y se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo si existe factor de financiación.

Préstamos por Pagar

Los Préstamos por Pagar son reconocidos inicialmente a su valor razonable, neto de los costos relacionados con la transacción. Subsecuentemente, el saldo se ajusta para reconocer los pagos a capital y los intereses incluidos en cada abono se cargan directamente a los resultados del periodo. El saldo neto representa la obligación total correspondiente al préstamo.

Impuestos

Comprende las obligaciones a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal; incluye entre otros: impuesto sobre la renta y complementario, sobretasa de renta, impuesto a la riqueza y de normalización tributaria, impuesto predial, e impuesto de industria y comercio.

Impuesto Sobre la Renta Corriente

El impuesto sobre la renta para la Compañía se calcula sobre el mayor entre la renta presuntiva y la renta líquida fiscal a la tasa oficial aplicable en cada año de cierre de presentación de estados financieros. Adicional al impuesto sobre la renta existe la sobretasa al impuesto de renta y complementarios. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce con cargo en resultados. Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente se compensan para efectos de presentación, si existe un derecho legalmente exigible para ello, con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o realizar el activo y liquidar el pasivo de forma simultánea.

Impuesto de Renta Diferido

El impuesto de renta diferido se origina por las diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos.

El impuesto de renta diferido se reconoce al valor no descontado que la Compañía espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal calculado con base a las tasas fiscales, que se espera sea de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto de renta diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable que se disponga de ganancias fiscales en el futuro contra las que pueda cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto de renta diferido pasivo siempre es reconocido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan para efectos de presentación si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

Beneficios a Empleados

Los Beneficios a Empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los Beneficios a Empleados se clasifican de la siguiente manera:

Planes de Aportaciones Definidas

Son planes de beneficios post-empleo en los cuales se tiene la obligación de realizar aportaciones de carácter predeterminado a una entidad separada (fondos de pensiones o compañías aseguradoras) y no se tiene obligación legal ni implícita de realizar aportaciones adicionales. Estas contribuciones se reconocen como gastos en el estado de resultados a medida en que se tiene la obligación de realizar el respectivo aporte.

Planes de Beneficios Definidos Post-Empleo

Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los que se tiene la obligación de suministrar directamente los pagos de pensiones de jubilación y de cesantías retroactivas, de acuerdo con los requisitos establecidos en las leyes colombianas.

La Compañía no tiene activos específicos destinados a respaldar los planes de beneficios definidos.

El pasivo de cesantías al personal contratado antes de la entrada en vigencia de la ley 50 de 1990, es decir el personal del sistema tradicional o cesantías retroactivas, por la cual la compañía liquida dicha prestación social con base en el último salario devengado y durante toda la vigencia de la relación laboral, se cancelan al finalizar la relación laboral. No se consignan anualmente en un fondo.

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Son beneficios que se esperan liquidar antes de 12 meses y después de la fecha de cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios. Incluye la participación de los trabajadores en las utilidades determinadas con base en el cumplimiento de los objetivos propuestos.

El pasivo por beneficios a corto plazo se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha de cierre sobre la que se informa.

Beneficios a los Empleados por Terminación

La Compañía reconoce beneficios por terminación a los empleados cuando decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral.

Los beneficios por terminación se clasifican como beneficios a los empleados de corto plazo, y se reconocen en los resultados del período cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa; y se clasifican como beneficio a los empleados de largo plazo cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden posterior a 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Provisiones y Contingencias

Son pasivos sobre los cuales existe alguna probabilidad sobre su ocurrencia. Dicha probabilidad no debe afectar la fiabilidad de la medición. Clínica del Caribe S.A., reconocerá un pasivo contingente si existe una alta probabilidad de que la ocurrencia del hecho económico se lleve a cabo y se pueda medir con fiabilidad; en caso de exista una probabilidad alta del contingente, pero no es posible medirlo fiablemente, se revelará en las notas explicativas de los estados financieros.

Capital Social

El capital está compuesto por acciones ordinarias.

Ingresos de Actividades Ordinarias

La compañía medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la compañía.

La compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por su cuenta propia y excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, la compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la compañía.

La compañía reconocerá ingresos de actividades ordinarias por la venta de bienes o en la prestación de servicios siempre y cuando satisfaga todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Ingresos Financieros y Gastos Financieros

Los Ingresos Financieros están compuestos por ingresos por intereses en entidades bancarias. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los Costos Financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos a financiamientos.

Costos y Gastos

Se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable. Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para la prestación de los servicios.

Costos por Préstamos

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

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre:

Moneda Local	2023/12/31	2022/12/31
Efectivo en Caja	\$ 5,264	\$ 5,264
Bancos	\$ 685,694	\$ 266,828
Derechos Fiduciarios	\$ 8,890	\$ 12,626
Inversiones	\$ 9,416	\$ 8,678
Total Moneda Local	\$ 709,264	\$ 293,396
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 709,264	\$ 293,396

Los efectivos y equivalentes al efectivo no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad durante los periodos correspondientes al 2023 y 2022.

Este saldo corresponde a fondos en efectivos de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. El saldo reportado en los bancos y cuentas de ahorros corresponde al saldo que aparece en los extractos bancarios de cada cuenta corriente y/o de ahorros. La Organización reconoce los cheques recibidos de clientes como un mayor valor del efectivo y equivalente, y los cheques girados pendientes de cobro a la fecha fueron reclasificados a cuentas por pagar hasta tanto sean cobrados.

Los equivalentes de efectivo (Derechos Fiduciarios e Inversiones) incluyen básicamente depósitos en fondos de inversión colectiva, valores negociables de fácil liquidación medidos a valor razonable con cambios en resultados, teniendo en cuenta que los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad.

