

Clínica Nuestra Señora de la Paz

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

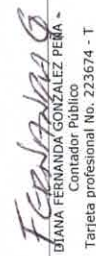
CLINICA NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ

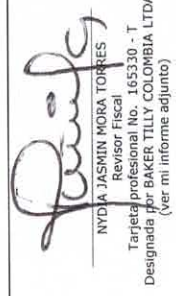
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (En miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	2023	2022	PASIVOS Y FONDO SOCIAL	2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 4.475.042	\$ 10.090.166	Proveedores (Nota 9)	\$ 839.601	\$ 569.574
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	19.242.474	14.273.041	Cuentas por pagar (Nota 10)	3.656.443	3.017.880
Inventarios (Nota 6)	505.146	405.840	Impuestos por pagar (Nota 11)	148.839	137.075
Otros activos (Nota 8)	170.478	99.006	Beneficios a empleados (Nota 12)	2.196.610	1.690.416
			Pasivos estimados y provisiones (Nota 13)	1.857.236	1.965.791
			Impuesto a las ganancias (Nota 22)	5.969	14.270
			Otros pasivos (Nota 14)	527.302	43.936
Total activos corrientes	24.393.139	24.868.053	Total pasivos corrientes	9.232.001	7.438.941
ACTIVOS NO CORRIENTES			Total pasivos	9.232.001	7.438.941
Propiedad y equipo, neto (Nota 7)	55.390.113	46.597.624			
			FONDO SOCIAL:		
Total activos no corrientes	55.390.113	46.597.624	Fondo social	5.495.493	5.495.493
			Excedente del año	6.524.515	10.372.798
			Excedentes acumulados	63.411.079	53.038.281
			Reserva de adopción por primera vez NCIF	(4.879.835)	(4.879.835)
Total activos	\$ 79.783.252	\$ 71.465.677	Total fondo social	70.551.251	64.026.736
			Total pasivos y fondo social	\$ 79.783.252	\$ 71.465.677

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


 WILLIAM ANDRES SARMIENTO CARDENAS
 Auditor General


 DIANA FERNANDA GONZALEZ PEÑA -
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 223674 - T



 NYDIA JASMIN MORA TORRES
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 165330 - T
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA LTDA.
 (ver mi informe adjunto)


CLINICA NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ


ESTADOS DE RESULTADOS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (En miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Ingresos (Nota 15)	\$ 52.575.418	\$ 52.699.245
Costo prestación de servicios (Nota 16)	<u>(33.431.679)</u>	<u>(31.949.786)</u>
Excedente bruto	19.143.739	20.749.459
Otros ingresos (Nota 17)	330.372	820.596
Gastos de administración (Nota 18)	(12.880.850)	(11.011.287)
Otros gastos (Nota 19)	<u>(27.410)</u>	<u>(53.236)</u>
Excedentes de actividades de operación	6.565.852	10.505.531
Ingresos financieros (Nota 20)	90.448	32.626
Gastos financieros (Nota 21)	<u>(125.817)</u>	<u>(132.559)</u>
Excedentes antes de impuestos	6.530.484	10.405.599
Impuestos a las ganancias (Nota 22)	<u>(5.969)</u>	<u>(32.802)</u>
EXCEDENTE DEL AÑO	\$ <u>6.524.515</u>	\$ <u>10.372.798</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 WILLIAM ANDRÉS SALINAS CARDENAS
 Apoderado General


 DIANA FERNANDA GONZÁLEZ PEÑA
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 223674 - T


 NYDIA JASMIN MORA TORRES
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 165330 - T
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA LTDA.
 (ver mi informe adjunto)

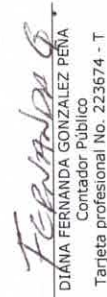
CLINICA NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ

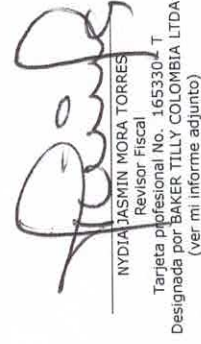
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (En miles de pesos colombianos)

