

Estados Financieros 2023



Los Nogales
Clínica

*Científicamente avanzados,
humanamente cálidos.*

www.clinicanogales.com

CLINICA LOS NOGALES

ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2023

NIIF

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de diciembre de 2023 y 2022

CLINICA LOS NOGALES SAS
NIT. 900.291.018-4

Tabla de Contenido

Ítem:	Pagina
Certificación a los estados financieros	3
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados	6
Estado de flujos de efectivo – método indirecto	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Nota 1 - Entidad reportante	9
Nota 2 - Bases de preparación	9
Nota 3 - Resumen de las políticas contables más representativas	10
Nota 4 - Efectivo y equivalentes al efectivo	16
Nota 5 - Inversiones	17
Nota 6 - Cuentas por cobrar comerciales	17
Nota 7 – Inventarios	19
Nota 8 - Propiedad planta y equipo	20
Nota 9 - Otros activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos	22
Nota 10 - Cuentas por pagar al costo	23
Nota 11 - Costos y gastos por pagar	24
Nota 12 - Impuestos gravámenes y tasas	26
Nota 13 – Beneficios a los empleados	26
Nota 14 – Otros pasivos, anticipos y avances recibidos	27
Nota 15 - Dividendos por pagar	27
Nota 16 - Provisiones - pasivos contingentes	28
Nota 17 – Patrimonio	28
Nota 18 - Ingresos por actividades ordinarias	29
Nota 19 - Costos de ventas por atención en salud	32
Nota 20 - Gastos de administración	34
Nota 21 - Otros ingresos	37
Nota 22 - Gastos financieros	38
Nota 23 - Impuesto a las ganancias	38
Nota 24 - Transacciones con partes relacionadas	39
Nota 25 - Hechos relevantes	40
Nota 26 - Negocio en marcha	40
Nota 27 - Medio ambiente	41
Nota 28 - Hechos posteriores a la fecha del balance	41
Nota 29 - Aprobación de estados financieros	41

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
CLINICA LOS NOGALES S.A.S.**

Nosotros **MARIA PAZ AZULA GRANADA**, como representante legal y **SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA** en calidad de contador de **CLINICA LOS NAGALES S.A.S** con **NIT: 900.291.018-4**

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2023, de conformidad con anexo No.2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo dos (2), al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros

Además:

- (a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- (b) Durante este periodo:
 - (1) No ocurrieron anomalías por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
 - (2) No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
 - (3) No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- (c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio a 31 de diciembre de 2023.
- (d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- (e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.

- (f) Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de estos está garantizado.
- (g) No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- (h) La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- (i) Se ha preparado el presupuesto para el año 2024 en el cual se tienen previstos ingresos para cubrir los gastos del período y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores.
- (j) La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- (k) Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- (l) No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- (m) No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- (n) Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.
- (o) La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cerrados a la fecha.
- (p) La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con lo contemplado en la Ley 23 de 1982 "Sobre Derechos de Autor", y toda la normatividad vigente que la complementa, adiciona o modifica, cumpliendo como sociedad con el marco regulatorio.
- (q) Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en Bogotá D.C. a los 06 días del mes de marzo de 2024.

Cordialmente,

(Original Firmado)

MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original Firmado)

SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA
Contador Público T.P. No. 136401-J

CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT. 900.291.018-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE:				
		2023	2022	Variación %
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	9.793.434	8.173.905	19,8%
Inversiones temporales	(5)	13.256.515	11.241.552	17,9%
Cuentas por Cobrar	(6)	127.455.353	71.847.699	77,4%
Inventarios	(7)	1.718.486	1.538.316	11,7%
Total activo corriente		152.223.788	92.801.472	64,0%
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	(8)	202.283.312	196.027.464	3,2%
Otros activos	(9)	1.049.302	325.307	222,6%
Total activo no corriente		203.332.614	196.352.771	3,6%
TOTAL ACTIVO		355.556.402	289.154.242	23,0%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar al costo	(10)	32.640.558	29.848.210	9,4%
Costos y gastos por pagar	(11)	20.173.277	12.455.936	62,0%
Impuestos Gravámenes y Tasas	(12)	8.612.176	8.494.208	1,4%
Beneficios a empleados	(13)	967.748	886.282	9,2%
Otros pasivos - Depósitos recibidos	(14)	14.704.003	10.164.322	44,7%
Total pasivo corriente		77.097.762	61.848.957	24,7%
Pasivo no corriente				
Dividendos por pagar	(15)	40.771.931	40.771.931	0,0%
Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido	(9)	12.057.104	11.720.663	2,9%
Provisiones	(16)	1.888.221	838.221	125,3%
Total pasivo no corriente		54.717.256	53.330.815	2,6%
TOTAL PASIVO		131.815.018	115.179.772	14,4%
PATRIMONIO				
Capital Social		14.500.000	14.500.000	0,0%
Superávit de capital		28.500.000	28.500.000	0,0%
Reservas		7.250.000	7.250.000	0,0%
Resultados del ejercicio		59.766.913	50.632.077	18,0%
Resultados Acumulados		40.632.077	0	100,0%
Transición al nuevo marco técnico normativo		35.552.585	35.552.585	0,0%
ORI -Revaluación de propiedad, planta y equipo		37.539.808	37.539.808	0,0%
TOTAL PATRIMONIO	(17)	223.741.384	173.974.470	28,6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		355.556.402	289.154.242	23,0%

Las notas de la 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros.

(Original Firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal
Ver Certificación adjunta.

(Original Firmado)
SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA
Contador Público T.P. No.136401-T
Ver Certificación adjunta.

(Original Firmado)
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal T.P. No.82561-T
Ver Dictamen adjunto.

**CUIDANDO CON
AMOR**

CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT. 900.291.018-4
ESTADO DE RESULTADOS
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE:		<u>Variación</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>
Ingresos por prestación de servicios de salud	(18)	373.293.695	308.345.248	21,1%
Costos por prestación de servicios de salud	(19)	<u>272.289.245</u>	<u>219.752.324</u>	<u>23,9%</u>
Resultado bruto		101.004.450	88.592.924	14,0%
 Gastos de administración	(20)	<u>31.256.627</u>	<u>21.519.721</u>	<u>45,2%</u>
Resultado de operación		69.747.823	67.073.203	4,0%
 Otros ingresos de operación	(21)	5.675.478	3.970.354	42,9%
Gastos financieros	(22)	<u>1.199.102</u>	<u>2.494.630</u>	<u>(51,9%)</u>
Resultado antes de impuestos		74.224.199	68.548.927	8,3%
 Impuesto corriente	(23)	14.844.840	13.078.497	13,5%
Impuesto diferido	(23)	<u>(387.554)</u>	<u>4.838.352</u>	<u>(108,0%)</u>
 Resultado del ejercicio		59.766.913	50.632.077	18,0%

Las notas de la 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros.

(Original Firmado)

MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal
Ver Certificación adjunta.

(Original Firmado)

SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA
Contador Público T.P. No.136401-T
Ver Certificación adjunta.

(Original Firmado)

RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal T.P. No. 82561-T
Ver Dictamen adjunto.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT. 900.291.018-4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE:		Variación %
	2023	2022	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	59.766.913	50.632.077	18,0%
Partidas que no afectan el efectivo			
Variación Impuesto a la ganancia	6.832.627	0	100,0%
Variación depreciaciones	6.263.493	5.554.937	12,8%
Variación deterioro de cuentas por cobrar	2.946.139	(286.355)	(1128,8%)
Variación provisión litigios y demandas	1.050.000	(1.156.779)	(190,8%)
Subtotal	17.092.259	4.111.803	315,7%
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	76.859.172	54.743.880	40,4%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Variación de cuentas por pagar	7.717.342	1.303.264	492,2%
Variación de otros pasivos	4.539.681	4.797.222	(5,4%)
Variación de cuentas por pagar al costo	2.792.348	(9.862.486)	(128,3%)
Variación de beneficios a los empleados	81.466	169.796	(52,0%)
Variación de pasivos por impuesto diferido	336.441	4.393.422	(92,3%)
Variación de activos por impuesto diferido	(723.995)	444.931	(262,7%)
Variación de inventarios	(180.170)	865.183	(120,8%)
Variación de impuestos	(6.714.659)	(2.322.935)	189,1%
Variación de cuentas por cobrar	(58.553.793)	45.100.662	(229,8%)
Subtotal	(50.705.339)	44.889.059	(213,0%)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	26.153.833	99.632.939	(73,7%)
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Variación de inversiones	(2.014.963)	4.388.412	(145,9%)
Variación de propiedad, planta y equipo	(12.519.341)	(24.271.538)	(48,4%)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(14.534.304)	(19.883.126)	(26,9%)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Variación dividendos decretados	(10.000.000)	(124.866.277)	(92,0%)
Variación de obligaciones financieras	0	(9.288.128)	(100,0%)
Variación de dividendos por pagar	0	40.771.931	(100,0%)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(10.000.000)	(93.382.474)	(89,3%)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO EN EL PERIODO	1.619.529	(13.632.661)	(111,9%)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO - INICIO PERIODO	8.173.905	21.806.566	(62,5%)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO - CIERRE DE PERIODO	9.793.434	8.173.905	19,8%

Las notas de la 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros.

(Original Firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal
Ver Certificación adjunta.

(Original Firmado)
SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA
Contador Público T.P. No.136401-T
Ver Certificación adjunta.

(Original Firmado)
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal T.P. No. 82561-T
Ver Dictamen adjunto.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT. 900.291.018-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Concepto	Saldo a 01 enero 2023	Incremento	Disminución	Saldo a 31 diciembre 2023
Resultado del ejercicio	50.632.077	59.766.913	50.632.077	59.766.913
Resultado acumulado	0	50.632.077	(10.000.000)	40.632.077
ORI -Revaluación propiedad planta y equipo	37.539.808	0	0	37.539.808
Transición al nuevo marco técnico normativo	35.552.585	0	0	35.552.585
Superávit de capital	28.500.000	0	0	28.500.000
Capital social	14.500.000	0	0	14.500.000
Reservas	7.250.000	0	0	7.250.000
Total patrimonio	173.974.470	110.398.990	40.632.077	223.741.384

Las notas de la 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros.

(Original Firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
 Representante Legal
 Ver Certificación adjunta.

(Original Firmado)
SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA
 Contador Público T.P. No.136401-T
 Ver Certificación adjunta.

(Original Firmado)
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
 Revisor Fiscal T.P. No. 82561-T
 Ver Dictamen adjunto.

CLINICA LOS NOGALES SAS**NIT. 900.291.018-4****NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y DE RESULTADO POR EL PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023****(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)****NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

CLINICA LOS NOGALES S.A.S. con domicilio principal en la ciudad Bogotá, Colombia, fue constituida por documento privado de accionistas único del 26 de mayo de 2009, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 27 de mayo de 2009 bajo el registro No. 01300423 del Libro IX. Inició operaciones el 4 de junio de 2013.