Nota 5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El siguiente es el detalle las Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras a 31 de diciembre:

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2023/12/31	2022/12/31
Clientes Nacionales	\$ 15,196,891	\$ 20,230,950
Ingresos por Cobrar	\$ 9,187,471	\$ 4,900,041
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 204,400	\$ 210,602
Deterioro de Cartera	-\$ 935,052	-\$ 2,170,488
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	\$ 23,653,710	\$ 23,171,105
Corriente	\$ 23,653,710	\$ 23,171,105
No Corriente	\$ 0	\$ 0

A la fecha de cierre la compañía no realiza mediciones al valor presente por transacciones que generen financiación implícita, del mismo modo no fueron reconocidos, el deterioro se calculó teniendo en cuenta los parámetros establecidos en las políticas contables. Las cuentas por cobrar Clientes nacionales tuvieron una disminución del 24,88%, esto debido a las gestiones y conciliaciones realizadas por el departamento de cartera y cuentas médicas con las diferentes aseguradoras, principalmente EPS Sura.

El rubro de Ingresos por Cobrar corresponde a servicios pendientes por facturar, la IPS reconoció este activo en relación con los costos incurridos en la prestación de los servicios.

Es importante indicar que el 57,8% de la Cartera corresponde a las EPS, principalmente con Sura EPS que alcanza el 54,6%.

Al 31 de diciembre de 2023, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar radicadas mayores a 360 días asciende a \$935.052 con cargo a la cuenta de resultados cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional, teniendo en cuenta las siguientes tasas:

Tabla de Deterioro Pérdida Esperada 2023	
0- 360	0%
ENTRE 361 Y 720 DIAS	35%
ENTRE 721 Y 950 DIAS	67%
ENTRE 951 Y 1440 DIAS	80%
MAYOR A 1440 DIAS	100%

Nota 6. Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas

Las operaciones con partes relacionadas corresponden a venta de mercancía, préstamos y compra de mercancías para la venta. El saldo de las cuentas por cobrar y por pagar con partes relacionadas es el siguiente:

	Cuentas por Cobrar		Cuentas por Pagar	
	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31
Miembros Accionistas	\$ 473	\$ 0	\$ 246,138	\$ 180,643
Personal Clave de la Gerencia	\$ 781	\$ 0	\$ 16,134	\$ 13,184
Miembros Junta Directiva	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Total	\$ 1,254	\$ 0	\$ 262,272	\$ 193,827

Las transacciones entre la compañía y el personal clave de la gerencia, incluyendo representantes legales y/o administradores corresponden principalmente a la relación laboral celebrada entre las partes.

Nota 7. Inventarios

El siguiente es el detalle de inventarios:

Inventarios	2023/12/31	2022/12/31
Medicamentos	\$ 28,029	\$ 187,298
Material Médico Quirúrgico	\$ 1,147,138	\$ 1,071,796
Materiales reactivos, Repuestos y Consumos	\$ 344,520	\$ 338,576
Inventario en Transito	\$ 0	\$ 0
Total Inventarios	\$ 1,519,687	\$ 1,597,670

El sistema de valoración de inventarios utilizado por la compañía es el sistema de inventario periódico y el método de valoración de inventario el promedio ponderado. Las pérdidas normales en el proceso productivo constituyen costos de inventarios registrados periódicamente con cargo a Resultados.

Los inventarios no tienen restricciones que limiten su negociabilidad o realización y se encuentran debidamente asegurados contra todo riesgo.

De acuerdo con la política de la Compañía, los inventarios están valorados al costo o al valor razonable menos los costos de venta, el menor de estos dos valores. Los ajustes a esta valoración están incluidos dentro de los costos de venta del periodo.

Nota 8. Gastos Pagados por Anticipado

Gastos Pagados por Anticipado	2023/12/31	2022/12/31
Seguros	\$ 208,791	\$ 141,948
Otros	\$ 5,679	\$ 4,996
Total Gastos Pagados por Anticipado	\$ 214,470	\$ 146,944

Los gastos pagados por anticipado representan las pólizas de seguros que adquiere la Clínica para salvaguardar sus activos y cumplir con requerimientos legales, de los cuales se tiene el derecho de recibir beneficios en caso de cualquier contingencia presentada. En el rubro Otros encontramos \$5.7 Millones, los cuales corresponden a saldo pendiente por amortizar Seguro de Vida Representante Legal de la IPS.

Nota 9. Otros Activos No Financieros

El siguiente es el detalle de otros activos corrientes:

Otros Activos No Financieros	2023/12/31	2022/12/31
Anticipo a Proveedores	\$ 1,200,747	\$ 92,673
Cuentas por Pagar a Trabajadores	\$ 14,071	\$ 14,239
Préstamos Medicamentos	\$ 21,631	\$ 16,319
Otros	\$ 49,798	\$ 49,798
Anticipo de Renta	\$ 0	\$ 142,498
Saldo a Favor en Renta	\$ 212,687	\$ 0
Total Otros Activos No Financieros	\$ 1,498,934	\$ 315,527

Hasta el año 2020 los anticipos a proveedores se reclasifican al costo o gasto que correspondía dicho anticipo. A partir del año 2021 bajo norma internacional ya no es necesaria dicha reclasificación. Las cifras más representativas del rubro anticipo a proveedores en el año 2023 corresponden a:

NIT	RAZÓN SOCIAL	VALOR	DESCRIPCIÓN
901,313,765	CEK PROYECTOS & NEGOCIOS SAS	\$ 818,076	MEJORAS LOCATIVAS Y ADECUACIÓN URGENCIA.
800,005,727	DISCLINICAS S.A.	\$ 165,093	DOTACIÓN EQUIPOS NUEVO QUIRÓFANO
901,265,187	MAURICIO BLANCO SAS	\$ 75,404	OBRA CIVIL HABITACIONES 209-210 Y PISOS AREAS COMUNES CIRUGÍA.
901,064,108	RENAC GLOBAL SAS	\$ 54,810	SISTEMA AIRE ACONDICIONADO NUEVO QUIRÓFANO
800,135,913	A.A.A. ESP	\$ 19,820	FACTURAS MES DE ENERO 2024
TOTAL		\$ 1,133,203	

Nota 10. Propiedad Planta y Equipo

La Clínica del Caribe S.A., reconoce como propiedad planta y equipo todos los activos que cumplan:

- La definición de activo
- La definición de propiedades planta y equipo

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no genere beneficios económicos para la entidad.