	Fondo social	Excedente del año	Excedentes acumulados	Reserva adopción por primera vez NCIF	Total fondo social
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 5.495.493	\$ 6.522.217	\$ 32.715.385	\$ (4.879.835)	\$ 39.853.260
Apropiaciones	-	(6.522.217)	6.522.217	-	-
Excedente del año	-	5.356.562	-	-	5.356.562
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 5.495.493	\$ 5.356.562	\$ 39.237.602	\$ (4.879.835)	\$ 45.209.822
Apropiaciones	-	(5.356.562)	5.356.562	0	0
Excedente del año	-	8.444.117	-	-	8.444.117
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 5.495.493	\$ 8.444.117	\$ 44.594.164	\$ (4.879.835)	\$ 53.653.939
Apropiaciones	-	(8.444.117)	8.444.117	0	0
Excedente del año	-	10.372.798	-	-	10.372.798
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 5.495.493	\$ 10.372.798	\$ 53.038.281	\$ (4.879.835)	\$ 64.026.737
Apropiaciones	-	(10.372.798)	10.372.798	0	0
Excedente del año	-	6.524.515	-	-	6.524.515
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 5.495.493	\$ 6.524.515	\$ 63.411.079	\$ (4.879.835)	\$ 70.551.251

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 WILLIAM ANDRÉS SALINAS GÁRDENAS
 Procurador General


 DIANA FERNANDA GONZÁLEZ PEÑA
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 223674 - T



 NYDIA JASMIN MORA TORRES
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 165330 - T
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA LTDA.
 (Ver mi informe adjunto)

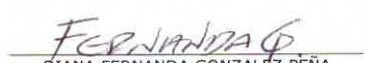
CLINICA NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ

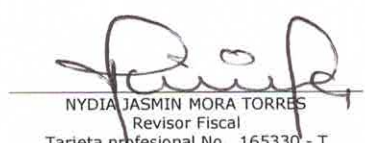
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (En miles de pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del año	\$ 6.524.515	\$ 10.372.798
Ajustes para conciliar el excedente del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	2.057.061	1.363.487
Amortizaciones	449.218	345.040
Deterioro de deudores	(182.128)	(468.988)
Deterioro de inventarios	388	1.970
Provisiones	0	0
Impuestos de renta	5.969	14.270
Pérdida (utilidad) en baja de equipos	<u>8.587</u>	<u>8.587</u>
	8.855.023	11.637.164
Cambios en los activos y pasivos de operación netos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(4.787.305)	1.439.856
Otros activos	(227.158)	(239.314)
Inventarios	(99.694)	(81.884)
Cuentas por pagar	908.592	(525.338)
Impuestos por pagar	11.764	38.096
Beneficios a empleados	506.193	(27.844)
Pasivos estimados y provisiones	(108.555)	(100.000)
Impuesto a las ganancias	(14.270)	(5.198)
Otros pasivos	<u>483.366</u>	<u>19.639</u>
	8.855.023	11.637.164
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	<u>5.527.956</u>	<u>12.155.176</u>
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de equipos	(10.849.550)	(9.674.090)
Adquisición de licencias	<u>(293.532)</u>	<u>(93.691)</u>
	(11.143.082)	(9.767.781)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(11.143.082)</u>	<u>(9.767.781)</u>
DISMINUCION (INCREMENTO) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(5.615.126)	2.387.395
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL INICIO DEL AÑO	<u>10.090.166</u>	<u>7.702.771</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 4.475.042</u>	<u>\$ 10.090.166</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


 WILLIAM ANDRÉS SALINAS CARDENAS
 Apoderado General


 DIANA FERNANDA GONZÁLEZ PEÑA
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 223674-T


 NYDIA JASMIN MORA TORRES
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 165330 - T
 Designada por BAKER TILLY COLOMBIA LTDA.
 (ver mi informe adjunto)

CLINICA NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La Clínica Nuestra Señora de la Paz (en adelante “La Clínica”), es una institución canónica sin ánimo de lucro, perteneciente a la Orden Hospitalaria de San Juan de Dios, fundada el 26 de agosto de 1956 y reconocida con personería jurídica mediante Resolución 1391 del 13 de noviembre de 1963 emitida por el Ministerio de Justicia. La Clínica tiene un término de duración indefinido. Su objeto social principal consiste en la prestación de servicios de salud, especializada en salud mental. El domicilio de la Clínica es en la ciudad de Bogotá D.C.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

