

CLINICA LOS NOGALES

ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2024

NIIF

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de diciembre de 2024 y 2023

CLINICA LOS NOGALES SAS
NIT. 900.291.018-4

Tabla de Contenido

Ítem:	Página
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	21
Nota 8 - Propiedad planta y equipo	22
Nota 9 - Otros activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos	23
Nota 10 - Cuentas por pagar al costo	25
Nota 11 - Costos y gastos por pagar	25
Nota 12 - Impuestos gravámenes y tasas	27
Nota 13 – Beneficios a los empleados	28
Nota 14 – Otros pasivos, anticipos y avances recibidos	28
Nota 15 - Dividendos por pagar	29
Nota 16 - Provisiones - pasivos contingentes	29
Nota 17 – Patrimonio	30
Nota 18 - Ingresos por actividades ordinarias	31
Nota 19 - Costos de ventas por atención en salud	33
Nota 20 - Gastos de administración	36
Nota 21 - Otros ingresos	40
Nota 22 - Gastos financieros	41
Nota 23 - Impuesto a las ganancias	41
Nota 24 - Transacciones con partes relacionadas	42
Nota 25 - Hechos relevantes	43
Nota 26 - Negocio en marcha	43
Nota 27 - Medio ambiente	44
Nota 28 - Hechos posteriores a la fecha del balance	44
Nota 29 - Aprobación de estados financieros	45

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 2024, 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 2024.
- (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 2025 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 27 días del mes de febrero de 2025.

Cordialmente,

Original Firmado

MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

Original Firmado

SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA
Contador Público T.P. No. 13640117

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

ACTIVO	POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE:			Variación %
	2024	2023		
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo (4)	18.138.183	9.793.434		85,2%
Inversiones (5)	60.510.912	13.256.515		356,5%
Cuentas por Cobrar_neto de deterioro (6)	139.936.279	127.455.353		9,8%
Inventarios (7)	6.087.281	1.718.486		254,2%
Total activo corriente	224.672.655	152.223.788		47,6%
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo (8)	200.016.045	202.283.312		(1,1%)
Otros activos (9)	10.503.725	1.049.302		901,0%
Total activo no corriente	210.519.770	203.332.614		3,5%
TOTAL ACTIVO	435.192.425	355.556.402		22,4%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar al costo (10)	34.211.779	32.640.558		4,8%
Costos y gastos por pagar (11)	21.606.973	20.173.277		7,1%
Impuestos gravámenes y Tasas (12)	24.294.943	8.612.176		182,1%
Beneficios a empleados (13)	1.037.860	967.748		7,2%
Otros pasivos - Depósitos recibidos (14)	7.102.828	14.704.003		(51,7%)
Total pasivo corriente	88.254.383	77.097.762		14,5%
Pasivo no corriente				
Dividendos por pagar (15)	32.771.931	40.771.931		(19,6%)
Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido (9)	12.085.545	12.057.104		0,2%
Provisiones (16)	27.235.914	1.888.221		1342,4%
Total pasivo no corriente	72.093.390	54.717.256		31,8%
TOTAL PASIVO	160.347.773	131.815.018		21,6%
PATRIMONIO				
Capital Social	14.500.000	14.500.000		0,0%
Reservas	7.250.000	7.250.000		0,0%
Resultados del ejercicio	51.103.268	59.766.913		(14,5%)
Resultados Acumulados	100.398.991	40.632.077		147,1%
ORI -Revaluación de propiedad, planta y equipo	37.539.808	37.539.808		0,0%
Transición al nuevo marco técnico normativo	35.552.585	35.552.585		0,0%
Superávit de capital	28.500.000	28.500.000		0,0%
TOTAL PATRIMONIO (17)	274.844.652	223.741.384		22,8%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	435.192.425	355.556.402		22,4%