El saldo de la propiedad, planta y equipos, neto es el siguiente:

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	2023/12/31	2022/12/31
Terreno	\$ 3,363,535	\$ 3,363,535
Construcciones y Edificaciones	\$ 17,172,110	\$ 16,185,130
Maquinaria y equipos	\$ 6,786,407	\$ 6,274,798
Equipos de Oficina	\$ 730,647	\$ 562,839
Equipos de Cómputo y Comunicación	\$ 406,204	\$ 424,960
Equipo de Transporte	\$ 1,716	\$ 3,293
Acueducto, Plantas y Redes	\$ 89,749	\$ 116,329
Total Propiedad, Planta y Equipo, Neto	\$ 28,550,368	\$ 26,930,884

Los movimientos en el costo de las propiedades, planta y equipo y en su depreciación, durante los períodos presentados son como se muestra a continuación:

Costo	Terreno	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo en tránsito	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes	Total
Saldo a 01 de Enero de 2022	\$ 3,363,535	\$ 0	\$ 17,756,442	\$ 0	\$ 11,746,479	\$ 824,995	\$ 1,082,804	\$ 4,044	\$ 267,798	\$ 35,046,097
Adiciones	\$ 0	\$ 420,521	\$ 830,244	\$ 0	\$ 1,916,350	\$ 149,026	\$ 160,991	\$ 4,729	\$ 3,465	\$ 3,485,326
Anticipo para Propiedad, Planta y Equipo.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Mejoras	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Retiros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 27,567	-\$ 230	-\$ 16,268	-\$ 3,600	\$ 0	-\$ 47,665
Reclasificaciones	\$ 0	-\$ 226,246	\$ 0	\$ 0	-\$ 2,672	-\$ 2,898	-\$ 11,565	\$ 0	\$ 0	-\$ 243,381
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	\$ 3,363,535	\$ 194,275	\$ 18,586,686	\$ 0	\$ 13,632,590	\$ 970,893	\$ 1,215,962	\$ 5,173	\$ 271,263	\$ 38,240,377
Adiciones	\$ 0	\$ 621,008	\$ 24,404	\$ 657,968	\$ 1,025,641	\$ 274,460	\$ 221,396	\$ 0	\$ 0	\$ 2,824,877
Anticipo para Propiedad, Planta y Equipo.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Mejoras	\$ 0	\$ 0	\$ 401,440	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 401,440
Retiros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 492	-\$ 44,833	\$ 0	\$ 0	-\$ 45,325
Reclasificaciones	\$ 0	-\$ 785,283	\$ 1,217,683	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 432,400
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	\$ 3,363,535	\$ 30,000	\$ 20,230,213	\$ 657,968	\$ 14,658,231	\$ 1,244,861	\$ 1,392,525	\$ 5,173	\$ 271,263	\$ 41,853,769

Depreciación Acumulada	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo de Transporte	Acueducto, Planta y Redes	Total
Gasto Depreciación 2022	-\$ 452,533	-\$ 1,258,525	-\$ 91,488	-\$ 179,750	\$ 724	-\$ 26,629	-\$ 2,008,201
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	-\$ 2,595,831	-\$ 7,357,792	-\$ 408,054	-\$ 791,002	-\$ 1,880	-\$ 154,934	-\$ 11,309,493
Gasto Depreciación 2023	-\$ 492,272	-\$ 1,172,000	-\$ 106,160	-\$ 195,319	-\$ 1,576	-\$ 26,581	-\$ 1,993,908
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	-\$ 3,088,103	-\$ 8,529,792	-\$ 514,214	-\$ 986,321	-\$ 3,456	-\$ 181,515	-\$ 13,303,401

El total de las propiedades, planta y equipo representa el **50.8% (2022: 50.8%)** de los activos totales de la compañía.

El aumento en esta cuenta se origina principalmente por la adquisición de equipos Médicos para apoyo en el proceso de atención y equipos de cómputo.

Actualmente sobre el inmueble ubicado en la Calle 80 No. 49C – 65, correspondiente a las instalaciones de la Clínica, está constituida una garantía hipotecaria a favor del Banco Davivienda, por concepto de un crédito que a corte de 31 de diciembre de 2023 no presenta saldo. La garantía antes referida por disposición de la administración se ha mantenido constituida en aras del desarrollo del proyecto de ampliación.

Seguidamente se consideran las principales adiciones y mejoras realizadas durante el año 2023:

PRINCIPALES ADICIONES Y MEJORAS CONSTRUCCIÓN Y EDIFICACIÓN	VALOR
COMPRA CONSULTORIO 104 y 105 Y GARAJES	\$ 403,864
RECLASIFICACIÓN PROPIEDAD DE INVERSIÓN ACTIVOS FIJOS CAFETERÍA	\$ 432,400
COMPRA CONSULTORIO 209 Y GARAJE	\$ 221,419
CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN QUIROFANO No. 8	\$ 200,164
ADECUACIONES HEMODINAMIA	\$ 56,798
REMODELACIÓN CONSULTORIO 204	\$ 54,147
ADECUACIÓN ARCHIVO CENTRAL	\$ 20,628
TOTAL ADICIONES	\$ 1,389,420