2.3 Instrumentos financieros

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

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

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

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

evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

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

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

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

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

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

Tipo de activo	Años
Licencias	3 años

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

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

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

Tipo de activo	Vida útil en años
Edificios	100 años
Maquinaria	10 años
Plantas y redes	5 años
Equipos de oficina	5 años
Equipos de computación	3 años
Equipo médico científico	5 a 10 años
Equipos de transporte	5 años

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.17 Operaciones con la comunidad

La Clínica Nuestra Señora de La Paz tiene relación con las siguientes entidades:

- Clínica Psiquiátrica San Juan de Dios
- Clínica San Juan de Dios
- Hospital San Rafael de Pasto
- Orden Hospitalaria San Juan de Dios

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

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

2.18 Administración de riesgos financieros

2.18.1 Categoría de instrumentos financieros - Los valores en libros reportados en el estado de situación financiera para las distintas categorías de instrumentos financieros, se aproximan a sus valores razonables debido a los vencimientos a corto plazo de dichos instrumentos financieros.

	2023	2022
a) Activos medidos a costo amortizado		
Cuentas comerciales por cobrar (Nota 5)	19.242.474	14.273.041
b) Pasivos medidos a costo amortizado		
Proveedores (Nota 9)	839.601	569.574
Cuentas por pagar (Nota 10)	3.656.443	3.017.880

2.18.2 Administración de riesgos financieros - La Clínica administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Clínica a través de reuniones internas, en las cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen: riesgo de liquidez, riesgo de mercado y riesgo de crédito. En la institución se continúa garantizando que las actuaciones y sus órganos de gobierno desarrollen comportamientos éticos que propendan por la transparencia y la integridad cumpliendo con la normatividad.

Durante el año 2023, la institución avanzó continuamente en la gestión integral de sus riesgos. Esto, a partir del diagnóstico de cumplimiento de los requerimientos de las diferentes circulares de la Superintendencia Nacional de Salud (SNS). Definiendo plan de acción para la documentación de los riesgos, parametrización de herramienta tecnológica, implementación, capacitación y seguimiento del ciclo de riesgos; se aprueba la política integral de riesgos, se definieron los criterios para la calificación, tratamiento y aceptabilidad de los riesgos de acuerdo con las metodologías adoptadas. Se socializan las circulares (roles y responsabilidades) a la junta directiva, aprobando el manual integral de gestión del riesgo, el manual de SICOF-S, el código de ética y buen gobierno.

Se actualizó la política sobre la Ley 1581 de 2012 y su decreto reglamentario 1377 de 2013, la cual define el tratamiento de datos personales de los procesos administrativos y asistenciales; se conformó un comité el cual supervisara el cumplimiento de esta normatividad.

La clínica implementó correo del oficial de cumplimiento, línea ética, formulario para reportes y denuncias en la página web como canales institucionales para la recepción oportuna de denuncias.

Por último, se conformaron comité de Riesgos y comité Directivo; se presentaron a la junta directiva los diferentes informes asociados a listas restrictivas, informes UIAF (proveedores, procedimientos y ROS), además del informe anual por parte del oficial de cumplimiento.

Riesgo de liquidez - La Junta Directiva de la Clínica tiene la responsabilidad principal de la administración del riesgo de liquidez, y ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto, mediano y largo plazo. La Clínica, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de resultados financieros y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros. Una vez la junta revisa los resultados financieros, dan su opinión y en caso de hallar algún rubro anormal, solicitan mayor detalle y explicaciones.

Riesgo de mercado - La Clínica está expuesta a la variación de tasas de interés y de precios. La prestación de los servicios de la Clínica está dirigida hacia el mercado local, por lo que la variación en la tasa de inflación puede tener incidencia en los márgenes operativos, desde la planeación estratégica se analiza y define la proyección de ingresos para el periodo, lo cual es objeto de revisión y seguimiento por parte de la junta.

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

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

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	2023	2022
Bancos (1)	4,471,678	10,084,835
Cajas menores	2,065	2,712
Caja general	<u>1,299</u>	<u>2,619</u>
	<u><u>4,475,042</u></u>	<u><u>10,090,166</u></u>

(1) El saldo de los bancos en el 2023 disminuyó a razón de la ejecución del Plan Médico Arquitectónico (PMA).