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 DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		POR EL PERIODO		Variación %
		COMPRENDIDO ENTRE 01 DE		
		ENERO A 31 DICIEMBRE:		
		<u>2024</u>	<u>2023</u>	
Ingresos por prestación de servicios de salud	(18)	436.242.569	373.293.695	16,9%
Costos por prestación de servicios de salud	(19)	<u>320.311.993</u>	<u>272.289.245</u>	17,6%
Resultado bruto		115.930.576	101.004.450	14,8%
Gastos de administración	(20)	<u>61.529.490</u>	<u>31.256.627</u>	96,9%
Resultado de operación		54.401.086	69.747.823	(22,0%)
Otros ingresos de operación	(21)	11.985.746	5.675.478	111,2%
Gastos financieros	(22)	<u>1.478.984</u>	<u>1.199.102</u>	23,3%
Resultado antes de impuestos		64.907.848	74.224.199	(12,6%)
Impuesto corriente	(23)	23.230.563	14.844.840	56,5%
Impuesto diferido	(23)	<u>(9.425.983)</u>	<u>(387.554)</u>	2332,2%
Resultado del ejercicio		51.103.268	59.766.913	(14,5%)

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:		
	2024	2023	Variación %
UTILIDAD DEL EJERCICIO	51.103.268	59.766.913	(14,5%)
Partidas que no afectan el efectivo			
Deterioro de cuentas por cobrar	24.913.393	2.946.139	745,6%
Provisión medicamentos	24.793.538	0	100,0%
Impuesto a la ganancia	16.151.771	6.832.627	136,4%
Depreciaciones	6.548.473	6.263.493	4,5%
Provisión litigios y demandas	554.155	1.050.000	(47,2%)
Impuesto diferido - Pasivo	28.440	336.441	(91,5%)
Impuesto diferido - Activo	(9.454.423)	(723.995)	1205,9%
Subtotal	63.535.347	16.704.705	280,3%
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	114.638.615	76.471.618	49,9%
ACTIVIDADES DE OPERACION			
Variación de cuentas por pagar al costo	1.571.221	2.792.348	(43,7%)
Variación de cuentas por pagar	1.433.695	7.717.341	(81,4%)
Variación de beneficios a los empleados	70.112	81.466	(13,9%)
Variación de impuestos	(469.004)	(6.714.659)	(93,0%)
variación de inventarios	(4.368.795)	(180.170)	2324,8%
Variación de otros pasivos	(7.601.174)	4.539.681	(267,4%)
Variación de cuentas por cobrar	(37.394.318)	(58.553.793)	(36,1%)
Variación de Inversiones	(47.254.397)	(2.014.963)	2245,2%
Subtotal	(94.012.661)	(52.332.749)	79,6%
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	20.625.954	24.138.870	(14,6%)
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Variación de Propiedad, Planta y Equipo	(4.281.206)	(12.519.341)	(65,8%)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(4.281.206)	(12.519.341)	(65,8%)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Variación de Dividendos por Pagar	(8.000.000)	0	100,0%
Variación Dividendos Decretados	0	(10.000.000)	(100,0%)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(8.000.000)	(10.000.000)	(20,0%)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO EN EL PERIODO	8.344.748	1.619.529	415,3%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO INICIO PERIODO	9.793.434	8.173.905	19,8%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO CIERRE DE PERIODO	18.138.183	9.793.434	85,2%

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 INDIVIDUAL
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Concepto	Saldo a 01 enero 2024	Incremento	Disminución	Saldo a 31 diciembre 2024
Resultado del ejercicio	59.766.913	51.103.268	59.766.913	51.103.268
Resultado acumulado	40.632.077	59.766.913	0	100.398.990
ORI -Revaluación de 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	223.741.384	110.870.182	59.766.913	274.844.652

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 2024

(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 NIF 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 período 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		A 31 dic 2024	A 31 dic 2023
Bancos cuentas corrientes-moneda nacional	1	7.327.399	1.124.683
Bancos cuentas de ahorro-bancos moneda extranjera	2	6.655.247	6.633.000
Bancos cuentas de ahorro-bancos moneda nacional	1	4.405.881	1.907.659
Caja general	3	100.656	119.093
Cajas menores	4	9.000	9.000
Total		18.138.183	9.793.434