PRINCIPALES ADICIONES Y MEJORAS EQUIPOS DE CÓMPUTO	VALOR
COMPUTADORES DE ESCRITORIO (27)	\$ 137,024
SERVIDOR LENOVO	\$ 31,533
EQUIPO DE CÓMPUTO PORTATILES (6)	\$ 26,661
PC THINCENTRE NEO (2)	\$ 13,544
RADIOS PORTATILES (10)	\$ 9,758
PC TS-431K NAS DD 4TB	\$ 8,002
IMPRESORAS ZEBRA	\$ 3,965
SCANNER	\$ 3,237
SWICHT DE RED DE DATOS (2)	\$ 3,225
UPS (2)	\$ 3,119
TOTAL PRINCIPALES ADICIONES Y MEJORAS EQUIPOS DE CÓMPUTO	\$ 240,068

PRINCIPALES ADICIONES Y MEJORAS MAQUINARIA Y EQUIPOS	VALOR
CAMILLA DE TRANSPORTE (17)	\$ 218,484
SISTEMA INTEGRADO DE ARTROSCOPIA	\$ 61,666
MESA DE CIRUGÍA MINDRAY	\$ 51,170
EQUIPO ORTHO WORKSTATION	\$ 41,650
PROCESADOR CON FUENTE DE LUZ	\$ 40,000
EQUIPOS DE SUCCIÓN PORTATIL (2)	\$ 36,498
CAMAS ELÉCTRICAS 5 MOVIMIENTOS (3)	\$ 28,560
DEFIBRILADOR	\$ 26,025
SISTEMA DE ARTROSCOPIA	\$ 21,067
EQUIPO DESCONGELADOR DE PLASMA	\$ 20,230
HOLTER (7)	\$ 19,500
CENTRIFUGA SEROFUGA	\$ 17,612
MEJORA LAMPARAS CIELITICAS	\$ 17,178
CAMILLA GINECOLOGICA	\$ 15,341
MONITORES SIGNOS VITALES (3)	\$ 14,994
EQUIPO FRONTOLUZ	\$ 11,887
SUCCIONADOR PORTATIL YX930D (2)	\$ 10,710
EQUIPO DE ORGANO (2)	\$ 8,568
SIMULADOR DE PACIENTE EGC	\$ 8,000
EQUIPO DE FILTRACIÓN	\$ 7,907
CARRO DE PARO (2)	\$ 7,854
CAMILLA CON INMOVILIZADOR (3)	\$ 6,106
TOTAL PRINCIPALES ADICIONES Y MEJORAS MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 691,007

Durante los periodos presentados en estos estados financieros separados no se observó deterioro de valor de propiedades, planta y equipo.

Nota 11. Propiedades de Inversión, Neto

Las propiedades de inversión de la Compañía corresponden a locales comerciales y lotes que se mantienen para generar renta producto de contratos de arrendamiento operativo o apreciación futura de su precio. El saldo de las propiedades de inversión, neto, es el siguiente:

Propiedad de Inversión	2023/12/31	2022/12/31
Construcciones y Edificaciones	\$ 20,000	\$ 452,400
Total Propiedad de Inversión	\$ 20,000	\$ 452,400

Las propiedades de inversión no presentan restricciones que limiten su realización o negociabilidad. Para los períodos presentados en estos estados financieros la Compañía no posee compromisos de adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas. No presenta compensaciones de terceros por propiedades de inversión siniestrada o perdida. No presenta pérdidas por deterioro, teniendo en cuenta las condiciones del mercado. En el año 2023 se reclasifica a activos fijos la parte de la edificación correspondiente a la Cafetería de la Clínica, cuyo servicio ya no se encuentra tercerizado y es administrado directamente por la Clínica.

Los resultados generados en la Compañía por el uso de las propiedades de inversión durante los períodos presentados, fueron los siguientes:

Concepto	2023/12/31	2022/12/31
Ingresos por Arrendamiento de Edificaciones	\$ 15,359	\$ 18,053

Nota 12. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía, Neto

El saldo de los activos intangibles distintos de la plusvalía es el siguiente:

	2023/12/31	2022/12/31
Licencias	\$ 460,211	\$ 395,286
Total Costo de Activos Intangibles distintos de Plusvalía	\$ 460,211	\$ 395,286
Amortización Acumulada	-\$ 412,910	-\$ 308,263
Total Activos Intangibles distintos de Plusvalía, Neto	\$ 47,301	\$ 87,023

En el año 2023 se adquirieron las siguientes licencias de software:

LICENCIAS ADQUIRIDAS 2023	VALOR
Licencias Antivirus Kaspersky	\$ 28,023
Licencia de Software SIGA	\$ 22,277
Licencia de Sonic Wall	\$ 11,311
Software Soft- Restaurant	\$ 1,600
Total Licencias Año 2023	\$ 63,211

Los activos intangibles distintos a la plusvalía no presentan restricciones que limiten su realización o negociabilidad. Para los períodos presentados en estos estados financieros la Compañía no posee compromisos de adquisición o desarrollo de activos intangibles; ni pérdidas por deterioro.