La Clínica tiene una vigencia indefinida, su objeto social es el de desarrollar de manera exclusiva todas las actividades y/o competencias propias de una Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud en el marco de la normatividad legal vigente sobre la materia. Es una Institución Prestadora de Servicios de Salud de naturaleza privada que presta servicios de atención médica y hospitalaria en el marco de la protección del derecho fundamental a la salud.

La Clínica se rige de acuerdo con la normatividad y a las instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Clínica Los Nogales S.A.S. presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante los Decretos reglamentarios 3048 de 2011, 2784 de 2012, 3022 de 2013, 2496 de 2015 y Circular 003 de noviembre 2014 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas de internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board).

Según la normatividad expuesta, Clínica los Nogales pertenece al Grupo 2 PYMES, cuyo periodo de transición comenzó el 1 de enero de 2016 y la emisión de sus primeros Estados Financieros comparativos bajo NIIF fue el 31 de diciembre de 2017.

En la preparación de estos estados financieros, Clínica los Nogales S.A.S., aplica las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de acumulación o devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos que deben medirse por su valor razonable.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los instrumentos financieros incluyen las inversiones adquiridas por la Compañía con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias, buscando en ambos casos a su vez generar una mayor rentabilidad para los accionistas

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar.

Los pasivos financieros de CLINICA LOS NOGALES S.AS incluyen cuentas por pagar, y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos se reducen por los descuentos, rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de



Resultados Integrales, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20% aplicable a las Zonas Francas, lo que aplica para Clínica Los Nogales. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero CLINICA LOS NOGALES S.AS pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros o se destinen para propósitos administrativos y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición. A medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	45 años	Línea recta
Maquinaria de equipo	10 años	Línea recta
Equipo de oficina	10 años	Línea recta
Equipo de cómputo y comunicación	5 años	Línea recta
Equipo de transporte	10 años	Línea recta
Equipo médico científico	8 años	Línea recta

Toda inversión en activos que reúnan la definición de propiedades, planta y equipo se debe capitalizar independientemente de su valor económico, la clínica determina como política contable que los activos que cumplen los requisitos para su reconocimiento pero que tengan un valor menor a 50 UVT, podrán ser depreciadas en el mismo período en que se adquieran.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S es una Zona Franca Permanente Especial de salud. Por esta condición existen disposiciones legales que restringen la venta de su propiedad planta y equipo, por lo que la Administración no estima valor residual para la Propiedad Planta y Equipo.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

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

Las reparaciones y el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos de mantenimiento".

Revaluación de Propiedad, planta y equipo.

Según el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, dando aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF13 - valor razonable) y Normas Internacionales de contabilidad (NIC 16- Propiedad, planta y equipo), así como también a las Normas Internacionales de valoración (IVS 101, 102, 103 Y 300) para la valuación de estados financieros, que para efectos prácticos son normas técnicas que pueden ser utilizadas como ayuda para determinar lo que debe contener un avalúo, la propiedad planta y equipo puede revaluarse y determinar su avalúo comercial en el periodo sobre el cual se informa.

Deterioro del valor de activos no financieros

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



Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el último precio de compra (valor razonable). El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Se reconocen inicialmente al importe sin descontar que suele ser el precio de la factura equivalente al precio de la transacción. Después de su reconocimiento inicial, al final de cada periodo sobre el que se informa, las cuentas por cobrar se medirán al costo que corresponde al reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal y cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

CLINICA LOS NOGALES, establece como política en la firma de los contratos con las diferentes aseguradoras, vencimientos de pago a 30 días, y en algunos casos, hasta máximo 45 días; las cuentas por cobrar se medirán al precio de la transacción y se reconocen inicialmente al importe sin descontar lo que suele ser el precio de la factura. Estas cuentas por cobrar corresponden a deudores comerciales a corto plazo y se incluyen en el estado de situación financiera como activos corrientes.

En el desarrollo normal de la operación y especialmente en el sector salud, las cuentas presentadas a los clientes, generalmente tienen un proceso de revisión y conciliación por objeciones a los valores facturados, razón por la cual el plazo de cobro inicial puede extenderse en el tiempo hasta más de 360 días. Sin embargo, se siguen considerando como cartera corriente y no se aplicará para estos casos el método de tasa de interés efectivo.

Deterioro de cuentas por cobrar - La Clínica evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que este activo financiero esté deteriorado, determinando provisionar aquella que presente indicios de deterioro.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión. Se define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo, los cuales pueden ser acumulativos y no acumulativos.





Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos. Corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones y demás prestaciones de ley. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones. Registra los beneficios de corto plazo sobre la base devengada.

CLINICA LOS NOGALES no tiene beneficios a largo plazo ni de post-empleo para sus empleados.

Provisiones

Debe reconocerse una provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que CLINICA LOS NOGALES tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, CLINICA LOS NOGALES no debe reconocer la provisión.

De presentarse un umbral incierto sobre si existe o no una obligación presente; se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo sobre el que se informa, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente. Esta evidencia incluye, por ejemplo, la opinión de expertos, asesores legales, tributarios, etc. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional aportada por eventos ocurridos después del periodo de presentación del reporte.

En el reconocimiento de un pasivo, además de existir una obligación presente, debe existir también la probabilidad de que haya una salida de recursos para cancelar tal obligación. En la evaluación de la probabilidad de la salida de recursos se considerará siempre que la probabilidad de que un evento pueda ocurrir sea mayor que la probabilidad de que no se presente en el futuro. Cuando no sea probable que exista la obligación, CLINICA LOS NOGALES, procederá a informar por medio de notas, sobre el pasivo contingente, salvo que la posibilidad de que haya una salida de recursos se considere remota.

Pasivos Contingentes

CLINICA LOS NOGALES no debe reconocer contablemente un pasivo contingente. De existir pasivos contingentes estos pasivos se informarán en revelaciones de los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se considere remota.

Es política Contable de CLINICA LOS NOGALES revisar continuamente la situación de los pasivos contingentes, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos, que incorporen beneficios económicos futuros. Si se estimara probable, para una partida tratada anteriormente como pasivo contingente, la salida de tales recursos económicos en el futuro, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja, en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a corto plazo (inferior a 1 año) en entidades financieras fácilmente convertibles en importes en efectivo, y otras inversiones a corto plazo con vencimiento original inferior a un año, asimismo, los sobregiros bancarios.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan (fecha de cierre).

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como actividad de financiamiento, debido a su condición de exigible por el banco y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final de determinado período.

Los flujos de efectivo no incluyen ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la clínica más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S no maneja efectivo de carácter restringido. En el momento en que se presente, se reconocerá en una cuenta contable separada que permita diferenciarlo de los otros saldos de efectivo y equivalentes en los estados financieros.

Moneda Funcional

La Administración de CLINICA LOS NOGALES S.A.S considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes. Por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de Partidas en Corrientes y no Corrientes

CLINICA LOS NOGALES presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Cuando no se dan estas condiciones se clasifican los activos y pasivos, como no corrientes.

NOTA 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalente a efectivo por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		31 dic 2023	31 dic 2022
Bancos cuentas de ahorro-bancos moneda extranjera	1	6.633.000	0
Bancos cuentas de ahorro-bancos moneda nacional	2	1.907.659	2.147.351
Bancos cuentas corrientes-moneda nacional	2	1.124.683	5.995.538
Caja general	3	119.093	22.016
Cajas menores	4	9.000	9.000
Total		9.793.434	8.173.905

- 1) Corresponde a la cuenta bancaria aperturada en abril de 2023 a nombre de la Clínica los Nogales en Panamá con la entidad bancaria Bancolombia en dólares expresados en pesos colombianos.
- 2) El saldo en bancos incluye los depósitos de valores de inmediata realización y se reconocen a su valor nominal, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras relacionadas a continuación:

Entidad Bancaria	tipo de cuenta	Saldo a 31 dic 2023	Saldo a 31 dic 2022
Bancos - cuentas corrientes	Corriente	1.124.683	5.995.538
Banco Sudameris Cta. 87860797-1	Corriente	330.930	5.687.773
Banco Av-Villas Cta. 059014944	Corriente	793.753	307.766
Bancos - cuentas de ahorros	Ahorros	1.907.659	2.147.351
Banco GNB Sudameris Cta 90870052880	Ahorros	1.667.056	1.772.320
Banco Av. Villas Cta 059-00966-2	Ahorros	29.519	44.394
Bancolombia Cta 3131937830	Ahorros	211.084	330.637

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023.

- 3) El saldo en la caja general corresponde al efectivo recibido en cajas el cual fue consignado en su totalidad en las cuentas bancarias de la clínica.
- 4) Clínica los Nogales mantiene tres fondos disponibles para gastos menores que se presentan constantemente, estas cajas están sujetas a arqueos periódicos con objeto de garantizar el correcto y adecuado manejo, y se relacionan a continuación:

Detalle	Saldo a 31 dic 2023	Saldo a 31 dic 2022
Caja Menor Dirección General	3.000	3.000
Caja Menor División Administrativa	3.000	3.000
Caja Menor - Fondo de devoluciones)	3.000	3.000
Total	9.000	9.000

NOTA 5 - INVERSIONES

El saldo de las inversiones por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

INVERSIONES		31_dic_2023	31_dic_2022
Inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio al costo	5	13.256.515	11.241.552
Total		13.256.515	11.241.552

- 5) El saldo de depósitos en instituciones financieras a corto plazo a 31 de diciembre de 2023 corresponde a 4 CDTs, reconocidos al costo amortizado con plazo de vencimiento igual o mayor a 90 días como se relaciona a continuación:

Banco	No. CDT	Tasa	Fecha apertura	Fecha vencimiento	Capital	Rendimientos	Saldo 31 dic 2023
Mi banco	CDT No. 0260678	14.20% EA	22/11/2023	22/02/2024	8.000.000	114.008	8.114.008
Sudameris	CDT No. 100032654	13.02% EA	26/10/2023	28/10/2024	3.587.316	91.090	3.678.406
Sudameris	CDT No. 100032704	13.70% EA	7/11/2023	6/05/2024	734.413	14.135	748.548
Sudameris	CDT No. 100032463	13.20% EA	19/09/2023	19/09/2024	690.000	25.553	715.553
Total					13.011.730	244.786	13.256.515

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo de las cuentas por cobrar por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

CUENTAS POR COBRAR		31_dic_2023	31_dic_2022
Deudores del sistema- precio de la transacción - valor nominal	6	126.938.843	67.566.672
CXC por prestación de servicios de salud- pendiente de radicar		14.506.512	9.043.999
CXC por prestación de servicios- radicada		112.432.331	58.522.674
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	7	3.552.706	3.552.706
Anticipo de impuestos de renta y complementarios		3.552.706	3.552.706
Activos no financieros-anticipos	8	1.311.235	2.230.676
Proveedores		1.253.136	2.230.676
Trabajadores		58.099	0
Deudores varios	9	444.959	368.744
Otros deudores		444.959	368.744
Cuentas por cobrar a trabajadores beneficios a empleados al costo		244.835	219.985
Responsabilidades		4.532	1.851
Otros préstamos a trabajadores		240.303	218.134
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	10	(5.037.224)	(2.091.085)
Deudores del sistema- al costo		(5.037.224)	(2.091.085)
TOTAL		127.455.353	71.847.699

- 6) La cartera según el convenio suscrito con las diferentes entidades está establecida con periodos de pago entre 30 y 45 días después de su radicación y de pago inmediato a su egreso o prestación del servicio para pacientes particulares. Sin embargo, el sistema de auditoría de cuentas de salud, las conciliaciones y respuesta a las objeciones (glosas) hace que los promedios de días de recuperación de la cartera se de en periodos de tiempo superior.

