

# *Clínica de Nuestra Señora de la Paz*

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


CLINICA DE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ

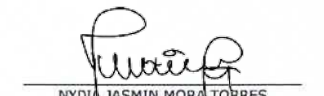
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
(En miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	2024	2023	PASIVOS Y FONDO SOCIAL	2024	2023
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 1.837.309	\$ 4.475.042	Proveedores (Nota 9)	\$ 647.516	\$ 839.601
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	\$ 22.147.329	\$ 19.242.474	Cuentas por pagar (Nota 10)	\$ 3.943.193	\$ 3.656.443
Inventarios (Nota 6)	\$ 477.132	\$ 505.146	Impuestos por pagar (Nota 11)	\$ 121.253	\$ 148.839
Otros activos (Nota 7)	\$ 186.983	\$ 170.478	Beneficios a empleados (Nota 12)	\$ 2.539.510	\$ 2.196.610
			Pasivos estimados y provisiones (Nota 13)	\$ 791.445	\$ 1.857.236
			Otros pasivos (Nota 14)	\$ 546.710	\$ 527.302
			Impuesto a las ganancias (Nota 22)	\$ 4.798	\$ 5.969
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$ 24.648.753</b>	<b>\$ 24.393.139</b>			
			<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ 8.594.425</b>	<b>\$ 9.232.001</b>
Propiedad y equipo, neto (Nota 8)	\$ 58.977.339	\$ 55.390.113			
			<b>Total pasivos</b>	<b>\$ 8.594.425</b>	<b>\$ 9.232.001</b>
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>\$ 58.977.339</b>	<b>\$ 55.390.113</b>	<b>FONDO SOCIAL:</b>		
			Fondo social	\$ 5.495.493	\$ 5.495.493
			Excedente del año	\$ 4.480.416	\$ 6.524.515
			Excedentes acumulados	\$ 69.935.593	\$ 63.411.078
			Reserva de adopción por primera vez NCIF	\$ (4.879.835)	\$ (4.879.835)
			<b>Total fondo social</b>	<b>\$ 75.031.667</b>	<b>\$ 70.551.251</b>
<b>Total activos</b>	<b>\$ 83.626.092</b>	<b>\$ 79.783.252</b>	<b>Total pasivos y fondo social</b>	<b>\$ 83.626.092</b>	<b>\$ 79.783.252</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
Ruben Darios Robayo  
Representante Legal Suplente

  
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 26 de febrero de 2025)

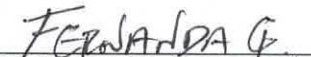
**CLINICA DE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ**

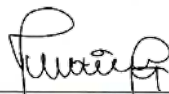
ESTADOS DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
(En miles de pesos colombianos)

	2024	2023
Ingresos operacionales (Nota 15)	\$ 57.136.683	\$ 52.575.418
Costo prestación de servicios (Nota 16)	<u>\$ (38.932.140)</u>	<u>\$ (33.431.679)</u>
<b>Excedente bruto</b>	<b>\$ 18.204.542</b>	<b>\$ 19.143.739</b>
Otros ingresos (Nota 17)	\$ 1.436.000	\$ 330.372
Gastos de administración (Nota 18)	\$ (15.066.642)	\$ (12.880.850)
Otros gastos (Nota 19)	<u>\$ (27.128)</u>	<u>\$ (27.410)</u>
<b>Excedentes de actividades de operación</b>	<b>\$ 4.546.771</b>	<b>\$ 6.565.852</b>
Ingresos financieros (Nota 20)	\$ 60.199	\$ 90.448
Gastos financieros (Nota 21)	<u>\$ (121.756)</u>	<u>\$ (125.817)</u>
<b>Excedentes antes de impuestos</b>	<b>\$ 4.485.214</b>	<b>\$ 6.530.484</b>
Impuestos a las ganancias (Nota 22)	<u>\$ (4.798)</u>	<u>\$ (5.969)</u>
<b>EXCEDENTE DEL AÑO</b>	<b><u>\$ 4.480.416</u></b>	<b><u>\$ 6.524.515</u></b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
RUBEN DARIO ROBAYO  
Representante Legal Suplente

  
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 26 de febrero de 2025)

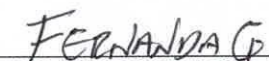
CLINICA DE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ


ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
(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	0	(6.522.217)	6.522.217	0	0
Excedente del año	0	5.356.562	0	0	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	0	(5.356.562)	5.356.562	0	0
Excedente del año	0	8.444.117	0	0	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	0	(8.444.117)	8.444.117	0	0
Excedente del año	0	10.372.798	0	0	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	0	(10.372.798)	10.372.798	0	0
Excedente del año	0	6.524.515	0	0	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
Apropiaciones	0	(6.524.515)	6.524.515	0	0
Excedente del año	0	4.480.416	0	0	4.480.416
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	\$ 5.495.493	4.480.416	69.935.593	(4.879.835)	75.031.667

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
RUBÉN DARIO ROBAYO  
Representante Legal Suplente

  
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 26 de febrero de 2025)

CLINICA DE NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ


ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
 (En miles de pesos colombianos)

	2024	2023
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente del año	\$ 4.480.416	\$ 6.524.515
Ajustes para conciliar el excedente del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	2.570.860	2.057.061
Amortizaciones	443.902	449.218
Deterioro de deudores	(321.831)	(182.128)
Deterioro de inventarios	7	388
Provisiones	1.301.187	0
Impuestos de renta	4.798	5.969
	<b>8.479.339</b>	<b>8.855.023</b>
<b>Cambios en los activos y pasivos de operación netos:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(3.884.211)	(4.787.305)
Otros activos	(270.519)	(227.158)
Inventarios	28.006	(99.694)
Cuentas por pagar	94.664	908.592
Impuestos por pagar	(27.586)	11.764
Beneficios a empleados	342.899	506.193
Pasivos estimados y provisiones	(1.065.791)	(108.555)
Impuesto a las ganancias	(5.969)	(14.270)
Otros pasivos	19.408	483.366
	<b>3.710.241</b>	<b>5.527.956</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de equipos	(6.158.086)	(10.849.550)
Adquisición de licencias	(189.888)	(293.532)
	<b>(6.347.975)</b>	<b>(11.143.082)</b>
<b>DISMINUCION (INCREMENTO) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(2.637.734)</b>	<b>(5.615.126)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>4.475.042</b>	<b>10.090.166</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 1.837.309</b>	<b>\$ 4.475.042</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
 RUBÉN DARIO ROBAYO  
 Representante Legal Suplente

  
 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 26 de febrero de 2025)

# CLINICA NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

(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 Entidad”), 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** – Los estados financieros de la Clínica se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

**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.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada

#### **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 determinarla:

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 Deterioro de cuentas por cobrar** - La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas

**2.11 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.

**2.12 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.

**2.13 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.

**2.14 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.

**2.15 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.

**2.16 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.

**2.17 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.

### **2.18 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.

### **2.19 Administración de riesgos financieros**

**2.19.1 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.

	2024	2023
a) Activos medidos a costo amortizado		
Cuentas comerciales por cobrar (Nota 5)	22.147.329	19.242.474
b) Pasivos medidos a costo amortizado		
Proveedores (Nota 9)	647.516	569.574
Cuentas por pagar (Nota 10)	3.943.166	3.656.443

**2.19.2 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. Durante el 2022 la clínica contó con asesoría externa para la implementación del SICOF. 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. Para el periodo 2023, la clínica implemento como herramienta de seguimiento su matriz de riesgos la cual permite identificar la valoración inherente y residual de los diferentes riesgos descritos, priorizando el control y seguimiento de aquellos con valoración alto y muy alto; se asignaron responsabilidades y periodicidad para los seguimientos.

**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 substituye por el costo, menos su valor residual.

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

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

**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

	2024	2023
Bancos (1)	\$ 1,813,781	\$ 4,471,678
Cajas menores	2,500	2,065
Caja general	11,028	1,299
Derechos fiduciarios	10,000	0
	<u>\$ 1,837,309</u>	<u>\$ 4,475,042</u>

- (1) El saldo de los bancos en el 2024 disminuyó a razón de los retrasos en los pagos por parte de las eps.

Los importes de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por La Entidad están disponibles para ser utilizados. No existen restricciones en su uso.

#### 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2024	2023
Cuentas por cobrar prestación de servicios de salud (1)	\$ 27,286,622	\$ 24,798,022
Deudores varios (2)	130,132	172,261
Anticipos y avances (3)	30,388	103,145
Operaciones con la comunidad (Nota 23)	187,510	20,147
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	224

Anticipo de retención en la fuente e ica	<u>5,345</u>	<u>4,864</u>
	\$ 27,639,997	\$ 25,098,663
Deterioro de las cuentas comerciales (4)	<u>\$ (5,492,668)</u>	<u>\$ (5,856,189)</u>
	<u>\$ 22,147,329</u>	<u>\$ 19,242,474</u>