Nota 13. Obligaciones Financieras

El saldo de las obligaciones financieras es el siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023/12/31	2022/12/31
Corriente		
Préstamos Bancarios	\$ 1,329,000	\$ 358,264
Tarjetas de Crédito	\$ 7,472	\$ 13,437
Total Obligaciones Financieras Corriente	\$ 1,336,472	\$ 371,701
No Corriente		
Préstamos Bancarios	\$ 0	\$ 0
Total Obligaciones Financieras No Corriente	\$ 0	\$ 0
Total Obligaciones Financieras	\$ 1,336,472	\$ 371,701

Obligaciones financieras durante el año 2023:

CRÉDITOS BANCO DE OCCIDENTE									
FECHA DESEMBOLSO	CRÉDITO No.	LÍNEA	TASA CORRIENTE NOMINAL	TASA EFECTIVA ANUAL	INTERES CORRIENTE	VALOR DESEMBOLSO	PLAZO MESES	CUOTA CAPITAL MES	SALDO CAPITAL A 2023/12/31
2023/03/07	80030161626	ORDINARIA	18.95%	20.66%	IBR+7	\$ 560,000	12	\$ 46,667	\$ 140,000
2023/08/04	80030184388	TESORERÍA	17.04%	18.44%	IBR+4.7	\$ 580,000	6	\$ 0	\$ 580,000
2023/09/05	80030188751	TESORERÍA	17.53%	19.01%	IBR+5.2	\$ 220,000	4	\$ 0	\$ 220,000
2023/12/13	80030203600	ORDINARIA	14.93%	16.00%		\$ 389,000	36	\$ 10,806	\$ 389,000
									\$ 1,329,000

El rubro obligaciones financieras contempla Tarjetas de Créditos Empresariales así:

ENTIDAD EMISORA/No. PRODUCTO	SALDO A 2023/12/31	TASA E.A.	CUPO TOTAL
BANCO DE BOGOTÁ VISA No. 6733	1,789	37.53%	\$ 2,000
BANCO DE BOGOTÁ VISA No. 6257	3,249	37.53%	\$ 23,000
BANCO DAVIVIENDA DINERS CLUB No. 9451	2,434	37.51%	\$ 10,000
TOTAL	7,472		

Nota 14. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es el detalle de las Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar:

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRA CUENTAS POR PAGAR	2023/12/31	2022/12/31
Proveedores Nacionales	\$ 5,629,789	\$ 4,893,994
Servicios y Honorarios	\$ 358,610	\$ 203,191
Costos y Gastos por Pagar	\$ 9,471,280	\$ 6,922,650
Dividendos y Participaciones	\$ 231,258	\$ 180,463
Retenciones y Aportes de nómina	\$ 266,854	\$ 277,207
Otros Acreedores	\$ 741,580	\$ 631,089
Total Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por pagar	\$ 16,699,371	\$ 13,108,594

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar representan el **72.86%** (2022: **67.08%**) del total de los pasivos. Este rubro incrementó en un **27.39%** en referencia al año 2022. Este incremento corresponde principalmente a un incremento en el costo de los insumos, servicios y honorarios adquiridos para la prestación de servicios médicos-hospitalarios.

Nota 15. Beneficios a Empleados

El saldo de los beneficios a empleados es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023/12/31	2022/12/31
Corriente		
Salarios por Pagar	\$ 870	\$ 3,451
Prima de servicios	\$ 433	\$ 0
Cesantías	\$ 447,157	\$ 406,751
Intereses sobre Cesantías	\$ 54,921	\$ 51,141
Vacaciones Consolidadas	\$ 150,497	\$ 188,876
Prima de Antigüedad	\$ 8,309	\$ 9,341
Prima de Vacaciones	\$ 5,433	\$ 6,622
Total Corriente	\$ 667,620	\$ 666,182
No Corriente		
Cesantías - Ley Laboral Anterior Ley 50/1990	\$ 23,583	\$ 27,900
Total No Corriente	\$ 23,583	\$ 27,900
Total Beneficios Empleados	\$ 691,203	\$ 694,082

Los beneficios empleados a corto plazo corresponden a las prestaciones sociales a las que tienen derecho los empleados de acuerdo a la ley 50 de 1990.

Los beneficios a largo plazo corresponden a cesantías del personal vinculado antes de la entrada en vigencia de la Ley 50 de 1990 (Es decir 01 de Enero de 1991), los cuales no hicieron traspaso voluntariamente al nuevo sistema, por lo tanto quedaron en el sistema tradicional o cesantías retroactivas. Estas deben ser canceladas al finalizar la relación laboral, no se consignan anualmente en el fondo y son liquidadas con base en el último salario devengado y durante toda la vigencia de la relación laboral.

Nota 16. Impuestos

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

La tarifa de impuesto de renta y complementario para el año 2020 fue de 32% y para el año 2021 el 31%. A partir del año 2022 se incrementa el impuesto de renta al 35% por la Ley 2155 de septiembre de 2021, denominada Ley de Inversión Social. Esta tarifa sigue vigente para el año gravable 2023.

Impuesto a las ganancias ocasionales hoy con tarifa del 15%, calculado para las personas jurídicas sobre el total de ingresos que por este concepto obtengan los contribuyentes durante el año gravable.

A partir del año 2017 hasta el año 2018 la renta presuntiva se calculó con tarifa de 3,5% del patrimonio fiscal, para el año 2019 y 2020 será de 1.5% y desde el año 2021 y siguientes será del 0%.

Los saldos contables serán la base para depurar el impuesto de renta y complementario. La depuración se hace con base a la normatividad fiscal vigente, por lo que se generan diferencias entre las bases contables y fiscales, para lo que existirá una conciliación de dichas diferencias.

En concordancia con lo anterior, la determinación de la base gravable de los impuestos de renta por el periodo terminado el 31 de diciembre 2023 se realizó con base en las disposiciones tributarias aplicables.

Pasivos por Impuestos Corrientes

	<u>2023/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>
<u>Impuesto de Renta</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 535,999</u>
<u>Retenciones en la Fuente</u>	<u>\$ 178,472</u>	<u>\$ 161,860</u>
<u>Impuesto de ICA</u>	<u>\$ 56,914</u>	<u>\$ 33,132</u>
<u>Impuesto a las Ventas</u>	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 4,633</u>
<u>impuesto al Consumo</u>	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 2,608</u>
<u>Total Pasivos por Impuesto Corriente</u>	<u>\$ 242,398</u>	<u>\$ 738,232</u>

Las retenciones en la fuente son por concepto de Renta. A partir del mes de marzo de 2022 con la toma de la administración de la Cafetería por parte de la Clínica, se inicia la presentación y pago de la declaración bimestral del Impuesto al Consumo.