La composición por rubro de la cartera según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2023 es la siguiente:

CUENTA	Pte. radicación	No vencidas	30_dias	60_dias	90_dias	180_dias	360_dias	>360_dias	Saldo 31 dic 23
Entidades promotoras de salud contributivo	12.438.043	65.595.725	30.522.749	955.169	1.007.867	1.322.734	662.063	3.400.693	115.905.042
Empresas de medicina prepagada y PAC	1.016.586	1.842.822	519.947	430.381	231.735	693.056	648.127	416.617	5.799.272
Aseguradoras	263.500	294.558	91.432	111.438	4.651	11.726	956.861	1.278.981	3.013.148
Instituciones prestadoras-servicios salud	32.806	235.225	110.841	74.714	16.206	8.162	37.169	135.299	650.423
Compañías aseguradoras SOAT	287.506	60.708	21.591	639	0	1.581	56.970	117.802	546.797
Entidades promotoras de salud subsidiado	171.988	0	0	0	0	28.945	30.340	87.791	319.064
Administradoras de riesgos laborales	0	132.295	3.539	15.227	4.423	975	84.744	0	241.205
Administradoras de riesgos laborales	152.650	0	0	0	0	0	0	0	152.650
Particulares personas jurídicas	121.955	2.769	7.167	2.769	2.769	14.647	0	0	152.076
Pagares	0	5.215	0	305	105	56.335	8.432	41.330	111.721
Entidades del régimen de excepción	4.109	0	0	0	0	0	18.391	0	22.501
Particulares personas naturales	14.681	3.027	3.027	0	0	0	0	0	20.735
Empresas sociales del estado	2.689	0	0	0	0	0	0	0	2.689
Entidades territoriales	0	0	0	0	0	1.521	0	0	1.521
Total general	14.506.512	68.172.345	31.280.294	1.590.642	1.267.755	2.139.682	2.503.099	5.478.514	126.938.843

La composición de la cartera por tercero según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2023 es la siguiente:

Tercero	Pte radicación	No vencidas	30_dias	60_dias	90_dias	180_dias	360_dias	>360_dias	Saldo 31 dic 23
Salud Total EPS-S S.A	9.035.048	62.189.929	29.754.654	15.262	272.890	883.194	429.130	2.356.101	104.936.208
EPS Famisanar SAS	359.225	865.229	101.202	169.615	533.689	397.083	854.017	1.101.577	4.381.637
EPS Sanitas SAS	704.036	1.233.065	513.275	659.863	106.072	294.600	153.420	335.113	3.999.445
Compensar EPS	1.277.118	761.202	170.661	368.648	122.711	10.523	153.487	175.319	3.039.668
EPS Suramericana S.A	616.778	1.278.747	140.871	110.659	78.965	186.008	220.210	46.058	2.678.298
Colmedica Medicina Prepagada	259.512	571.102	210.931	38.588	34.649	80.427	198.500	67.929	1.461.638
Nueva EPS SA	519.027	7.981	12.165	0	4.404	30.984	62.996	302.246	939.803
Seguros De Vida Suramericana SA	270.788	174.135	188	1.180	177	6.888	19.973	1.612	474.941
Medplus Medicina Prepagada	45.858	302.848	80.349	2.264	146	1.816	10.723	23.950	467.954
Urobosque S.A.	27.307	214.033	99.131	73.029	1.356	0	0	0	414.856
83 terceros < 400 millones	1.391.815	574.073	196.867	151.533	112.699	248.158	400.642	1.068.608	4.144.396
Total general	14.506.512	68.172.345	31.280.294	1.590.642	1.267.755	2.139.682	2.503.099	5.478.514	126.938.843

Definición de los estados de cartera:

Cartera Radicada: Corresponde a las facturas que fueron presentadas a la entidad y que hasta la fecha de corte no presentaban objeciones o éstas ya fueron resueltas, asimismo, han cumplido los días de plazo de pago acordados, reflejándose en la edad de vencimiento correspondiente: sin vencer, 1 a 30 días, 31 a 60 días, 61 a 90 días, 91 a 360 días, Más de 360 días.

Cartera Glosada: Corresponde al valor objetado por la entidad responsable del pago durante la revisión integral de la factura, afectando de forma parcial el pago de esta. La no conformidad u objeción requiere ser resuelta y radicada en la entidad para el trámite de pago.

Cartera Devuelta: Corresponde al valor total de la factura que presenta no conformidad u objeción emitida por la por la entidad responsable del pago después de su radicación y revisión preliminar, afectando en forma total el pago de la cuenta presentada.

Cartera pendiente por radicar: Corresponde al valor neto de las facturas generadas por prestación de servicios de salud que se encuentran pendientes por presentar a la entidad bien sea porque se encuentran en trámite de auditoría (pre-radicación), no cuentan con los soportes correspondientes para su radicación o se van a presentar después de la fecha de cierre de radicación en la entidad.

- 7) Registra el valor del anticipo de renta girado a la Admón. de Impuestos Nacionales DIAN, correspondiente a los valores liquidados en la declaración de renta vigencia 2022 el cual debe ser imputado en la declaración 2023 y a su vez calcular el valor para el siguiente año.
- 8) El saldo de los anticipos está conformado principalmente por los proveedores Visión Software SAS, B/Braun Medical SA, Diseños Juandy SAS y SET & GAT SAS que representan el 61% de la cuenta.
- 9) Los deudores varios los componen los conceptos de servicios de docente asistencial donde el principal deudor es la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud y la cuenta de Otros donde Parquia tiene la mayor participación.
- 10) El deterioro de cartera es calculado de acuerdo con lo establecido en la política contable, clasificando la cartera por cada tipo de deudor, analizándola individualmente y determinando provisionar aquella que presenta indicios de deterioro no solamente por su antigüedad, sino también por el nivel de riesgo de acuerdo con las dificultades financieras del deudor.

Asimismo, se evalúa también el estado de la cartera glosada y devuelta a la cual se realiza cálculo de deterioro de acuerdo con datos estadísticos del porcentaje de aceptación de glosa.

El saldo de deterioro de cartera al 31 de diciembre de 2023 se relaciona a continuación:

Tercero	Saldo 31_dic_23	Saldo 31_dic_22
EPS Famisanar SAS (a)	3.249.286	871.663
Medimás EPS S.A.S	378.237	0
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S	309.911	273.463
Nueva Empresa Promotora de Salud EPS SA	219.737	90.223
Compensar Entidad Promotora de Salud	176.838	54.526
Cafesalud EPS	78.962	0
Coomeva E.P.S	73.672	6.348
Ana Robertis	56.041	0
EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A	55.157	0
46 terceros 2023 y 61 terceros 2022	439.383	794.863
Total general	5.037.224	2.091.085

- a) En consecuencia, a lo ordenado por la Resolución 2023320030005625 - 6 del 15 de septiembre de 2023, por la cual se ordena la toma de posesión inmediata de bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para administrar a FAMISANAR EPS SAS identificada con el NIT 830.003.564-7, la Clínica procede a realizar el deterioro de la cartera con esta entidad como medida preventiva.

NOTA 7 – INVENTARIOS

El saldo de los inventarios por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

INVENTARIOS	31_dic_2023	31_dic_2022
Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios	1.449.184	1.355.351
Materiales reactivos y de laboratorio	532.371	172.921
Ropa hospitalaria y quirúrgica	314.256	155.822
Otros materiales	245.095	245.152

INVENTARIOS		31_dic 2023	31_dic 2022
Material médico quirúrgico		144.994	560.166
Elementos de aseo y lavandería		133.721	157.805
Materiales para imagenología		78.747	54.128
Medicamentos		0	9.357
Piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo auxiliar		269.302	182.964
Piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo auxiliar		269.302	182.964
TOTAL		1.718.486	1.538.316

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el último precio de compra (valor razonable). El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición; del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, en caso de que exista evidencia de deterioro se reconoce en los resultados del periodo.

Los inventarios corresponden a suministros para ser consumidos en la prestación de los servicios.

El servicio farmacéutico está contratado con un tercero.

NOTA 8 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad, planta y equipo por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		31_dic 2023	31_dic 2022
Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación		126.703.939	126.703.939
Construcciones y edificaciones-clínicas y hospitales		86.475.840	86.475.840
Terrenos		40.228.099	40.228.099
Propiedad planta y equipo al modelo del costo		117.357.723	104.838.382
Terrenos		46.656.478	46.656.478
Construcciones y edificaciones-clínicas y hospitales		17.776.270	17.776.270
Equipo médico científico-equipos de apoyo terapéutico		12.382.778	12.382.778
Equipo médico científico-equipos de apoyo diagnóstico		11.247.879	9.621.196
Equipo médico científico-equipos de investigación		8.014.256	0
Equipo médico científico-equipos de quirófanos y salas de parto		6.566.625	5.661.198
Equipo médico científico-hospitalización		4.344.956	4.160.306
Equipo de computación y comunicación y procesamiento de datos		3.336.576	2.765.725
Equipo de oficina-muebles y enseres		3.048.233	2.685.135
Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equipo		1.583.094	752.183
Equipo de transporte terrestre-autos, camionetas y camperos		1.082.717	1.082.717
Equipo de computación, comunicación y de telecomunicaciones		713.830	690.366
Equipo médico científico-equipos de laboratorio		252.420	252.420
Equipo médico científico-equipos de urgencias		163.884	163.884
Equipo médico científico- servicios ambulatorios		136.399	136.399
Dotación de clínicas y restaurantes-maquinaria y equipo		33.054	33.054
Otro equipo de transporte terrestre		18.274	18.274

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31 dic 2023	31 dic 2022
Depreciación acumulada planta y equipo modelo del costo (cr)	(26.357.006)	(22.586.900)
Equipo médico científico	(19.598.216)	(16.814.919)
Equipo de computación y comunicación	(2.731.175)	(2.158.231)
Equipo de oficina	(2.692.682)	(2.487.150)
Equipo de transporte terrestre	(702.714)	(559.391)
Maquinaria y equipo	(441.188)	(377.333)
Construcciones y edificaciones al costo	(164.595)	(164.595)
Dotación de clínicas y restaurantes	(26.435)	(25.280)
Depreciación acumulada planta y equipo modelo de la revaluación (cr)	(15.421.344)	(12.927.957)
Construcciones y edificaciones	(15.421.344)	(12.927.957)
TOTAL	202.283.312	196.027.464

Corresponden a activos fijos que posee la clínica y que utiliza en el desarrollo de su actividad. Se registran por su costo de adquisición y la depreciación se registra utilizando el método de línea recta de acuerdo con el número de años de vida útil de los activos.