- (1) Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 y 2023 corresponden principalmente a las siguientes entidades: i) Nueva EPS por \$8.933.266 y \$4.356.896, ii) EPS Sanitas por \$7.023.387 y \$3.877.704, iii) Compensar EPS \$2.569.211 y \$3.432.997, iv) Famisanar EPS por \$3.549.581 y \$3.005.276, v) Salud Total \$2.381.745 y \$1.297.041, vi) EPS Sura por \$1.221.387 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 principalmente a pagos anticipados a proveedores y contratistas de las obras civiles que se tienen.
- (4) El deterioro de las cuentas comerciales tuvo el siguiente movimiento:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	5.856.189	6.621.837
Provisión	1.301.187	0
Disminución del deterioro	(321.831)	(182.129)
Aceptación de glosas totalmente deterioradas	(296.614)	(357.417)
Castigo de cartera	<u>(1.046.263)</u>	<u>(226.102)</u>
	<u>\$ 5.492.668</u>	<u>\$ 5.856.189</u>

La clasificación de la cartera por edades por el período terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es la siguiente:

	2024	2023
1 a 30 días	4.026.445	4.477.103
31 a 60 días	4.062.366	4.705.777
61 a 90 días	3.223.092	2.335.006
91 a 180 días	5.014.824	5.779.934
181 a 360 días	5.396.990	2.921.500
Más de 360 días	<u>5.916.280</u>	<u>4.879.343</u>
Total Cartera	<u>\$ 27.639.997</u>	<u>\$ 25.098.663</u>

## 6. INVENTARIOS

	2024	2023
Medicamentos (1)	\$ 217.075	\$ 230.496
Otros materiales	167.440	140.508
Material médico quirúrgico	71.802	58.020
Elementos de aseo y lavandería	28.921	84.221

Deterioro de los inventarios (2)	<u>(8.106)</u>	<u>(8.099)</u>
	<u>\$ 477.132</u>	<u>\$ 505.146</u>

(1) Se evidencia una disminución en el inventario al cierre del año 2024, debido a la baja ocupación con la que se cerró el año.

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

	2024	2023
Saldo al inicio del año	\$ 8.099	\$ 7.711
Incremento del deterioro	<u>7</u>	<u>388</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 8.106</u>	<u>\$ 8.099</u>

## 7. OTROS ACTIVOS

	Seguros	Licencias	Total
Saldo a 1 de enero de 2024	\$ 79.014	\$ 91.464	\$ 170.478
Adiciones	270.519	189.888	460.407
Amortización	<u>(248.667)</u>	<u>(195.234)</u>	<u>(443.902)</u>
Importe en libros al 31 de diciembre de 2024	<u>\$ 100.865</u>	<u>\$ 86.118</u>	<u>\$ 186.983</u>

	Seguros	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>

(1) En el año 2024, se adquirieron seguros por \$270.519 (responsabilidad civil extracontractual, automóviles, responsabilidad civil médica, póliza todo riesgo daño material). Los cuales se finaliza su amortización en el primer trimestre del año 2025.

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

	Construcciones en curso	Edificio	Equipos	Total
<b>Costo</b>				
1 de enero de 2024	\$ 10.958.053	\$ 41.869.781	\$ 9.985.158	\$ 62.812.992
Adiciones (1)	5.608.303	87.635	462.148	6.158.086
Traslados	(7.017.314)	6.537.153	480.161	0
Bajas	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(108.225)</u>	<u>(108.225)</u>
31 de diciembre de 2024	<u>\$ 9,549,043</u>	<u>\$ 48,494,569</u>	<u>\$ 10,819,242</u>	<u>\$ 68,862,854</u>
<b>Depreciación acumulada</b>				
1 de enero de 2024		\$ (2.375.728)	\$ (5.047.151)	\$ (7.422.879)
Bajas		0	108.225	108.225
Depreciación anual		<u>\$ (438.098)</u>	<u>\$ (2.132.762)</u>	<u>\$ (2.570.860)</u>
31 de diciembre de 2024		<u>\$ (2.813.826)</u>	<u>\$ (7.071.688)</u>	<u>\$ (9.885.515)</u>
Saldo al final del año				
31 de diciembre de 2024	<u>\$ 9,549,043</u>	<u>\$ 45,680,743</u>	<u>\$ 4,938,007</u>	<u>\$ 58,977,339</u>

	Construcciones en curso	Edificio	Equipos	Total
<b>Costo</b>				
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	0
Bajas	0	0	(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>
<b>Depreciación acumulada</b>				
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>

- (1) En el año 2024, 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.