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

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2023	2022
Cuentas por cobrar prestación de servicios de salud (1)	24,798,022	20,490,124
Deudores varios (2)	172,261	126,119
Anticipos y avances (3)	103,145	224,684
Operaciones con la comunidad (Nota 22)	20,147	43,366
Cuentas por cobrar a trabajadores	224	0
Anticipo de retención en la fuente e ica	4,864	10,585
	<u>25,098,663</u>	<u>20,894,878</u>
Menos deterioro de las cuentas con deudores (4)	<u>(5,856,189)</u>	<u>(6,621,837)</u>
	<u><u>19,242,474</u></u>	<u><u>14,273,041</u></u>

(1) Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponden principalmente a las siguientes entidades: i) Nueva EPS por \$6.693.293 y \$4.356.896 y ii) EPS Sanitas por \$4.847.393 y \$3.877.704, iii) Compensar EPS \$4.671.936 y \$3.432.997, iv) Famisanar EPS por \$2.795.319 y \$3.005.276, v) EPS Sura por \$1.084.916 y \$1.368.510 respectivamente.

(2) El saldo de deudores varios contempla las incapacidades de funcionarios que se generaron en el año y están en trámite de recobro ante las diferentes entidades.

(3) El saldo de anticipos y avances corresponde a pagos anticipados a proveedores y contratistas de las obras civiles que se tienen.

(4) El deterioro de las cuentas con deudores tuvo el siguiente movimiento:

Saldo al inicio del año	6.621.837	13.804.939
Disminución del deterioro	(182.129)	(468.938)
Aceptación de glosas totalmente deterioradas	(357.417)	(210.335)
Castigo de cartera	(226.102)	(6.503.829)
Saldo al final del año	<u>5.856.189</u>	<u>6.621.837</u>

La clasificación de la cartera por edades por el período terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	2023	2022
1 a 30 días	4.477.103	5.284.789
31 a 60 días	4.705.777	3.386.578
61 a 90 días	2.335.006	2.015.178
91 a 180 días	5.779.934	1.601.661
181 a 360 días	2.921.500	4.133.488
Más de 360 días	4.879.343	4.473.084
Total cartera	<u>\$ 25.098.663</u>	<u>\$ 20.894.878</u>

6. INVENTARIOS

Medicamentos	230.496	236.992
Otros materiales	140.508	114.296
Material médico quirúrgico	58.020	47.037
Elementos de aseo y lavandería (1)	84.221	15.226
Menos - Deterioro de los inventarios (2)	<u>(8.099)</u>	<u>(7.711)</u>
	<u>\$ 505.146</u>	<u>\$ 405.840</u>

(1) Se evidencia aumento en el inventario de elementos de aseo y lavandería, como resultado del análisis del stock de máximos y mínimos requeridos.

(2) El deterioro de los inventarios tuvo el siguiente movimiento:

Saldo al inicio del año	\$ 7.711	\$ 5.741
Incremento del deterioro	<u>388</u>	<u>1.970</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 8.099</u>	<u>\$ 7.711</u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

	Construcciones en curso	Edificio	Equipos	Total
Costo				
1 de enero de 2023	6.321.243	39.155.598	6.772.787	52.249.628
Adiciones (1)	10.067.631	136.072	645.847	10.849.550
Traslados	(5.430.820)	2.578.111	2.852.709	-
Bajas	-	-	(286.185)	(286.185)
31 de diciembre de 2023	<u>10,958,053</u>	<u>41,869,781</u>	<u>9,985,158</u>	<u>62,812,992</u>
Depreciación acumulada				
1 de enero de 2023		(1.974.492)	(3.677.512)	(5.652.004)
Bajas		-	286.185	286.185
Depreciación anual		<u>(401.236)</u>	<u>(1.655.824)</u>	<u>(2.057.061)</u>
31 de diciembre de 2023		<u>(2.375.728)</u>	<u>(5.047.151)</u>	<u>(7.422.879)</u>
Saldo al final del año				
31 de diciembre de 2023	<u>10,958,053</u>	<u>39,494,053</u>	<u>4,938,007</u>	<u>55,390,113</u>