- 1) 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	A 31 dic 2024	A 31 dic 2023
Bancos - cuentas corrientes	Corriente	7.327.399	1.124.683
Banco Sudameris Cta. 87860797-1	Corriente	7.262.719	330.930
Banco Av-Villas Cta. 059014944	Corriente	64.680	793.753
Bancos - cuentas de ahorros	Ahorros	4.045.881	1.907.659
Banco GNB Sudameris Cta. 90870052880	Ahorros	3.522.755	1.667.056
Bancolombia Cta. 3131937830	Ahorros	505.134	211.084
Banco Av. Villas Cta. 059-00966-2	Ahorros	17.992	29.519

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2024.

- 2) Corresponde a la cuenta bancaria aperturada en abril de 2024 a nombre de la Clínica los Nogales en Panamá con la entidad bancaria Bancolombia en dólares expresados en pesos colombianos.
- 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 arquezos periódicos con objeto de garantizar el correcto y adecuado manejo, y se relacionan a continuación:

Detalle	A 31 dic 2024	A 31 dic 2023
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		A 31_dic_2024	A 31_dic_2023
Inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio al costo	5	60.510.912	13.256.515
Total		60.510.912	13.256.515

- 5) El saldo de depósitos en instituciones financieras a corto plazo a 31 de diciembre de 2024 corresponde a 8 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 a 31 dic 2024
Sudameris	CDT No. 100034244	10.45% EA	16/07/2024	13/01/2025	20.000.000	937.886	20.937.886
Mi banco	CDT No. 0266648	10.25% EA	15/10/2024	15/10/2025	10.239.750	218.661	10.458.411
Mi banco	CDT No. 0266746	10.20% EA	25/11/2024	26/05/2025	10.000.000	94.530	10.094.530
Mi banco	CDT No. 0266730	10.10% EA	22/11/2024	24/11/2025	8.929.281	90.711	9.019.992
Finandina	CDT No.005190170847	10.80% EA	05/06/2024	04/06/2025	4.000.000	221.351	4.221.351
Sudameris	CDT No. 100034862	9.60% EA	28/10/2024	28/10/2025	4.080.544	67.465	4.148.009
Mi banco	CDT No. 0266696	10.10% EA	06/11/2024	06/11/2025	819.230	12.411	831.641
Mi banco	CDT No. 0266196	10.25% EA	23/09/2024	22/09/2025	777.677	21.415	799.092
Total					58.846.482	1.664.430	60.510.912

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		A 31_dic_2024	A 31_dic_2023
Deudores del sistema- precio de la transacción - valor nominal	6	143.480.585	126.938.843
CXC por prestación de servicios- radicada		135.429.978	112.432.331
CXC por prestación de servicios de salud- pendiente de radicar		8.050.607	14.506.512
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	7	15.883.194	3.552.706
Retención en la fuente	a	8.547.519	0
Autorretenciones	b	4.809.755	0
Anticipo de impuestos de renta y complementarios	c	2.525.920	3.552.706
Activos no financieros-anticipos	8	9.235.880	1.311.235
Promesas de compraventa – Bienes raíces		7.151.745	0
Proveedores		2.056.656	1.253.136
Contratistas		20.970	0
Trabajadores		6.509	58.099
Deudores varios	9	1.242.068	444.959
Otros deudores		1.242.068	444.959
Cuentas por cobrar a trabajadores beneficios a empleados al costo		45.169	244.835
Otros préstamos a trabajadores		38.489	240.303
Responsabilidades		6.680	4.532
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	10	(29.950.617)	(5.037.224)
Deudores del sistema- al costo		(29.950.617)	(5.037.224)
TOTAL		139.936.279	127.455.353

TOTAL 139.936.279 127.455.353

- 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 de la cartera por régimen según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2024 es la siguiente:

Tipo de Régimen	Pte. radicación	No vencidas	30_dias	60_dias	90_dias	180_dias	360_dias	>360_dias	Saldo a 31 dic 24
Entidades promotoras salud contributivo	5.488.818	45.252.449	34.176.469	30.970.600	6.038.235	2.778.625	1.462.325	3.859.420	130.026.940
Entidades promotoras salud subsidiado	1.216.910	2.496.694	2.802.106	27.893	38.579	72.654	101.390	90.030	6.846.255
Empresas de medicina prepagada y PAC	771.027	1.386.862	531.548	119.582	167.774	529.717	125.849	146.736	3.779.094
Administradoras de riesgos laborales	194.772	336.361	112.353	54.444	24.029	39.780	11.179	57.903	830.820
Entidades territoriales	85.375	50.721	66.984	29.514	305	104.518	6.271	234.832	578.520
Compañías aseguradoras SOAT	116.771	205.142	25.735	8.208	33.684	24.201	52.381	33.427	499.548
Aseguradoras	124.172	218.453	10.911	5.281	1.745	59.965	28.520	37.950	486.997
Pagares	0	5.843	1.665	64.283	925	24.070	475	97.371	194.631
Instituciones prestadoras-servicios salud	49.176	134.380	7.577	147	0	0	30	0	191.310
Particulares personas jurídicas	0	11.717	2.945	8.367	0	0	8.308	0	31.336
Particulares personas naturales	0	11.546	0	0	0	0	0	0	11.546
Entidades del régimen de excepción	3.588	0	0	0	0	0	0	0	3.588
Total general	8.050.607	50.110.167	37.738.293	31.288.318	6.305.275	3.633.530	1.796.726	4.557.668	143.480.585

La composición de la cartera por tercero según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2024 es la siguiente:

Tercero	Pte. radicación	No vencidas	30_dias	60_dias	90_dias	180_dias	360_dias	>360_dias	Saldo a 31 dic 24
Salud Total EPS	6.253.782	45.106.375	35.845.915	29.610.238	5.509.547	1.361.865	863.442	1.287.240	125.838.404
Sanitas EPS	76.241	732.446	773.696	1.172.912	462.104	1.089.299	604.901	611.064	5.522.663
Sura EPS	299.179	1.846.230	271.268	160.141	75.837	181.602	7.013	28.724	2.869.994
Famisanar EPS	54.037	58.463	45.340	92	7.530	27.779	83.005	1.325.935	1.602.182
Compensar EPS	27.099	307.844	303.956	105.355	151.555	308.785	268	53.984	1.258.847
Colsanitas Medicina Prepagada	108.969	376.570	0	15	0	62.544	8.752	941	557.791
Colmedica Medicina Prepagada	262.879	275.828	32.729	14.968	15.345	37.298	9.125	0	648.171
Compañía de Seguros Bolívar	40.112	71.972	72.596	42.837	14.501	74.665	20.376	84.559	421.617
Medimás EPS en liquidación	0	0	0	0	0	0	0	378.237	378.237
Nueva EPS	154.678	88.620	58.432	34.640	794	110.894	29.566	51.241	528.864
Administradora De Los Recursos	83.031	50.721	66.984	29.514	305	104.518	6.271	106.605	447.950
Axa Colpatría Medicina Prepagada	36.043	7.781	122.601	680	11.016	40.706	42.520	0	261.347
Axa Colpatría Seguros De Vida	20.097	137.697	27.683	12.051	9.861	11.559	11.358	3.925	234.231
Suramericana Seguros De Vida	204.508	158.717	21.613	2.662	1.288	12.538	5.066	1.264	407.657
Pagare	0	5.843	1.665	64.283	925	24.070	475	97.371	194.631
Coomeva Medicina Prepagada	32.505	55.551	38.319	2.628	653	13.739	9.492	68.836	221.723
Medisanitas Medicina Prepagada	46.041	149.655	0	0	0	40	859	2.555	199.151
Compañía Mundial De Seguros	45.258	64.856	4.446	6.101	29.129	7.864	16.726	20.885	195.265
Asmet Salud EPS	0	4.853	0	0	0	142.068	0	0	146.921
Fondo De Solidaridad y Garantía	0	0	0	0	0	0	0	128.226	128.226
Urobosque	5.972	109.179	7.577	0	0	0	0	0	122.729
Medplus Medicina Prepagada	120.806	91.949	17.867	559	0	789	715	0	232.686
33 terceros < \$100 Millones	179.370	409.015	25.606	28.643	14.885	20.908	76.797	306.073	1.061.298
Total general	8.050.607	50.110.167	37.738.293	31.288.318	6.305.275	3.633.530	1.796.726	4.557.668	143.480.585