La compañía estimó un gasto por impuesto de renta para el año 2023 por valor de \$ 2.035,7 millones y cuenta con retenciones que le practicaron por valor de \$ 1.381,2 millones (De las cuales se solicitaran las certificaciones) y por otro lado durante el año 2023 se anticipó por medio de la autorretención de renta \$ 679,1 millones y un anticipo de renta para el año 2023 de \$ 188,1 millones; lo cual genera un saldo a favor en renta para el año 2023 de \$ 212,7 millones.

El impuesto a las ventas por pagar corresponde a declaración de IVA del 3er cuatrimestre del año 2023 (agosto-diciembre), el impuesto al consumo y declaración de ICA del 6to bimestre del año 2023 (noviembre-diciembre), todas las declaraciones son canceladas en el mes de enero de 2024.

Impuesto Diferido

La Compañía reconoce el impuesto diferido por cobrar o por pagar derivado del efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor valor del impuesto de renta en el año corriente, calculado a las tasas vigentes a las que se espera recuperar (tasas vigentes a partir del 2021 – es del 35%), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro. En caso de generarse un impuesto diferido activo, se analiza si la Compañía generará suficiente renta gravable en el futuro que permita imputar contra la misma la totalidad o una parte del activo.

El impuesto diferido registrado en el estado de situación financiera corresponde a las siguientes partidas:

Impuesto Diferido Pasivo, Neto	2023/12/31	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
Anticipo a Proveedores	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,184	\$ 3,003	\$ 62,684
Otros Deudores	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 32,649	\$ 32,871	\$ 39,579
Deterioro de cartera	\$ 1,730	\$ 118,195	\$ 57,249	\$ 82,861	\$ 89,300	\$ 71,295
Propiedad Planta y Equipo	-\$ 3,607,790	-\$ 3,600,533	-\$ 3,471,549	-\$ 3,123,751	-\$ 3,174,903	-\$ 3,243,761
Propiedad de Inversión	-\$ 7,000	-\$ 158,340	-\$ 158,340	-\$ 140,244	-\$ 144,768	-\$ 156,750
Intangibles	\$ 7,621	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otros Costos y Gastos por Pagar	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 12	\$ 13	\$ 13
Total Impuesto Diferido Pasivo, Neto	-\$ 3,605,439	-\$ 3,640,678	-\$ 3,572,640	-\$ 3,147,289	-\$ 3,194,484	-\$ 3,226,941

La composición del impuesto diferido activo y pasivo es la siguiente:

	2023/12/31	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
Activo por Impuesto Diferido	\$ 9,351	\$ 118,195	\$ 57,249	\$ 116,526	\$ 125,187	\$ 173,570
Pasivo por Impuesto Diferido	-\$ 3,614,790	-\$ 3,758,873	-\$ 3,629,889	-\$ 3,263,995	-\$ 3,319,671	-\$ 3,400,511
Total Impuesto Diferido Pasivo, Neto	-\$ 3,605,439	-\$ 3,640,678	-\$ 3,572,640	-\$ 3,147,469	-\$ 3,194,484	-\$ 3,226,941

El efecto del impuesto diferido en el estado de resultados es el siguiente:

	2023/12/31	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
Impuesto Diferido de Renta Diferido	-\$ 3,605,439	-\$ 3,640,678	-\$ 3,572,640	-\$ 3,147,469	-\$ 3,194,484	-\$ 3,226,941
Impuesto de Sobretasa Diferido	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Total Impuesto Diferido Pasivo, Neto	-\$ 3,605,439	-\$ 3,640,678	-\$ 3,572,640	-\$ 3,147,469	-\$ 3,194,484	-\$ 3,226,941

La tarifa para el cálculo del impuesto diferido en el año 2018 es del 33% de impuesto a la renta y No se calcula sobretasa de renta, debido a que esta es la tarifa aprobada para el año 2019, según ley 1943 de 2018.

La tarifa para el cálculo del impuesto diferido para el año 2019 es del 32% de impuesto a la renta y No se calcula sobretasa de renta, debido a que esta es la tarifa aprobada para el año 2020, según ley 1943 de 2018.

La tarifa para el cálculo del impuesto diferido para el año 2020 es del 31% de impuesto a la renta y No se calcula sobretasa de renta, debido a que esta es la tarifa aprobada para el año 2021, según ley 1943 de 2018.

La tarifa para el cálculo del impuesto diferido para el año 2021 es del 35% de impuesto a la renta y No se calcula sobretasa de renta, debido a que esta es la tarifa aprobada para el año 2022, según ley 2155 de 2021.

La tarifa para el cálculo del impuesto diferido para el año 2022 es del 35% de impuesto a la renta y No se calcula sobretasa de renta, debido a que esta es la tarifa aprobada para el año 2023, según ley 2277 de 2022.

La tarifa para el cálculo del impuesto diferido para el año 2023 es del 35% de impuesto a la renta y No se calcula sobretasa de renta, debido a que esta es la tarifa aprobada para el año 2024, según ley 2277 de 2022.