	Construcciones en curso	Edificio	Equipos	Total
Costo				
1 de enero de 2022	\$ 8.200.930	\$ 29.313.767	\$ 5.226.951	\$ 42.741.648
Adiciones	9.106.720	2.513	564.857	9.674.090
Traslados	(10.986.407)	9.843.618	1.142.789	-
Bajas	<u>-</u>	<u>(4.301)</u>	<u>(161.809)</u>	<u>(166.110)</u>
31 de diciembre de 2022	<u>6.321.243</u>	<u>39.155.598</u>	<u>6.772.787</u>	<u>52.249.628</u>

Depreciación acumulada				
1 de enero de 2022	-	(1.664.408)	(2.781.632)	(4.446.040)
Bajas	-	312	159.270	159.582
Depreciación anual	-	<u>(310.396)</u>	<u>(1.055.150)</u>	<u>(1.365.546)</u>
31 de diciembre de 2022	-	<u>(1.974.492)</u>	<u>(3.677.512)</u>	<u>(5.652.004)</u>
Saldo al final del año				
31 de diciembre de 2022	\$	<u>6.321.243</u>	\$	<u>37.181.106</u>
			\$	<u>3.095.275</u>
			\$	<u>46.597.624</u>

(1) En el año 2023, se continuo con el plan de negocios y PMA (Plan Medico Arquitectónico), en las áreas de infraestructura (\$9.047 millones), renovación tecnológica (\$1.290 millones), equipos biomédicos (\$325 millones) y otros (\$187 millones), para el mejoramiento continuo de la prestación de los servicios asistenciales.

8. OTROS ACTIVOS

	Seguros (1)	Licencias	Total
Saldo a 1 de enero de 2023	\$ 50.699	\$ 48.307	\$ 99.006
Adiciones	227.158	293.532	520.690
Amortización	<u>(198.843)</u>	<u>(250.375)</u>	<u>(449.218)</u>
Importe en libros al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 79.014</u>	<u>\$ 91.464</u>	<u>\$ 170.478</u>

	Seguros (1)	Licencias	Total
Saldo a 1 de enero de 2022	\$ 53.228	\$ 57.812	\$ 111.040
Adiciones	239.314	93.691	333.006
Amortización	<u>(241.843)</u>	<u>(103.196)</u>	<u>(345.040)</u>
Importe en libros al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 50.699</u>	<u>\$ 48.307</u>	<u>\$ 99.006</u>

(1) En el año 2023, se adquirieron seguros por \$227.158 (responsabilidad civil extracontractual, automóviles, responsabilidad civil médica, póliza todo riesgo daño material). Los cuales se finaliza su amortización en el primer trimestre del año 2024.

9. PROVEEDORES

	2023	2022
Medicamentos	265.907	152.647
Viveres y rancho (1)	362.886	269.207
Materiales, dotación, repuestos varios	51.894	54.307
Elementos de aseo y lavandería	27.868	43.091
Repuestos y elementos de mantenimiento (2)	125.697	43.714
Elementos de papelería y útiles de oficina	<u>5.349</u>	<u>6.608</u>
	<u>\$ 839.601</u>	<u>\$ 569.574</u>

(1) Se evidencia un aumento en el año 2023, a razón de mejores negociaciones para la institución (plazo de pago) y aumento de valor en los productos de la canasta familiar.

(2) Incremento de inventario para atender mantenimientos preventivos.

10. CUENTAS POR PAGAR

	2023	2022
Costos y gastos por pagar (1)	2.737.567	2.149.825
Cuentas por pagar a la comunidad (Nota 22)	918.876	862.427
Honorarios	-	5.628
	<u>3.656.443</u>	<u>3.017.880</u>

(1) Se incorporan nuevos contratos por concepto de tercerización de actividades. (Mejoras continuas en temas de mantenimientos preventivos).

11. IMPUESTOS POR PAGAR

	2023	2022
Retención en la fuente	116.606	105.594
Impuesto sobre las Ventas	5.089	-
Impuesto de Industria y Comercio	27.145	31.481
	<u>\$ 148.840</u>	<u>\$ 137.075</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2023	2022
Cesantías	773.302	580.328
Vacaciones	557.094	445.645
Bonificaciones extralegales (1)	211.373	165.757
Aportes a seguridad social y parafiscales	519.923	414.996
Intereses sobre cesantías	87.259	63.953
Aportes AFC	6.400	7.400
Salarios por pagar	32.159	2.634
Descuentos de nómina para terceros (2)	9.100	9.703
	<u>\$ 2.196.610</u>	<u>\$ 1.690.416</u>

(1) Corresponde a bonificaciones extralegales de vacaciones.