A continuación, se detallan los saldos y movimientos registrados en la cuenta de propiedad, planta y equipo para la vigencia 2023:

Concepto	Saldo 01ene2023	Compras y/o adiciones	Saldo 31dic2023
Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación	126.703.939	0	126.703.939
Construcciones y edificaciones-clínicas y hospitales	86.475.840	0	86.475.840
Terrenos	40.228.099	0	40.228.099
Propiedad planta y equipo al modelo del costo	104.838.382	12.519.341	117.357.723
Terrenos	46.656.478	0	46.656.478
Construcciones y edificaciones-clínicas y hospitales	17.776.270	0	17.776.270
Equipo médico científico-equipos de apoyo terapéutico	12.382.778	0	12.382.778
Equipo médico científico-equipos de apoyo diagnóstico	9.621.196	1.626.683	11.247.879
Equipo médico científico-equipos de investigación	0	8.014.256	8.014.256
Equipo médico científico-equipos de quirófanos y salas de parto	5.661.198	905.427	6.566.625
Equipo médico científico-hospitalización	4.160.306	184.651	4.344.956
Equipo de computación y comunicación y de procesamiento de datos	2.765.725	570.851	3.336.576
Equipo de oficina-muebles y enseres	2.685.135	363.098	3.048.233
Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equipo	752.183	830.911	1.583.094
Equipo de transporte terrestre-autos, camionetas y camperos	1.082.717	0	1.082.717
Equipo de computación y comunicación-equipos de telecomunicaciones	690.366	23.464	713.830
Equipo médico científico-equipos de laboratorio	252.420	0	252.420
Equipo médico científico-equipos de urgencias	163.884	0	163.884
Equipo médico científico- servicios ambulatorios	136.399	0	136.399
Dotación de clínicas y restaurantes-maquinaria y cafetería	33.054	0	33.054
Otro equipo de transporte terrestre	18.274	0	18.274
Total	231.542.321	12.519.341	244.061.661

NOTA 9 - OTROS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS

El saldo de la propiedad, planta y equipo por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS		31 dic 2023	31 dic 2022
Impuesto diferido – Activo	11	1.049.302	325.307
Cuentas por cobrar		671.658	157.663
Provisiones		377.644	167.644
Impuesto diferido - Pasivo	12	12.057.104	11.720.663
Propiedades, planta y equipo		12.057.104	11.720.663
TOTAL		11.007.802	11.395.356

Teniendo en cuenta el efecto impositivo de las diferencias temporarias, la Clínica reconoce activos o pasivos por impuesto diferido. En dicho sentido los activos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias deducibles y/o las pérdidas fiscales que dan derecho a compensaciones futuras.

Por otra parte, la Clínica reconoce los pasivos por impuesto diferido como los valores del impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias imponibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos que pudieran generar diferencias temporarias son:

11) Activo por impuestos diferidos:

Total ajuste positivo gastos que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro:

CONCEPTO	SALDO FISCAL	SALDO CONTABLE NIIF 2023	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA IMPOSITIVA	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2023	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2022	DIFER. => GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO
Deterioro acumulado cuentas por cobrar	1.678.935	5.037.224	3.358.289	20%	671.658	157.663	513.995
Deterioro de inventarios	0	0	0	20%	0	0	0
Provisión litigios y demandas	0	1.888.221	1.888.221	20%	377.644	167.644	210.000
TOTAL	1.678.935	6.925.445	5.246.510		1.049.302	325.307	723.995

12) Pasivo por impuestos diferidos:

Total ajuste negativo ingresos que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro:

CONCEPTO	SALDO FISCAL	SALDO CONTABLE NIIF	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA IMPOSITIVA	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2023	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2022	DIFER. => INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
Propiedad planta y equipo al modelo del costo:	60.446.417	60.446.417	0	20%	0	(326.437)	326.437
Terrenos (lote torre III)	26.925.478	26.925.478	0	20%	0	0	0
Maquinaria y equipo médico científico	23.510.981	23.510.981	0	20%	0	(314.139)	314.139

CONCEPTO	SALDO FISCAL	SALDO CONTABLE NIF	DIFERENCI A TEMPORARIA	TASA IMPOSITIVA	PASIVO POR IMPUESTO O DIFERIDO 2023	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2022	DIFER. =>INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
Construcciones en curso (torre III)	6.788.374	6.788.374	0	20%	0	0	0
Equipo de cómputo y comunicación	1.319.231	1.319.231	0	20%	0	760	(760)
Maquinaria y equipo	1.141.906	1.141.906	0	20%	0	(1.362)	1.362
Equipo de transporte	398.277	398.277	0	20%	0	22.012	(22.012)
Equipo de oficina muebles y enseres	355.551	355.551	0	20%	0	(33.534)	33.534
Maq equipo de restaurante y cafetería	6.619	6.619	0	20%	0	(172)	172
Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación:	30.901.903	111.282.594	80.380.691	15%	12.057.104	12.047.099	10.005
Terrenos (lote torre I)	5.941.098	40.228.099	34.287.001	15%	5.143.050	5.143.050	(0)
Edificio (torre I)	24.960.805	71.054.495	46.093.690	15%	6.914.054	6.904.049	10.005
TOTAL	91.348.320	171.729.011	80.380.691		12.057.104	11.720.662	336.441

La Última reforma Tributaria expedida con ley 2277 diciembre 13 de 2022, en su artículo 11 modifica el art 240 del ET, estableciendo que la tarifa del 20% será aplicable a los ingresos provenientes por la Exportación de bienes y servicios a los demás ingresos aplicará la tarifa general de 35%. En su párrafo transitorio de este mismo artículo establece que las nuevas tarifas aplican a partir del 1 de enero de 2024, de tal manera Clínica los Nogales como Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud para el año 2023 mantendrá la tarifa del 20% en renta.

En el caso de propiedad, planta y equipo al modelo de revaluación la reforma tributaria Modifica la tarifa de ganancia ocasional, cambiándola del 10% al 15%, afectando el cálculo del pasivo por impuesto diferido, pasando de \$11.721 millones en 2022 a \$12.057 millones para el año 2023 aumentado en \$336 millones.

NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

El saldo de las cuentas por pagar al costo por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO		31 dic 2023	31 dic 2022
Proveedores nacionales -bienes y servicios	13	30.810.399	28.005.950
Proveedores del exterior-bienes y servicios	14	1.830.159	1.830.159
Cuentas por pagar a contratistas nacionales		0	12.101
TOTAL		32.640.558	29.848.210

- 13) Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores de insumos, medicamentos y demás bienes requeridos en el desarrollo normal de la operación. Se registran al costo por su naturaleza mayoritaria de corto plazo, a continuación, se relacionan los terceros que tienen mayor participación y que equivalen al 83% de la cuenta a 31 de diciembre 2023:

Proveedores Nacionales	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Audifarma S.A.	11.368.739	283.613	1.114.480	11.374	1.308.613	558.241	0	14.645.061
Suministros Radiográficos S.A.	2.865.795	0	0	0	0	0	0	2.865.795
Salutis S.A.S	2.795.242	0	0	0	0	0	0	2.795.242
Medtronic Colombia Sa	957.637	213.176	277.448	0	0	28.495	0	1.476.756
Disortho S A	296.462	117.037	698.753	0	0	0	0	1.112.253
Liga Colombiana Contra el Cancer	946.785	0	0	0	0	0	0	946.785
Cochlear Colombia S.A.S.	208.473	131.817	182.650	0	0	0	0	522.939

Proveedores Nacionales	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Productos Roche S.A.	234.313	130.058	84.704	0	0	0	0	449.075
Ajoveco SAS	308.287	117.467	0	0	0	0	0	425.754
Top Medical Systems S.A	0	0	425.385	0	0	0	0	425.385
136 terceros < 280 Millones	3.570.270	1.268.174	150.921	83.637	4.896	1.098	66.359	5.145.355
Total	23.552.003	2.261.341	2.934.340	95.012	1.313.510	587.834	66.359	30.810.399

14) El saldo corresponde a cuenta por pagar a Varian Medical System por la adquisición del Equipo de Radioterapia a 31 de diciembre 2023:

Proveedores del Exterior-Bienes y Servicios	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Varian Medical Systems* Inc	0	0	0	0	0	0	1.830.159	1.830.159
Total	0	0	0	0	0	0	1.830.159	1.830.159

NOTA 11 - COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

El saldo de los costos y gastos por pagar por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		31_dic_2023	31_dic_2022
Honorarios	15	11.941.073	9.674.347
Servicios técnicos	16	7.125.656	2.583.014
Otros costos y gastos por pagar	17	730.263	77.841
Arrendamientos	18	307.422	62.613
Servicios públicos		40.140	41.317
Transportes, fletes y acarreos		22.831	16.471
Seguros		5.892	333
TOTAL		20.173.277	12.455.936

15) Corresponde a la cuenta de honorarios requeridos en el desarrollo normal de la operación. Se registran al costo por su naturaleza mayoritaria de corto plazo, a continuación, se relacionan los terceros que tienen mayor participación y que equivalen al 53% de la cuenta a 31 de diciembre 2023:

Honorarios	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Urobosque S.A.	386.650	391.573	248.708	76.412	50.542	27.967	0	1.181.852
Diaimagen SAS	564.012	247.397	0	0	0	0	0	811.409
Cardiocolombia S.A.S.	550.632	0	238.644	21.266	0	0	0	810.542
Dermatólogos y Reumatólogos Svcios	255.256	498.756	0	0	0	0	0	754.012
Misión Salud Y Bienestar	334.286	203.688	17.804	18.260	22.236	0	0	596.274
Corporación Medica Integracorp	494.016	0	0	0	0	0	0	494.016
Fresenius Medical Care Colombia S.A	76.601	94.189	53.261	30.564	49.288	149.586	9.120	462.608
Univer Plus S.A.	451.751	1.055	0	0	0	0	0	452.806
Allmedica SAS	268.216	179.401	0	0	0	0	0	447.617
Cirugia Gral. y Especializada Girugesp	256.972	134.486	22.082	0	0	0	0	413.540
85 terceros < 400 Millones	3.809.202	1.074.508	577.654	49.789	2.321	2.703	219	5.516.396
Total	7.447.593	2.825.053	1.158.154	196.290	124.388	180.256	9.339	11.941.073

- 16) Corresponde a la cuenta de servicios técnicos requeridos en el desarrollo normal de la operación. Se registran al costo por su naturaleza mayoritaria de corto plazo, a continuación, se relacionan los terceros que tienen mayor participación y que equivalen al 87% de la cuenta a 31 de diciembre 2023:

Servicios técnicos	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Audifarma S.A.	7.676	3.423.343	0	0	0	0	0	3.431.020
Sodexo S.A.S	581.520	0	0	0	0	0	0	581.520
Casa Limpia S.A.	383.981	196.320	0	0	0	0	0	580.301
Gustavo Adolfo Martínez Pérez	305.951	0	0	0	0	0	0	305.951
Medicall Talento Humano S.A.S	302.470	0	0	0	0	0	0	302.470
Ilunion Lavandería Colombia S.A.S.	144.555	141.376	0	0	0	0	0	285.931
Fundación Bco. Nal de Sangre Hemolife	0	194.433	0	0	0	0	0	194.433
Top Medical Systems S.A	0	190.212	0	0	0	0	0	190.212
Inversiones Sebastopol S.A.S	57.025	123.165	0	0	0	0	0	180.191
Cruz Roja Colombiana	36.917	103.955	36.486	0	0	0	0	177.358
56 terceros < 164 Millones	624.590	204.476	61.732	0	61	1.872	3.538	896.270
Total	2.444.684	4.577.282	98.218	0	61	1.872	3.538	7.125.656

- 17) Corresponde a la cuenta otros gastos y costos por pagar requeridos en el desarrollo normal de la operación. Se registran al costo por su naturaleza mayoritaria de corto plazo, a continuación, se relacionan los terceros que componen la cuenta a 31 de diciembre 2023:

Otros costos y gastos por pagar	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Medicall Talento Humano S.A.S	586.451	0	0	0	0	0	0	586.451
Top Medical Systems S.A	0	0	0	0	0	0	57.900	57.900
Soluciones Tecnológicas SAS	55.373	0	0	0	0	0	0	55.373
Constructora Bolívar Bogotá SAS	12.500	0	0	0	0	0	0	12.500
Jenifer Vera Vega	0	0	8.131	0	0	0	0	8.131
Fundación Mas Familia	0	4.457	0	0	0	0	0	4.457
Sevin Ltda	0	0	0	0	0	0	2.497	2.497
Jorely Fernanda Dueñas Martínez	2.484	0	0	0	0	0	0	2.484
Angelica Bermúdez Vasco	470	0	0	0	0	0	0	470
Total	657.278	4.457	8.131	0	0	0	60.397	730.263

- 18) Corresponde a la cuenta de arrendamientos requeridos en el desarrollo normal de la operación. Se registran al costo por su naturaleza mayoritaria de corto plazo, a continuación, se relacionan los terceros que componen la cuenta a 31 de diciembre 2023:

Arrendamientos	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Imquirurgicos SAS	18.770	46.924	89.938	81.101	24.244	0	0	260.977
Gama Diagnóstico SAS	14.593	10.896	0	0	0	0	0	25.489
Anatomics SAS	4.578	2.289	4.875	0	0	0	0	11.742
Medinistros SAS	0	7.672	0	0	0	0	0	7.672
Smartmedica S.A.S	0	778	0	0	0	0	0	778
Audifarma S.A.	0	765	0	0	0	0	0	765
Total	37.940	69.324	94.813	81.101	24.244	0	0	307.422

NOTA 12 – IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		31_dic_2023	31_dic_2022
De renta y complementarios	19	7.198.162	7.388.882
Retención en la fuente		1.355.192	1.064.359
De industria y comercio		58.822	40.967
TOTAL		8.612.176	8.494.208

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de cargas tributarias directas y en actuación de la entidad como intermediario retenedor.

19) El impuesto de renta corriente corresponde a la provisión realizada para las Vigencias 2023 y 2022 de acuerdo con liquidación descrita en la Nota 23. Así mismo, fue cruzada con las retenciones en la fuente practicadas a la Clínica durante cada periodo informado menos la autorretención liquidada y paga mensualmente:

Renta y complementarios	2023	2022
(+) Provisión renta ordinaria 20%	15.210.375	13.078.497
(-) Retenciones aplicadas a la Clínica	6.447.680	5.689.615
(-) Autorretenciones	1.564.533	0
Total	7.198.162	7.388.882

NOTA 13 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a los empleados por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		31_dic_2023	31_dic_2022
Cesantías		454.731	388.284
Vacaciones		283.539	288.551
Aportes a fondos pensionales – empleador		94.504	82.643
Intereses sobre cesantías		51.151	42.905
Aportes a seguridad social en salud - empleador		33.893	28.674
Aportes al ICBF, Sena y cajas de compensación		31.345	23.559
Aportes a riesgos laborales		14.585	12.355
Otros salarios y prestaciones sociales		4.000	4.000
Nomina por pagar		0	15.312
TOTAL		967.748	886.282

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo con la sección 28 de las NIIF para pymes, cuyo vencimiento es inferior a un (1) año.

Los beneficios a empleados por derechos a las cesantías e intereses de cesantías se cancelan en el año siguiente a los fondos privados en los términos y condiciones contemplados en la norma legal vigente. Asimismo, los aportes a seguridad social, parafiscales y otras retenciones de nómina.

NOTA 14 - OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

El saldo de los otros pasivos, anticipos y avances recibidos por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		31_dic_2023	31_dic_2022
Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	20	14.626.627	10.029.322
Otros descuentos de nomina	21	67.569	52.721
Depósitos recibidos	22	9.807	82.279
TOTAL		14.704.003	10.164.322

- 20) El valor de los giros recibidos para abonos de cartera corresponde a aquellos pagos de cuentas por cobrar que a la fecha de corte no se han sido aplicados a la cartera por no contar con el detalle de las facturas correspondientes:

Honorarios	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Salud Total Eps-S S.A	28.838	5.311.169	1.685.103	71.875	100.584	287.123	1.490.890	8.975.583
Nueva EPS SA	907	0	0	0	1.597	1.582	1.166.876	1.170.962
ADRES	0	1.034.655	0	1.972	0	0	0	1.036.627
EPS Sanitas S.A.S	0	247.790	2.075	286.312	4.656	263.850	85.530	890.213
Compensar EPS	0	328.416	31	1.111	53.033	0	27.174	409.766
Colmedica MP	0	227.655	895	0	0	181	316	229.047
EPS Famisanar SAS	0	27.218	1.802	16.753	7.369	8.741	126.364	188.247
AXA Colpatria MP S.A.	106.448	41.079	0	0	0	2.374	1.128	151.029
EPS Familiar de Colombia S.A.S	0	0	0	126.377	0	0	0	126.377
Allianz Seguros De Vida S.A.	2.924	78.583	0	0	16	0	11	81.534
2686 terceros < 72 Millones	989.573	284.980	10.721	17.208	13.147	16.487	35.125	1.367.241
Total	1.128.691	7.581.545	1.700.627	521.608	180.402	580.338	2.933.415	14.626.627

- 21) Los descuentos de nómina corresponden a descuentos realizados a los empleados por concepto de libranzas, cooperativas, embargos, etc., que a la fecha de corte se encuentran pendientes por pagar al respectivo beneficiario.
- 22) Corresponde a retenciones de garantía efectuadas a los contratistas de obra a título de garantía para solventar cualquier defecto o faltante que presente la obra contratada. La suma retenida será devuelta total o parcialmente al contratista posterior a la suscripción del acta de liquidación del contrato.

NOTA 15 - DIVIDENDOS POR PAGAR

El saldo de los otros pasivos, anticipos y avances recibidos por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO		31_dic_2023	31_dic_2022
Dividendos por pagar	23	40.771.931	40.771.931
TOTAL		40.771.931	40.771.931

- 23) En noviembre 2022 se decretaron Dividendos por \$64.866 Millones se pagaron \$20.000 Millones. Quedando pendiente de pago neto luego de retenciones \$40.772 Millones cifra que será cancelada según disponibilidad de recursos.

NOTA 16 - PROVISIONES - PASIVOS CONTINGENTES

El saldo de provisión por pasivos contingentes por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

PROVISIONES		31_dic_2023	31_dic_2022
Litigios y demandas	24	1.888.221	838.221
TOTAL		1.888.221	838.221

- 24) Se reconoce una provisión cuando la clínica tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado y es probable que deba cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

A la fecha de cierre de acuerdo con la valoración de la probabilidad final de pérdida realizada por el área jurídica, así como el análisis de los nuevos procesos y estadísticas de pagos, la provisión se ajusta teniendo en cuenta los procesos calificados en riesgo Alto, generando para el año 2023 aumento en la provisión por \$1.050 millones, para un total a cierre de \$1.888 millones, el siguiente es el detalle a 31 de diciembre 2023:

Clase contingencia	Riesgo alto	Riesgo medio	Riesgo bajo	Total dic 2023
Civil	1.888.221	1.550.000	0	3.438.221
Laboral	0	183.000	0	183.000
Administrativa	0	80.000	0	80.000
Jurisdiccional	0	51.727	6.050	57.777
Total	1.888.221	1.864.727	6.050	3.758.998

La clínica mantiene una póliza de responsabilidad civil extracontractual para Clínicas y Hospitales, sin embargo, se han realizado provisiones para las demandas y litigios de responsabilidad médica. Asimismo, se han realizado para otros procesos en curso en aquellos casos en los que el área jurídica determina riesgo Alto (probable).

NOTA 17 - PATRIMONIO

El saldo del patrimonio por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

PATRIMONIO		31_dic_2023	31_dic_2022
Resultado del ejercicio		59.766.913	50.632.077
Resultados Acumulados		40.632.077	0
ORI -Revaluación de propiedad, planta y equipo	25	37.539.808	37.539.808
Transición al nuevo marco técnico normativo	26	35.552.585	35.552.585
Superávit de capital		28.500.000	28.500.000
Capital Social	27	14.500.000	14.500.000
Reservas	28	7.250.000	7.250.000
TOTAL		223.741.384	173.974.470

El patrimonio de la Clínica incluye todos los aportes realizados por los accionistas, las reservas, ajustes en el patrimonio utilidades retenidas y superávit por revaluación de activos.

Según acta No.31 de Asamblea extraordinaria de accionistas se aprobó el aumento del capital autorizado de la sociedad por \$500 millones, pasando el capital autorizado de \$14.500 millones a \$15.000 millones suma que equivale a 60 millones de acciones por valor nominal de \$250 pesos cada una.

Adicional dentro de la misma acta se aprobó la emisión de 2 millones de acciones de industria a favor del accionista Inversiones LUNI SAS, por el aporte de conocimiento y asesoría en negocios y la asistencia técnica especializada, las cuales fueron pagadas durante la vigencia 2023.

25) Registra el valor de la revaluación de propiedad, planta y equipo, por el monto determinado en el último avalúo comercial realizado en 2019 a los bienes inmuebles (terreno y edificio) cuyo valor resultante fue de \$37.540 millones.

26) Corresponde al valor ajustado en el patrimonio por la transición al nuevo marco técnico normativo por concepto de revaluación (ajustes de activos a valor razonable) y de la cuenta de ganancias retenidas como resultado de los ajustes por primera vez – convergencia a NIIF para Pymes cuyo monto fue de \$ 35.553 millones.