9. PROVEEDORES

	2024	2023
Medicamentos	\$ 209.084	\$ 265.907
Viveres y rancho (1)	198	362.886
Materiales, dotación, repuestos varios (2)	296.918	51.894
Elementos de aseo y lavandería	41.009	27.868
Repuestos y elementos de mantenimiento	97.860	125.697
Elementos de papelería y útiles de oficina	<u>2.447</u>	<u>5.349</u>
	<u>\$ 647.516</u>	<u>\$ 839.601</u>

(1) Disminuye en el año 2024, a razón de la tercerización a todo costo del servicio de alimentos.

(2) El incremento obedece a dotación para el servicio de planes especiales que iniciara en el primer trimestre del 2025.

10. CUENTAS POR PAGAR

	2024	2023
Cuentas por pagar a la comunidad (Nota 23)	918.366	918.876
Costos y gastos por pagar (1)	3.017.970	2.737.567
Servicios públicos	<u>6.857</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 3.943.193</u>	<u>\$ 3.656.443</u>

(1) Se incorporan nuevos contratos por concepto de tercerización de actividades. (mejoras continuas en temas de prestación del servicio al paciente).

11. IMPUESTOS POR PAGAR

	2024	2023
Retención en la fuente	\$ 96.310	\$ 116.606
Impuesto sobre las Ventas	5.397	5.089
Impuesto de Industria y Comercio	<u>19.546</u>	<u>27.144</u>
	<u>\$ 121.253</u>	<u>\$ 148.839</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2024	2023
Cesantías	\$ 952.223	\$ 773.302
Vacaciones	588.077	557.094
Bonificaciones extralegales (1)	224.488	211.373
Aportes a seguridad social y parafiscales	618.497	519.923
Intereses sobre cesantías	109.950	87.259
Aportes AFC	8.100	6.400
Salarios por pagar	11.933	32.159
Descuentos de nómina para terceros (2)	<u>26.242</u>	<u>9.100</u>
	<u>\$ 2.539.510</u>	<u>\$ 2.196.610</u>

(1) Corresponde a bonificaciones extralegales de vacaciones.

(2) Los descuentos de nómina para terceros a 31 de diciembre 2024 y 2023, corresponde a:

	2024	2023
Libranzas	\$ 22.811	\$ 7.425
Seguros de vida	1.817	1.234
Embargos judiciales	719	441
Fondo de empleados - Cooperativas	894	0
Aporte a pensión voluntaria	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 26.242</u>	<u>\$ 9.100</u>

### 13. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

	2024	2023
Procesos civiles (1)	650.000	1.489.330
Contingencias laborales (2)	-	226.461
Demandas y litigios laborales	<u>141.445</u>	<u>141.445</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 791.445</u>	<u>\$ 1.857.236</u>

(1) El saldo a 2024 y 2023, corresponde a procesos civiles en etapa probatoria, informado por el área jurídica.

(2) De acuerdo con revisión con las diferentes entidades se optó por reversar esta provisión.

### 14. OTROS PASIVOS

	2024	2023
Anticipos y avances recibidos	\$ 37.985	\$ 0
Recursos recibidos para proyectos de investigación	153.619	199.806
Recursos recibidos para proyectos sociales	24.942	19.182
Consignaciones pendientes por identificar	294.151	223.574
Otros	<u>36.013</u>	<u>84.740</u>
	<u>\$ 546.710</u>	<u>\$ 527.302</u>

### 15. INGRESOS

	2024	2023
Servicios de salud mental	\$ 57.932.570	\$ 53.049.206
Glosas y devoluciones	<u>(795.888)</u>	<u>(473.788)</u>
	<u>\$ 57.136.683</u>	<u>\$ 52.575.418</u>

### 16. COSTOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS

Costos de personal (1)	\$ 23.247.167	\$ 20.255.106
Medicamentos	1.866.705	1.855.692
Honorarios	824.153	1.099.723

Otros costos relacionados con la salud (2)	<u>12.994.116</u>	<u>10.221.158</u>
	<u>\$ 38.932.140</u>	<u>\$ 33.431.679</u>

- (1) El aumento en el año 2024, corresponde a la contratación de cargos a demanda de ratios y a ajustes salariales.
- (2) Los otros costos relacionados con la salud corresponden principalmente a los servicios tercerizados contratados para el año 2024 (lavado de ropa, vigilancia, logística, callcenter, servicio de atención al cliente y sistema de agendamiento de citas).