(2) Los descuentos de nómina para terceros a 31 de diciembre 2023 y 2022, corresponde a:

Libranzas	7.425	4.918
Seguros de vida	1.234	186
Embargos judiciales	441	659
Fondo de empleados	-	440
Aporte a pensión voluntaria	-	3.500
	<u>\$ 9.100</u>	<u>\$ 9.703</u>

13. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

	2023	2022
Procesos civiles (1)	1.489.330	1.739.330
Contingencias laborales (2)	226.461	226.461
Demandas y litigios laborales (3)	<u>141.445</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 1.857.236</u>	<u>\$ 1.965.791</u>

- (1) El saldo a 2023 y 2022, corresponde a procesos civiles en etapa probatoria, informado y soportado por el área jurídica.
- (2) Contingencias por posibles riesgos en pago de aportes a la seguridad social en los años comprendidos entre 2016 al 2018.
- (3) Pretensiones por demanda laboral en curso.

14. OTROS PASIVOS

	2023	2022
Anticipos y avances recibidos	-	43.936
Recursos recibidos para proyectos de investigación (1)	199.806	-
Recursos recibidos para proyectos sociales	19.182	-
Consignaciones pendientes por identificar	223.574	-
Otros	<u>84.740</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 527.302</u>	<u>\$ 43.936</u>

- (1) Los proyectos de investigación corresponden a: *Alteraciones en la estructura retiniana en pacientes con esquizofrenia crónica, estudio piloto. * Tiempo de atención en psiquiatría e impacto en evolución en pacientes con trastornos de ansiedad y trastorno depresivo. * Análisis de Movimiento de Pacientes Basado en Modelos de Inteligencia Artificial para Entorno Clínico y * Toxoplasmosis y su asociación con esquizofrenia: Descripción fenotípica, inmunológica y molecular.

15. INGRESOS

	2023	2022
Servicios de salud mental	\$ 53.049.206	\$ 53.305.776
Glosas y devoluciones	<u>(473.788)</u>	<u>(606.531)</u>
	<u>\$ 52.575.418</u>	<u>\$ 52.699.245</u>

16. COSTOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS

	2023	2022
Costos de personal (1)	20.255.106	17.878.080
Otros costos relacionados con la salud (2)	10.221.158	8.802.185
Medicamentos	1.855.692	1.921.768
Honorarios	<u>1.099.723</u>	<u>3.347.753</u>
	<u>\$ 33.431.679</u>	<u>\$ 31.949.786</u>

- (1) El aumento en el año 2023 corresponde a la contratación por planta de cargos que estaban por prestación de servicio.
- (2) Los otros costos relacionados con la salud corresponden principalmente a los servicios tercerizados contratados para el año 2023 (lavado de ropa, vigilancia, logística y agendamiento).

17. OTROS INGRESOS

	2023	2022
Servicios	301.440	264.663
Recuperaciones (1)	28.931	398.340
Diversos	1	4.903
Arrendamientos (2)	-	28.269
Aprovechamientos	-	94.411
Donaciones	<u>-</u>	<u>30.010</u>
	<u>\$ 330.372</u>	<u>\$ 820.596</u>

18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2023	2022
Gastos de personal	5.182.239	4.477.794
Servicios	2.169.603	1.850.588
Arrendamientos	1.760.817	1.677.154
Diversos	861.755	783.962
Depreciación de propiedades planta y equipo (1)	860.618	723.868
Reparación y mantenimiento	712.527	251.521
Impuestos	675.613	643.201
Amortización activos intangibles (2)	439.948	318.263
Honorarios	124.523	162.447
Adecuaciones e instalaciones	53.533	100.186
Contribuciones y afiliaciones	26.698	54.912
Gastos de transporte	8.488	7.589
Seguros	2.773	2.384
Gastos legales	<u>1.715</u>	<u>2.067</u>
	<u>\$ 12.880.850</u>	<u>\$ 11.011.287</u>

- (1) El gasto por la depreciación aumento en el 2023, debido a la compra y activos fijos y desarrollo del Plan Medico arquitectónico (PMA)
- (2) Dentro del rubro de amortización (intangibles) se encuentran las pólizas de multirriesgo, contra todo riesgo, de responsabilidad médica, entre otras.