27) La composición accionaria CLINICA LOS NOGALES SAS., está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Capital autorizado de la Clínica por valor de \$14.500 millones estaba representado en 58.000.000 de acciones ordinarias, cuyo valor nominal es de \$250.00 c/u, las cuales se encuentran totalmente suscritas y pagadas.

28) De acuerdo con lo dispuesto en los Estatutos de la Clínica, de las utilidades de cada ejercicio social, se debe constituir una Reserva Legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital suscrito. Esta Reserva se encuentra constituida en su totalidad.

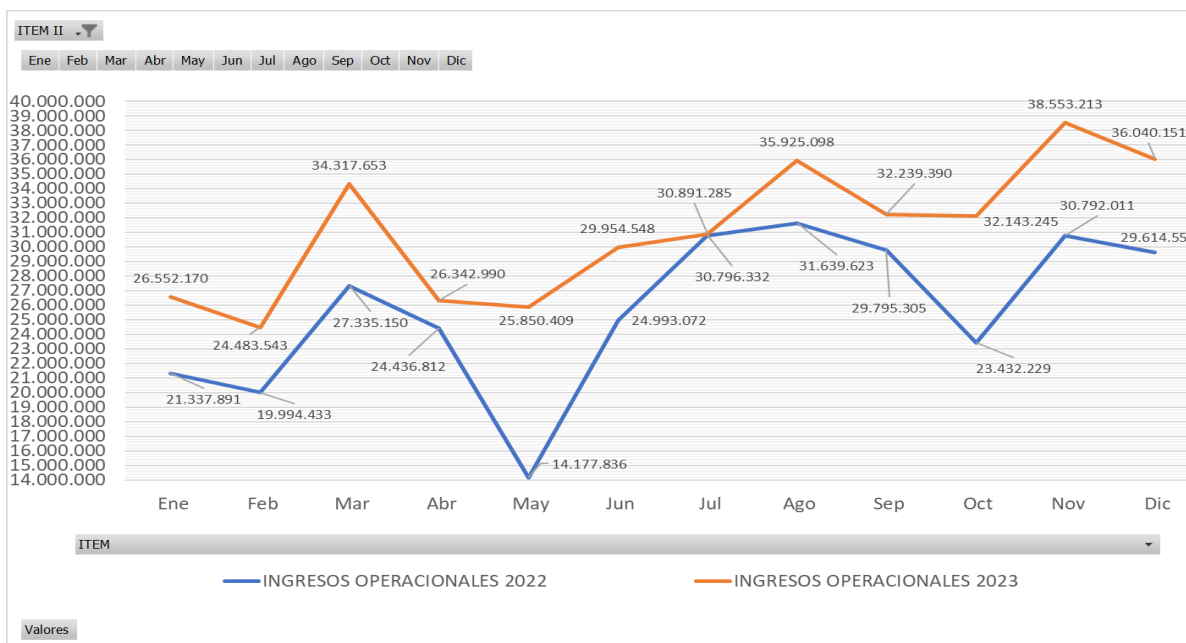
NOTA 18 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo de los ingresos de instituciones de prestadoras de servicios de salud por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

INGRESOS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD		01 ene a 31 dic 2023	01 ene a 31 dic 2022
Unidad funcional de apoyo terapéutico	29	164.211.697	123.762.212
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	30	79.396.468	71.003.822
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	31	64.676.053	54.008.551
Unidad funcional de hospitalización e internación	32	53.813.256	51.062.339
Unidad funcional de consulta externa	33	6.451.499	5.355.975
Unidad funcional de urgencias	34	5.065.507	3.275.494
Otras actividades relacionadas con la salud		34.306	207.013
Glosas aceptadas		(355.090)	(330.160)
TOTAL		373.293.695	308.345.248

La clínica reconoce los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud midiéndolos a su valor razonable y se registran contablemente al momento de su facturación.

A continuación, se ilustra el comportamiento de los ingresos por prestación de servicios de salud en forma mensual y comparativa de la vigencia 2023 y 2022:



29) El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre:

U.F. - APOYO TERAPEUTICO	2023	2022
Medicamentos	115.523.932	87.199.714
Procedimientos terapéuticos	25.297.560	16.918.530
Utilidad/perdida paquetes	8.737.819	2.910.187
Insumos materiales medico quirúrgicos	7.116.433	11.167.304
Programa artritis reumatoidea	3.864.986	3.037.848
Banco de sangre	2.785.173	1.834.279
Derechos de sala	476.330	330.053
Clinica de falla cardiaca	365.354	364.290
Honorarios anestesia	44.108	0
Gases medicinales	0	7
Total	164.211.697	123.762.212

30) El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre:

U.F. - QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	2023	2022
Insumos* materiales médico quirúrgico	34.376.063	23.476.196
Utilidad/perdida paquetes	13.615.016	19.496.672
Honorarios médico especialista	11.577.483	7.574.215
Derechos de sala	7.727.970	6.254.496

U.F. - QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	2023	2022
Honorarios anestesia	5.635.260	4.030.713
Procedimientos quirúrgicos	2.196.619	6.925.968
Medicamentos	2.028.809	1.002.410
Ayudantía	1.973.823	1.496.885
Dispositivos médico-oftalmología	265.426	746.267
Total	79.396.468	71.003.822

- 31) El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre:

U.F. - APOYO DIAGNOSTICO	2023	2022
Procedimientos	52.570.001	51.836.066
Insumos materiales médico quirúrgico	7.762.779	1.432.971
Medicamentos	3.520.216	338.765
Derechos de sala	792.454	365.574
Radiofármacos	21.054	35.176
Honorarios anestesia	9.549	0
Total	64.676.053	54.008.551

- 32) El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre:

U.F. - HOSPITALIZACION E INTERNACION	2023	2022
Estancia	21.288.335	19.703.946
Medicamentos	21.153.667	22.746.380
Insumos materiales médico quirúrgico	7.391.350	5.011.085
Atención diaria	2.522.514	2.500.094
Interconsultas	1.423.740	1.033.893
Enfermería turnos especiales	23.245	52.309
Procedimientos	10.405	14.632
Total	53.813.256	51.062.339

- 33) El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre:

U. F. - DE CONSULTA EXTERNA	2023	2022
Consulta	6.469.245	5.351.075
Medicamentos	729	1
Insumos materiales médico quirúrgico	258	36
Administración de vacunas	(18.733)	4.863
Total	6.451.499	5.355.975

- 34) El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre:

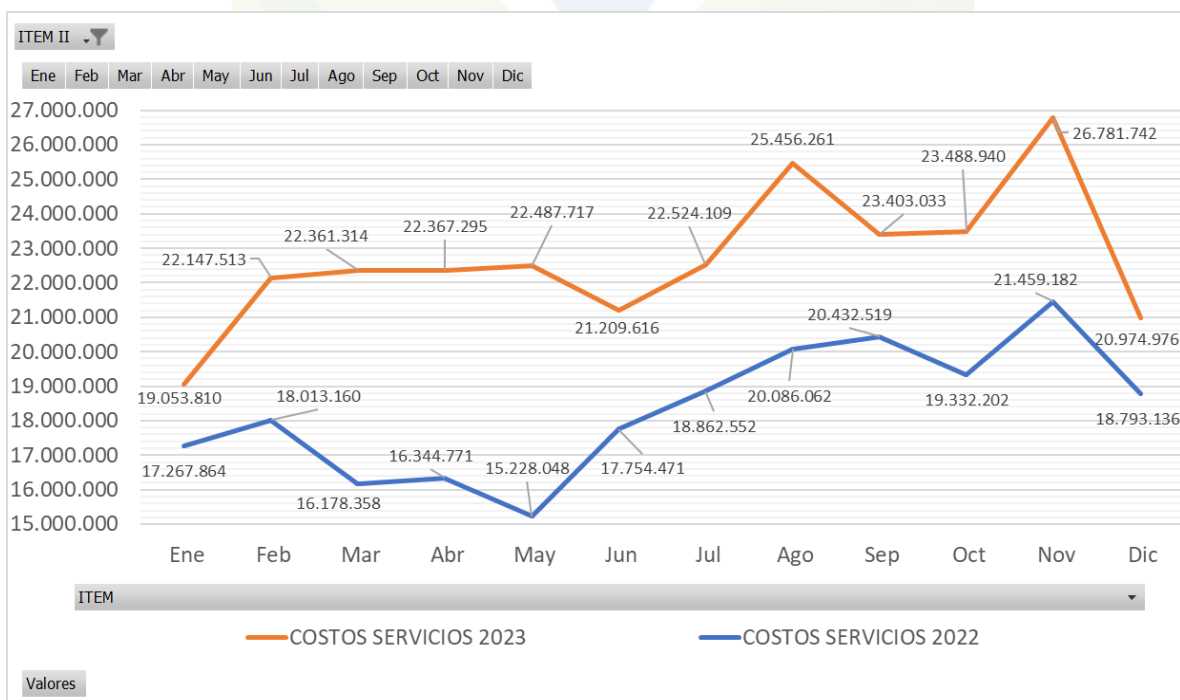
U.F. - URGENCIAS	2023	2022
Urgencias generales	5.063.729	3.275.494
Urgencias ginecológicas	1.778	0
Total	5.065.507	3.275.494

NOTA 19 - COSTOS DE VENTAS POR ATENCIÓN EN SALUD

El saldo de los costos de ventas por atención en salud por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

COSTOS POR ATENCION EN SALUD		01 ene a 31 dic_2023	01 ene a 31_dic_2022
Unidad funcional de apoyo terapéutico	35	115.760.545	89.532.164
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	36	59.573.303	49.291.699
Unidad funcional de hospitalización e internación	37	45.714.890	41.062.082
Unidad funcional de apoyo diagnostico	38	37.005.355	28.323.389
Unidad funcional de urgencias	39	7.697.781	6.122.228
Unidad funcional de consulta externa	40	6.537.370	5.420.763
TOTAL		272.289.245	219.752.324

El costo de prestación de servicios es reconocido en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal manera que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios (caja).