Nota 17. Otros Pasivos

Otros Pasivos	2023/12/31	2022/12/31
Bonos Copagos y Cuotas Moderadoras PAF	\$ 45,924	\$ 43,633
Honorarios médicos	\$ 295,314	\$ 945,815
Aportes Seguridad Social	\$ 3,399	\$ 0
Total Otros pasivos	\$ 344,637	\$ 989,448

Nota 18. Patrimonio

Patrimonio	2023/12/31	2022/12/31
Capital Autorizado	\$ 9,000,000	\$ 9,000,000
Capital por Suscribir	-\$ 4,547,256	-\$ 4,547,256
Prima en Colocación de Acciones	\$ 1,420,870	\$ 1,420,870
Reserva Legal	\$ 1,497,262	\$ 1,114,869
Reserva para Readquisición de Acciones	\$ 990,943	\$ 990,943
Reserva para Fomento Económico	\$ 11,843,965	\$ 11,843,965
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 0	\$ 0
Resultados del Ejercicio	\$ 3,283,718	\$ 3,823,931
Adopción por Primera Vez	\$ 9,804,712	\$ 9,804,712
Total Patrimonio	\$ 33,294,214	\$ 33,452,034

Capital Social

El capital está conformado de 4.452.744 acciones de valor nominal en pesos colombianos de \$1.000 cada una. En Colombia las sociedades anónimas, están obligadas por ley a crear una reserva para proteger el patrimonio de la sociedad en caso de pérdidas. Según el código de comercio, en el caso de las sociedades anónimas la reserva debe ser igual al 50% del capital suscrito, y se conformará por el 10% de las utilidades de cada periodo. Por efecto del incremento de las acciones suscritas, se hace necesario el cálculo de la reserva legal a partir de las utilidades de 2022 hasta alcanzar nuevamente el límite del 50% del capital suscrito.

En cuanto a las reservas para fomento Económico, la asamblea de Accionistas tiene destinado parte de las utilidades a este rubro con fines de ser reinvertidos en el desarrollo de la actividad.

Nota 19. Ingresos

Ingresos de Actividades Ordinarias

El saldo de los ingresos de actividades ordinarias generados durante el período es el siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	2023/12/31	2022/12/31
Prestación de Servicios Neto, Devoluciones y Descuentos	\$ 61,668,938	\$ 56,549,549
Otros Ingresos Ordinarios	\$ 334,677	\$ 252,611
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 62,003,615	\$ 56,802,160

El saldo de Otros Ingresos Ordinarios corresponde a los siguientes conceptos:

Otros Ingresos Ordinarios	2023/12/31	2022/12/31
Ingresos por Arrendamiento de Edificaciones	\$ 15,359	\$ 18,053
Honorarios Técnicos por Administración, Recaudo y Comisiones	\$ 37,684	\$ 329
Comisiones	\$ 9,193	\$ 8,978
Ingresos por Servicios Médicos	\$ 8,085	\$ 56,336
Servicio de Cafetería	\$ 256,585	\$ 145,143
Ingresos por Parqueadero	\$ 7,771	\$ 6,399
Ingresos de Ejercicios Anteriores	\$ 0	\$ 17,373
Total Otros Ingresos Ordinarios	\$ 334,677	\$ 252,611

Ingresos Financieros

Ingresos Financieros	2023/12/31	2022/12/31
<u>Intereses</u>	<u>\$ 44,154</u>	<u>\$ 53,667</u>
<u>Diferencia en Cambio</u>	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 930</u>
Total Ingresos Financieros	\$ 45,802	\$ 54,597

Los ingresos por rendimiento financiero más importantes se obtuvieron de la Fiduciaria Davivienda por valor de \$36.951.

Otros Ingresos

Otros Ingresos	2023/12/31	2022/12/31
<u>Recuperaciones</u>	<u>\$ 1,523,117</u>	<u>\$ 372,426</u>
<u>Indemnización compañía de seguros</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 1,400</u>
<u>Aprovechamientos</u>	<u>\$ 548,476</u>	<u>\$ 89,016</u>
<u>Otros</u>	<u>\$ 41,597</u>	<u>\$ 143,338</u>
Total Otros Ingresos	\$ 2,113,190	\$ 606,180

Durante el año 2023, del total de las recuperaciones el 94.6% corresponde a recuperación de deudas de difícil cobro. En el 2023 se reconocen como otros ingresos por aprovechamientos los honorarios médicos y prestadores externos por valor de \$ 531 millones, que deben ser cobrados a las entidades responsables de pago, sobre los cuales se reconocen los costos pertinentes. Otros ingresos representativos se tienen por concepto de bonificaciones de Proveedores por \$42 millones.

Nota 20. Costos

El detalle de los costos generados en los periodos presentados es el siguiente:

Detalle de los Costos por prestación de servicio por Unidad Funcional:

SERVICIO	2023/12/31	2022/12/31	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
UNIDAD FUNCIONAL CIRUGÍA	\$ 14,428,419	11848234	\$ 2,580,185	21.8%
UNIDAD FUNCIONAL HOSPITALIZACION	\$ 9,951,623	\$ 8,248,266	\$ 1,703,357	20.7%
UNIDAD FUNCIONAL UCI ADULTOS	\$ 8,293,603	\$ 8,119,945	\$ 173,658	2.1%
UNIDAD FUNCIONAL PAF SURA	\$ 5,707,613	\$ 4,955,055	\$ 752,558	15.2%
UNIDAD FUNCIONAL URGENCIA	\$ 5,167,564	\$ 4,579,045	\$ 588,519	12.9%
UNIDAD FUNCIONAL HEMODINAMIA	\$ 3,087,837	\$ 2,472,287	\$ 615,550	24.9%
UNIDAD FUNCIONAL RADIOLOGÍA	\$ 2,998,363	\$ 2,861,153	\$ 137,210	4.8%
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	\$ 907,867	\$ 771,607	\$ 136,260	17.7%
UNIDAD FUNCIONAL CENTRO TRANSFUSIONAL	\$ 695,330	\$ 744,559	-\$ 49,229	-6.6%
UNIDAD FUNCIONAL TERAPIA RESPIRATORIA	\$ 451,837	\$ 374,394	\$ 77,443	20.7%
Total Costos por Prestación de Servicios	\$ 51,690,056	\$ 44,974,546	\$ 6,715,510	14.9%

Por Concepto:

Concepto	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Costos de Personal	\$ 11,951,582	\$ 10,209,815	\$ 1,741,767	17.1%
Honorarios	\$ 15,837,698	\$ 14,084,481	\$ 1,753,217	12.4%
Arrendamientos	\$ 964,162	\$ 788,419	\$ 175,743	22.3%
Contribuciones Y Afiliaciones	\$ 50,252	\$ 42,356	\$ 7,896	18.6%
Seguros	\$ 129,150	\$ 120,642	\$ 8,508	7.1%
Servicios	\$ 5,053,496	\$ 3,892,776	\$ 1,160,720	29.8%
Legales	\$ 2,105	\$ 238	\$ 1,867	784.5%
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	\$ 911,830	\$ 954,197	-\$ 42,367	-4.4%
Gastos de Viaje	\$ 5,045	\$ 3,585	\$ 1,460	40.7%
Amortizaciones	\$ 6,098	\$ 6,949	-\$ 851	-12.2%
Depreciaciones	\$ 1,760,809	\$ 1,812,302	-\$ 51,493	-2.8%
Materiales Y Suministros	\$ 14,143,394	\$ 12,303,191	\$ 1,840,203	15.0%
Diversos	\$ 863,947	\$ 746,056	\$ 117,891	15.8%
Otros	\$ 10,488	\$ 9,539	\$ 949	9.9%
TOTAL COSTOS	\$ 51,690,056	\$ 44,974,546	\$ 6,715,510	14.9%

Nota 21. Gastos

Gastos de Administración

Los Gastos de Administración generados durante el periodo es el siguiente:

Concepto	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTO DE PERSONAL	\$ 3,053,153	\$ 2,418,247	\$ 634,906	26.3%
PROVISION CASTIGO DE CARTERA	\$ 659,964	\$ 927,357	-\$ 267,393	-28.8%
HONORARIOS	\$ 591,710	\$ 440,551	\$ 151,159	34.3%
DIVERSOS	\$ 310,560	\$ 172,037	\$ 138,523	80.5%
SERVICIOS	\$ 890,241	\$ 922,462	-\$ 32,221	-3.5%
IMPUESTOS	\$ 218,407	\$ 175,390	\$ 43,017	24.5%
DEPRECIACIONES	\$ 273,659	\$ 234,193	\$ 39,466	16.9%
SEGUROS	\$ 119,419	\$ 91,008	\$ 28,411	31.2%
MANTENIMIENTO REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 112,893	\$ 142,509	-\$ 29,616	-20.8%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 57,285	\$ 31,319	\$ 25,966	82.9%
AMORTIZACIONES	\$ 98,548	\$ 59,716	\$ 38,832	65.0%
GASTOS DE VIAJE	\$ 2,485	\$ 2,797	-\$ 312	-11.2%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 6,388,324	\$ 5,617,586	\$ 770,738	13.7%

Gastos de Venta:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>VARIACIÓN</u>	<u>VARIACIÓN %</u>
GASTO DE VENTAS	\$ 166,852	\$ 124,889	\$ 41,963	33.6%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$ 166,852	\$ 124,889	\$ 41,963	33.6%

Gastos Financieros:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>VARIACIÓN \$</u>	<u>VARIACIÓN %</u>
Gastos y Comisiones Bancarias	\$ 54,182	\$ 57,748	-\$ 3,566	-6.2%
Intereses Corrientes	\$ 124,001	\$ 33,286	\$ 90,715	272.5%
Intereses Moratorios	\$ 1,896	\$ 998	\$ 898	100.0%
Diferencia en Cambio	\$ 0	\$ 42	-\$ 42	0.0%
GME	\$ 231,725	\$ 209,443	\$ 22,282	10.6%
Total Gastos Financieros	\$ 411,804	\$ 301,517	\$ 110,287	36.6%

Otros Gastos:

<u>Concepto</u>	<u>2023/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	<u>VARIACIÓN</u>	<u>VARIACIÓN %</u>
Descuentos Comerciales	\$ 126,611	\$ 33,956	\$ 92,655	272.9%
Retiro de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 0	\$ 2,109	-\$ 2,109	-100.0%
Impuestos Asumidos	\$ 46,124	\$ 1,250	\$ 44,874	3589.9%
Gastos no Deducibles	\$ 13,058	\$ 11,762	\$ 1,296	11.0%
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	\$ 14,571	\$ 14,589	-\$ 18	-0.1%
Multas, Sanciones y Litigios	\$ 17,891	\$ 1,275	\$ 16,616	1303.2%
Donaciones	\$ 3,100	\$ 4,050	-\$ 950	-23.5%
Total Otros Gastos	\$ 221,355	\$ 68,991	\$ 152,364	220.8%

Nota 22. Gasto por Impuesto de Renta y Complementarios

El impuesto sobre la renta para la Compañía se calcula sobre la renta líquida fiscal a la tasa oficial aplicable en cada año de cierre (35% para el año 2023) de presentación de estados financieros. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce con cargo en resultados.

	<u>2023/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	<u>VARIACIÓN</u>
Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 2,483,429	\$ 3,886,488	-\$ 1,403,059

Nota 23. Impuesto Diferido

El Impuesto Diferido es el que se genera de las diferencias entre las bases contables y las bases fiscales, se registra con la intención de reconocer el impacto impositivo en el futuro de las transacciones registradas en el periodo actual, para el periodo 2023, se registra un ingreso por Impuesto diferido cuyo efecto surge debido al cambio en la política de deterioro de cartera.

	<u>2023/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	<u>VARIACIÓN</u>
Impuesto Diferido	\$ 35,239	-\$ 68,038	\$ 103,277

Nota 24: Hechos Ocurridos Después del Periodo Sobre el que se Informa

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del período sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

Nota 25. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan se presentarán a la Asamblea de Accionistas en la reunión a celebrarse el día viernes 22 de marzo de 2024, para su aprobación.



Leonel Blanco Bahoque
Representante Legal



Carmen Peña Alfaro
Contador
T.P. 171432-T