19. OTROS GASTOS

	2023	2022
Costas y procesos judiciales (1)	141.445	-
Multas, sanciones y litigios	12.249	-
Impuestos asumidos	8.980	-
Donaciones	6.164	-
Ajuste al peso	16	-
Retiro de equipos	-	8.587
	<u>\$ 168.854</u>	<u>\$ 8.587</u>

(1) Pretensiones por demanda laboral en curso.

20. INGRESOS FINANCIEROS

	2023	2022
Rendimientos financieros (1)	<u>\$ 90.448</u>	<u>\$ 32.626</u>

(1) Corresponde a ganancias por saldos en cuentas bancarias, principalmente en la de ahorros de Davivienda.

21. GASTOS FINANCIEROS

	2023	2022
Comisiones	93.686	82.860
Gastos bancarios	29.572	31.583
Intereses	2.265	18.116
Diferencia en cambio	294	-
	<u>\$ 125.817</u>	<u>\$ 132.559</u>

22. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

Las disposiciones fiscales aplicables a las entidades que sean calificadas en el registro único tributario como pertenecientes al régimen tributario especial, están sometidas al impuesto de renta y complementario y deben ser liquidados los egresos no procedentes de la actividad meritoria a una tarifa única del 20% para el año 2023 y 2022.

Egresos no procedentes		
Retiro de propiedad, planta y equipo	-	8.587
Multas, sanciones y litigios	12.249	32.680
Impuestos asumidos	8.980	11.966
Intereses moratorios	2.141	18.116
Donaciones	6.165	-
Diferencia en cambio	294	-
Ajuste al peso	16	3
	<u>16</u>	<u>3</u>

Total egresos no procedentes	\$	<u>29.845</u>	\$	<u>71.352</u>
Tarifa regimen tributario especial		<u>20%</u>		<u>20%</u>
Provision renta	\$	<u>5.969</u>	\$	<u>14.270</u>
Mayor impuesto reconocido del periodo 2022		<u>-</u>		<u>18.532</u>
Total impuesto a las ganancias		<u>5.969</u>		<u>32.802</u>

23. OPERACIONES CON LA COMUNIDAD

Durante el año, la Clínica realizó las siguientes transacciones comerciales con la comunidad:

	Compra de servicios		Venta de servicios	
	2023	2022	2023	2022
Orden Hospitalaria San Juan de Dios (1)	2.064.472	2.082.683	300.767	255.705
Hospital San Rafael de Pasto (2)	-	236.469	8.326	102.506
Clínica San Juan de Dios (2)	-	1.136.219	-	5.032
Clinica Psiquiatrica San Juan de Dios (2)	-	828.927	-	5.032
	<u>\$ 2.064.472</u>	<u>\$ 4.284.298</u>	<u>\$ 309.093</u>	<u>\$ 368.275</u>

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

	Cuentas por pagar		Cuentas por cobrar	
	2023	2022	2023	2022
Orden Hospitalaria San Juan de Dios (1)	545.342	443.018	211.054	\$ 19.255
Clínica San Juan de Dios	229.665	229.665	-	-
Clinica Psiquiátrica San Juan de Dios	147.166	147.166	-	-
Hospital San Rafael de Pasto (2)	<u>42.578</u>	<u>42.578</u>	<u>3.608</u>	<u>24.111</u>
	<u>\$ 964.751</u>	<u>\$ 862.427</u>	<u>\$ 214.662</u>	<u>\$ 43.366</u>

- (1) La Clínica presenta transacciones con la Orden Hospitalaria San Juan de Dios por los siguientes conceptos: i) Contrato de arrendamiento, ii) Servicios de pastoral de salud, iii) Adquisición de medicamentos por medio de la central de compras.
- (2) La relación comercial con el Hospital San Rafael de Pasto corresponde a contrato de prestación de servicios para tele consultas en psiquiatría general y psiquiatría infantil.

24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

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

25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva el 21 de febrero de 2024, fecha de certificación de estos Estados Financieros. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



William Andrés Salinas Cárdenas
Apoederado General



Diana Fernanda Gonzalez Peña
Contador
TP. No 223674 - T