#### 17. OTROS INGRESOS

	2024	2023
Recuperaciones (1)	1.102.710	28.931
Arrendamientos	40.260	0
Aprovechamientos	92.484	0
Servicios	160.159	301.440
Donaciones	36.476	0
Diferencia en cambio	3.097	0
Diversos	<u>814</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 1.436.000</u>	<u>\$ 330.372</u>

- (1) Se reverso provisión de un proceso jurídico por sentencia absolutoria a favor de La Clínica.

#### 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2024	2023
Gastos de personal	\$ 5.681.250	\$ 5.182.239
Servicios	2.328.675	2.169.603
Arrendamientos	1.889.511	1.760.817
Impuestos	701.426	675.613
Diversos (1)	1.212.984	861.755
Depreciación de propiedades planta y equipo (2)	1.066.966	860.618
Honorarios	116.854	124.523
Reparación y mantenimiento	423.133	712.527
Adecuaciones e instalaciones	0	53.533
Amortización activos intangibles (3)	459.328	439.948
Gastos legales	2.077	1.715
Gastos de transporte	18.538	8.488
Contribuciones y afiliaciones	25.182	26.698
Seguros	1.389	2.773
Provisiones	<u>1.139.330</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 15.066.642</u>	<u>\$ 12.880.850</u>

- (1) El incremento obedece a nuevo servicio contratado de atención al cliente.
- (2) El gasto por la depreciación aumento en el 2024, debido a la compra de nuevos equipos de cómputo y comunicación de acuerdo con el desarrollo del plan médico arquitectónico.

(3) Dentro del rubro de amortización de intangibles se encuentran las pólizas multirriesgo, de seguros por contratos, pólizas de responsabilidad médica, entre otras.

**19. OTROS GASTOS**

	2024	2023
Multas, sanciones y litigios	\$ 3.320	\$ 12.249
Impuestos asumidos	3.541	8.980
Retiro de equipos	0	0
Ajuste al peso	26	16
Donaciones	20.240	6.165
	<u>\$ 27.128</u>	<u>\$ 27.410</u>

**20. INGRESOS FINANCIEROS**

	2024	2023
Rendimientos financieros	<u>\$ 60.199</u>	<u>\$ 90.448</u>

**21. GASTOS FINANCIEROS**

	2024	2023
Comisiones	\$ 89.245	\$ 93.686
Gastos bancarios	29.864	29.572
Intereses	2.566	2.265
Diferencia en cambio	<u>81</u>	<u>294</u>
	<u>\$ 121.756</u>	<u>\$ 125.817</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 2024 y 2023.

	2024	2023
Multas, sanciones y litigios	\$ 3.320	\$ 12.249
Impuestos asumidos	3.541	8.980
Intereses moratorios	2.474	2.141
Donaciones	14.549	6.165
Diferencia en cambio	81	294
Ajuste al peso	<u>26</u>	<u>16</u>
Total egresos no procedentes	<u>\$ 23.992</u>	<u>\$ 29.845</u>
Tarifa régimen tributario especial	<u>20%</u>	<u>20%</u>
provisión renta	<u>\$ 4.798</u>	<u>\$ 5.969</u>
Total impuesto a las ganancias	<u>\$ 4.798</u>	<u>\$ 5.969</u>

### 23. OPERACIONES CON LA COMUNIDAD

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

	Compra de servicios		Venta de servicios	
	2024	2023	2024	2023
Orden Hospitalaria San Juan de Dios (1)	2.009.451	2.064.472	159.284	300.767
Hospital San Rafael de Pasto (2)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8.326</u>
	<u>\$ 2.009.451</u>	<u>\$ 2.064.472</u>	<u>\$ 159.284</u>	<u>\$ 309.093</u>

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

	Cuentas por pagar		Cuentas por cobrar	
	2024	2023	2024	2023
Orden Hospitalaria San Juan de Dios (1)	498.957	545.342	187.510	\$ 211.054
Hospital San Rafael de Pasto	42.578	42.578	0	3.608
Clínica San Juan de Dios	229.665	229.665	0	0
Clinica Psiquiatrica San Juan de Dios	<u>147.166</u>	<u>147.166</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 918.366</u>	<u>\$ 964.751</u>	<u>\$ 187.510</u>	<u>\$ 214.662</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.

### 24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de este informe, no se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera que la Clínica reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.

## 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva del 17 de febrero de 2025, fecha de certificación de estos Estados Financieros. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Rubén Darío Robayo  
Representante Legal Suplente



Diana Fernanda Gonzalez Peña  
Contador  
TP. No 223674 - T