A continuación, se relacionan los conceptos que componen el costo por unidad funcional correspondiente a la vigencia 2023:

Concepto	U.F. Apoyo terapéutico (35)	U.F. Quirófanos y salas de parto (36)	U.F. Hospitalización e internación (37)	U.F. Apoyo diagnóstico (38)	U.F. Urgencias (39)	U.F. Consulta externa (40)	Total 2023
Materiales y suministro a pacientes	100.417.093	26.389.976	17.994.768	9.433.964	2.240.807	429.768	156.906.377
Honorarios	6.533.594	24.871.876	6.531.457	14.071.138	221.940	5.349.710	57.579.716
Servicios	6.395.054	5.508.326	18.975.592	9.352.397	4.848.441	560.517	45.640.327
Depreciaciones	1.628.738	796.774	906.326	1.285.780	194.774	155.314	4.967.705
Mantenimiento reparación y accesorios	656.532	836.415	247.214	1.815.049	22.847	6.469	3.584.525
De personal	85.328	201.908	576.330	909.874	111.592	26.467	1.911.498
Arrendamientos	833	891.823	222.125	19.910	0	0	1.134.691
Diversos	28.310	62.943	186.614	103.261	41.087	5.413	427.629
Seguros	15.062	13.262	74.465	13.981	16.293	3.713	136.777
Total	115.760.545	59.573.303	45.714.890	37.005.355	7.697.781	6.537.370	272.289.245

A continuación, se relacionan los conceptos que componen el costo por unidad funcional correspondiente a la vigencia 2022:

Concepto	U.F. Apoyo terapéutico (35)	U.F. Quirófanos y salas de parto (36)	U.F. Hospitalización e internación (37)	U.F. Apoyo diagnóstico (38)	U.F. Urgencias (39)	U.F. Consulta externa (40)	Total 2022
Materiales y suministro a pacientes	75.672.430	22.146.344	15.100.273	7.641.480	1.738.154	201.940	122.500.621
Honorarios	6.491.922	20.243.044	6.490.191	10.700.866	0	4.581.314	48.507.337
Servicios	5.415.364	4.812.672	17.606.588	6.422.221	4.006.875	461.452	38.725.172
Depreciaciones	1.538.930	668.451	812.116	969.949	199.978	151.298	4.340.722
Mantenimiento reparación y accesorios	294.491	590.953	297.653	1.478.713	15.079	8.899	2.685.788
De personal	73.739	196.526	575.763	951.701	129.772	9.601	1.937.102
Arrendamientos	0	572.371	25.150	17.417	0	0	614.939
Diversos	24.666	46.057	133.575	116.148	27.326	3.737	351.509
Seguros	20.623	15.281	20.773	24.893	5.044	2.522	89.135
Total	89.532.164	49.291.699	41.062.082	28.323.389	6.122.228	5.420.763	219.752.324

En la siguiente tabla se presenta la participación de los 20 terceros más representativos por unidad funcional que equivalen al 78% del total del costo por prestación de servicios incurrido durante la vigencia 2023:

Concepto	U.F. Apoyo terapéutico (35)	U.F. Quirófanos y salas de parto (36)	U.F. Hospitalización e internación (37)	U.F. Apoyo diagnóstico (38)	U.F. Urgencias (39)	U.F. Consulta externa (40)	Total 2023
Audifarma S.A.	49.621.236	10.133.915	14.058.986	2.490.461	1.573.276	377.317	78.255.190
Salutis S.A.S	39.098.370	0	0	0	0	0	39.098.370
Medicall Talento Humano S.A.S	5.365.941	4.511.017	15.840.150	4.440.728	4.061.771	331.309	34.550.916
Clinica Nogales S.A.S	475.036	2.262.778	1.492.264	5.617.747	669.919	159.791	10.677.535
Urobosque S.A.	32.982	3.824.168	103.766	713.576	0	388.581	5.063.072
Medtronic Colombia SA	2.583.339	1.986.920	0	0	0	24.928	4.595.187
Diaimagen SAS	0	0	0	3.593.714	0	0	3.593.714
Cardiocolombia S.A.S.	1.117.827	0	126.916	2.106.883	0	230.915	3.582.541
Disortho S A	0	3.552.890	0	0	0	0	3.552.890
Corporación - Gesimed	0	0	3.263.531	0	221.940	0	3.485.471
Dermatologos Reumatologos Svcs	49.954	3.215.290	3.690	0	0	171.516	3.440.449
Cochlear Colombia S.A.S.	0	3.226.341	0	0	0	0	3.226.341
Sodexo S.A.S	0	4.068	2.804.662	0	196.964	0	3.005.694
Corporación Integracorp	0	2.564.712	56.950	0	0	353.223	2.974.884
Top Medical Systems S.A	478.377	17.921	28.053	2.122.360	0	0	2.646.712
Servicios en Salud Valmeri S.A.S	0	2.287.644	60.234	0	0	236.512	2.584.390
Liga Colombiana Contra el Cancer	2.435.867	0	0	0	0	0	2.435.867
Sociedad de Patología San Jose S.A.S.	0	0	0	2.128.301	0	0	2.128.301

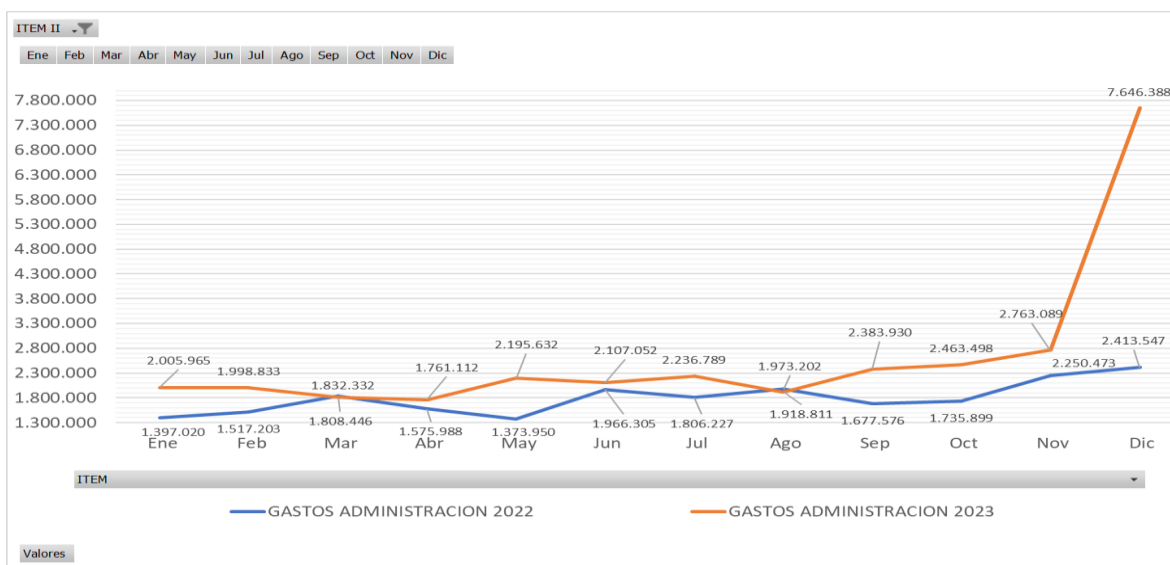
Concepto	U.F. Apoyo terapéutico (35)	U.F. Quirófanos y salas de parto (36)	U.F. Hospitalización e internación (37)	U.F. Apoyo diagnóstico (38)	U.F. Urgencias (39)	U.F. Consulta externa (40)	Total 2023
Univer Plus S.A.	90.858	1.777.436	14.251	0	0	224.939	2.107.483
Johnson & Johnson Medtech SAS	1.806.246	153.035	33.473	0	0	0	1.992.754
426 terceros	12.604.513	20.055.168	7.827.966	13.791.586	973.911	4.038.342	59.291.486
Total	115.760.545	59.573.303	45.714.890	37.005.355	7.697.781	6.537.370	272.289.245

NOTA 20 - GASTOS DE ADMINISTRACION

El saldo de los gastos de administración por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

GASTOS DE ADMINISTRACION		01 ene a 31 dic 2023	01 ene a 31 dic 2022
De administración		22.398.648	13.918.435
Servicios	41	5.012.618	4.298.462
Gastos de reparación y mantenimiento	42	3.851.668	2.147.002
Deterioro de cuentas por cobrar	43	3.287.291	288.796
Gastos por honorarios	44	2.605.231	2.184.255
Otros gastos	45	2.167.620	1.546.034
Gastos por impuestos distintos a impuestos a las ganancias	46	1.413.042	1.268.192
Depreciación de propiedades, planta y equipo	47	1.306.064	1.214.214
Provisiones	48	1.050.000	0
Gastos legales		737.211	647.698
Adecuación e instalación		660.717	39.672
Seguros		247.347	192.629
Arrendamientos operativos		59.839	90.867
Gastos de transporte		0	567
Gasto por disposición de activos		0	46
De personal		8.857.979	7.601.286
Sueldos y salarios	49	6.033.521	5.349.101
Contribuciones efectivas		1.280.690	839.720
Prestaciones sociales		1.170.753	1.005.251
Gastos de personal diversos		244.301	285.633
Contribuciones imputadas		90.835	90.686
Aportes sobre la nomina		37.878	30.895
TOTAL		31.256.627	21.519.721

Corresponden a los gastos de operación administrativa; son reconocidos en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal manera que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios (caja).



41) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de servicios por las vigencias 2023 y 2022:

SERVICIOS	2023	2022
Otros servicios (a)	3.581.741	2.721.687
Servicio de aseo	485.076	514.907
Energía eléctrica	391.345	381.217
Vigilancia	270.564	431.489
Asistencia técnica	107.359	62.625
Gas	53.719	54.520
Teléfono	48.806	67.623
Acueducto y alcantarillado	38.997	25.812
Publicidad	27.621	32.934
Transporte, fletes y acarreos	7.390	5.648
Total	5.012.618	4.298.462

a) Este rubro está compuesto por los terceros Medicalth, Sumimas y Delogic Deposito Lógico SAS.

42) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de reparación y mantenimiento por las vigencias 2023 y 2022:

GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	2023	2022
Construcciones y edificaciones	2.977.508	1.406.380
Maquinaria y equipo	430.440	242.940
Equipo de computación y comunicación	374.727	440.373
Equipo médico-científico	31.433	6.346
Otros mantenimientos y reparaciones	22.606	2.678
Equipo de transporte	10.455	31.161
Equipo de oficina	3.307	17.125
Plantas y redes	1.192	0
Total	3.851.668	2.147.002

43) Corresponde al deterioro reconocido de las cuentas por cobrar que de acuerdo con los criterios determinados en la respectiva política presentan dificultad en su recaudo, el tercero más representativo es Famisanar EPS, que durante la vigencia 2023 entro en medida de intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud.

44) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de honorarios por las vigencias 2023 y 2022:

GASTOS POR HONORARIOS	2023	2022
Otros honorarios	1.718.466	1.359.960
Asesoría financiera	808.452	750.718
Revisoria fiscal	46.133	42.000
Auditoría externa	30.335	26.817
Asesoría jurídica	1.845	0
Avalúos	0	4.760
Total	2.605.231	2.184.255

45) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de otros gastos por las vigencias 2023 y 2022:

OTROS GASTOS	2023	2022
Otros gastos diversos (a)	1.251.172	813.813
Elementos de aseo y cafetería	727.523	546.067
Útiles, papelería y fotocopias	90.590	89.328
Casino y restaurante	45.973	37.252
Taxis y buses	45.570	34.036
Gastos de representación y relaciones publicas	5.251	85
Música ambiental	970	1.041
Parqueaderos	221	174
Combustibles y lubricantes	181	0
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	167	0
Microfilmación	0	15.470
Multas, sanciones y litigios	0	8.767
Total	2.167.620	1.546.034

a) Corresponde principalmente a gastos de dotación y de bienestar social y atención a empleados.

46) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de reparación y mantenimiento por las vigencias 2023 y 2022:

IMPUESTOS DISTINTOS A IMPUESTOS DE GANANCIAS	2023	2022
Impuesto predial	781.730	739.347
Otros impuestos	328.841	322.335
Industria y comercio	284.069	188.415
De vehículos	18.402	18.095
Total	1.413.042	1.268.192

47) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de depreciación de propiedad planta y equipo por las vigencias 2023 y 2022:

DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
Construcciones y edificaciones	705.699	668.180
Equipo de computación y comunicación	410.626	277.265
Equipo de transporte	143.323	154.882
Equipo de oficina	27.118	81.227
Maquinaria y equipo	18.671	32.078
Dotación de clínicas y restaurantes	629	583
Total	1.306.064	1.214.214

48) Corresponde a la provisión reconocida por procesos jurídicos en contra de la Clínica con calificación de riesgo alto según reporte emitido por el área jurídica de la entidad y que de acuerdo con los criterios determinados en la respectiva política deben ser registrada con cargo al resultado del periodo.

49) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de depreciación de propiedad planta y equipo por las vigencias 2023 y 2022:

SUELDOS Y SALARIOS	2023	2022
Sueldos	4.303.173	3.624.557
Salario integral	949.568	848.638
Horas extras y recargos	336.972	334.932
Auxilio de transporte	225.222	187.237
Otros beneficios económicos	146.111	196.267
Bonificaciones	72.475	157.470
Total	6.033.521	5.349.101

NOTA 21 - OTROS INGRESOS

El saldo de otros ingresos de operación por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		01 ene a 31 dic 2023	01 ene a 31 dic 2022
Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	50	4.070.287	2.132.187
Recuperaciones	51	892.636	1.770.618
Diversos	52	624.979	3.125
Indemnizaciones		84.832	64.224
Ajuste por diferencia en cambio		2.743	201
TOTAL		5.675.478	3.970.354

50) El rubro de ganancia en inversiones e instrumentos financieros comprende los rendimientos financieros de las cuentas bancarias, CDT y las cuentas en participación de Parquia.

51) El rubro de recuperaciones se compone por los reclamos realizados por la clínica a la aseguradora por siniestro sobre sus activos fijos, así como la recuperación de rubros de vigencias anteriores.

52) El rubro de diversos se compone principalmente por el saneamiento contable sobre la cuenta de 25 en referencia a recaudos de particulares que superan 360 días.

NOTA 22 - GASTOS FINANCIEROS

El saldo de los gastos financieros por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

GASTOS FINANCIEROS	01 ene a 31 dic 2023	01 ene a 31 dic 2022
Gravamen a los movimientos financieros	1.152.266	1.407.624
Comisiones	39.517	48.556
Gastos bancarios	4.779	4.415
Diferencia en cambio	2.162	384.974
Intereses	377	649.060
TOTAL	1.199.102	2.494.630

NOTA 23 - IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias por los periodos que se relaciona a continuación incluye del:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	01 ene a 31 dic 2023	01 ene a 31 dic 2022
Impuesto a las ganancias corriente	14.844.840	13.078.497
Impuesto de renta y complementarios	14.844.840	13.078.497
Impuesto a las ganancias diferido	(387.554)	4.838.352
Propiedades, planta y equipo	336.441	4.393.422
Provisiones	(210.000)	231.356
Cuentas por cobrar	(513.995)	213.575
TOTAL	14.457.286	17.916.849

Las Zonas Francas tributan a una tarifa del 20% excepto las que poseen un contrato de Estabilidad Jurídica cuya tarifa es del 15%. Para el caso de la Clínica por su condición de Zona Franca Permanente Especial, la tarifa del impuesto de renta que aplica para el año 2022 es del 20%.

Los ejercicios contables de los periodos fiscales 2023 y 2022 generaron utilidades, la provisión del impuesto corriente se calculó teniendo en cuenta la utilidad fiscal.

El siguiente es el cálculo con el cual se determinó el Impuesto a las Ganancias Corriente y Diferido para las vigencias 2023 y 2022:

<u>IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE:</u>	2023	2022
Utilidad contable	74.224.199	68.548.927
(-) Compensación pérdidas fiscales acumuladas	0	0
(=) Utilidad fiscal antes de conciliación	74.224.199	68.548.927
(+/-) Partidas que restan y suman conciliación fiscal	0	2.685.420
(=) Utilidad fiscal	74.224.200	65.392.485
Provisión impuesto de renta vigencia 20%	14.844.840	13.078.497

(=) Impuesto de renta para la vigencia	14.844.840	13.078.497
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE:		
(+) Partidas que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro	336.441	4.393.422
(-) Partidas que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro	723.995	444.931
(=) Impuesto a las ganancias diferido	(387.554)	4.838.352
(=) TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	14.457.286	17.916.849

La reforma Tributaria expedida con ley 2277 diciembre 13 de 2022, modifica el art 240 del ET, estableciendo que la tarifa de impuesto de renta del 20% será aplicable a los ingresos provenientes por la Exportación de bienes y servicios, para los demás ingresos aplicará la tarifa general. En su párrafo transitorio de este mismo artículo establece que las nuevas tarifas aplican a partir del 1 de enero de 2024, de tal manera Clínica los Nogales como Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud para el año 2023 mantiene la tarifa del 20% en renta.

NOTA 24 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Activos, pasivos y operaciones con accionistas y partes relacionadas a 31 de diciembre incluye a:

COD_CTA // NIT_3RO	Dic_2023
130125 Cuentas por cobrar - prestación servicios de salud - pendiente de radicar	14.365
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	14.365
130126 Cuentas por cobrar por prestación de servicios- radicada	146.769
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	124.569
899999017_Sociedad de Cirugia de Bogotá Hospital de San Jose	22.200
131911 Otros deudores	127.776
860051853_Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud	127.776
132001 Deudores del sistema- al costo	(54.074)
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	(54.074)
213002 Dividendos por pagar	17.359.033
860051853_Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud	7.178.604
900481792_Lion S.A.S.	5.334.967
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	2.153.596
899999017_Sociedad de Cirugia de Bogotá Hospital de San Jose	1.794.651
19364775_Miguel Angel Rojas Cortes	845.415
51920406_Maria del Pilar Jaramillo Garcia	51.800
240301 Obligaciones fiscales	4.686
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	3.095
899999017_Sociedad de Cirugia de Bogotá Hospital de San Jose	1.591
250101 Por servicios de salud	851
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	851
250107 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar de IPS	10.279
800003765_Virrey Solis Ips S.A.	10.279
310101 Capital autorizado	15.000.000

COD_CTA // NIT_3RO	Dic 2023
901666335_Inversiones Luni S.A.S	9.093.645
860051853_Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud	2.320.000
900481792_Lion S.A.S.	1.972.241
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	696.005
899999017_Sociedad de Cirugia de Bogotá Hospital de San Jose	580.000
19364775_Miguel Angel Rojas Cortes	318.971
51920406_Maria del Pilar Jaramillo Garcia	19.140
310102_Capital por suscribir (db)	500.000
901666335_Inversiones Luni S.A.S	500.000
410102_Unidad funcional de consulta externa	66
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	66
410105_Unidad funcional de apoyo diagnostico	196.896
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	160.120
899999017_Sociedad de Cirugia de Bogotá Hospital de San Jose	35.280
19364775_Miguel Angel Rojas Cortes	1.496
410108_Otras actividades relacionadas con la salud	4.060
860051853_Fundacion Universitaria De Ciencias De La Salud	4.060
410109_Glosas aceptadas	4.115
800003765_Virrey Solis Ips S.A.	4.115
510112_Otros beneficios económicos	2.740
860051853_Fundacion Universitaria De Ciencias De La Salud	2.740
511806_Equipo de transporte	45.833
900481792_Lion S.A.S.	45.833
512101_Deudores del sistema- costo	63.330
800003765_Virrey Solis IPS S.A.	63.330
513614_Otros gastos diversos	1.496
19364775_Miguel Angel Rojas Cortes	1.496

NOTA 25 – HECHOS RELEVANTES

De la fecha de cierre contable a la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la clínica.

NOTA 26 – NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, la que supone que la Clínica podrá cumplir con los plazos de pago sus diferentes obligaciones.

La entidad ha reconocido una utilidad neta después de impuestos de \$59.767 millones por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

La administración cree que el pago de las obligaciones ocurrirá según lo requerido y está confiada en que los ingresos se materializarán y que los cobros se direccionan para cumplir con los requerimientos de pago acordados.

La NIIF para las PYMES, sección 3.8 La administración reconoce que permanece la incertidumbre acerca de la capacidad de la entidad de cumplir sus requerimientos de financiamiento y refinanciar o pagar sus créditos a medida que vencen. Sin embargo, según se describiera anteriormente, la administración tiene expectativa razonable de que la entidad tiene recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Si por algún motivo la entidad no puede continuar como negocio en marcha, esto podría tener un impacto en la capacidad de la entidad de realizar activos a sus valores reconocidos, otros activos intangibles y cancelar pasivos durante el curso normal del negocio a los montos valuados en los estados financieros individuales.

NOTA 27 - MEDIO AMBIENTE

A continuación, se relacionan los principales logros obtenidos durante la vigencia 2023 en materia de medio ambiente por parte de la Clínica:

- Se obtiene el concepto ambiental plan de implantación torre III por parte de la autoridad ambiental.
- Para el año 2023 se logró la reducción de consumo de agua en un 11%, esto debido al uso racional de recurso en la institución y al aprovechamiento de las aguas lluvias.
- Aumento del nivel de satisfacción percibido del servicio de lavandería en un 12%. Durante el año 2023 se implementaron varias mejoras para aumentar el porcentaje de satisfacción del servicio como por ejemplo compra de ropería hospitalaria, compra y cambio de tela de uniformes quirúrgicos y actividades de control de ropería.
- Se obtiene concepto sanitario favorable 2023 (sin requerimientos) emitido por la Secretaría Distrital de Salud

Retos y proyectos 2024:

- Realizar Medición de Huella de Carbono, así como implementar medidas de compensación de acuerdo con resultados de medición de huella de carbono.
- Continuar con el Programa de Excelencia Ambiental con la Secretaria Distrital de Ambiente.
- Implementar estrategias que permitan la disminución de generación de residuos (uso bolsas plásticas, pitillos, transporte sostenible).
- Implementación de estrategias que contribuyan al mejoramiento del medio ambiente (cambios desechables, compras verdes).
- Proyección desde Ing Ambiental Torre III – Ampliación y prórroga de la Zona Franca

NOTA 28- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la clínica.

NOTA 29 – APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su emisión por la administración de Clínica los Nogales el 06 de marzo de 2024.

Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.