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 los valores a título de renta y complementarios liquidados y girados anticipadamente a favor de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, imputables en la declaración de renta vigencia 2024:
- Retención en la fuente:** corresponde a los valores retenidos por parte de los diferentes clientes que le practican a la facturación de venta que les emite la Clínica durante la vigencia corriente por la prestación de servicios de salud, esto como mecanismo utilizado por el Estado con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto.
 - Autorretención:** valor liquidado y pagado mensualmente dentro de la declaración de retención en la fuente presentada por la Clínica que resulta de aplicar el 1.10% sobre los ingresos generados por la prestación de servicios de salud.
 - Anticipo de renta y complementarios:** La Clínica como contribuyente del impuesto sobre la renta está obligada a realizar un anticipo de renta el cual fue liquidado y pagado en la declaración correspondiente a la vigencia 2023 y que será descontado del valor del impuesto a pagar en la declaración de renta 2024.
- 8) El saldo de los anticipos está conformado principalmente por JJVM SAS por la compra del terreno para llevar a cabo el proyecto de torre 4.
- 9) El saldo de deudores varios por cuenta y tercero a 31 de diciembre se discrimina a continuación:

Detalle	A 31_dic_2024	A 31_dic_2023
Otros	921.747	222.521
Urobosque S.A.	249.256	0
Maria Paz Azula Granada	154.341	0
Yelisdiubanny Castro Gonzalez	137.995	0
Oncologia Total SAS	132.016	0
Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud	104.693	0
Parquia S.A.S.	90.167	156.284
Sodexo S.A.S	18.409	20.081
Instafachadas JE SAS	15.000	15.000
Leidy Dayana Londono Cortés	7.000	7.000
Cirugia General y Especializada Girugesp SAS	6.054	0
Martins Doors S.A.S	3.535	3.535

Detalle	A 31_dic 2024	A 31_dic 2023
Allmedica SAS	2.769	5.538
Restcafe S.A.S.	303	303
Compensar Entidad Promotora de Salud	159	0
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S	48	0
EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A	0	0
Centro Integral de Endometriosis-Endomed Colombia S.A.S	0	11.779
Nataly Holanda Pulgarin Muñoz	0	3.000
Servicios Docente Asistencial	320.321	222.438
Fundación Universitaria de Ciencias de La Salud	161.419	127.776
Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario	105.949	65.566
Universidad el Bosque	52.953	29.096
Total deudores varios	1.242.068	444.959

- 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 2024 y 2023 se relaciona a continuación:

Tercero	A 31_dic 2024	A 31_dic 2023
Salud Total EPS-S S.A	21.783.798	39.939
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S	3.808.461	309.911
EPS Famisanar SAS (d)	1.283.963	3.249.286
EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A	923.276	55.157
Compañía De Seguros Bolívar S.A.	277.949	3.080
ADRES	211.728	37.445
Compensar Entidad Promotora de Salud	191.236	176.838
AXA Colpatria Medicina Prepagada S.A.	137.047	2.434
Nueva Empresa Promotora de Salud EPS SA	125.048	219.737
Colmedica Medicina Prepagada	116.240	45.990
Compañía Mundial de Seguros S.A.	87.551	3.356
Axa Colpatria Seguros de Vida S.A.	86.397	455
Cafesalud EPS	78.484	78.962
Coomeva E.P.S	73.672	73.672
Coomeva Medicina Prepagada S. A.	64.727	15.637
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	59.893	4.440
Saul Millan Maldonado	59.042	0
Ana Robertis	56.041	56.041
Seguros de Vida Suramericana SA	42.051	6.680
R Villavicencio Gino	41.330	41.330
Aliansalud EPS	37.339	5.146
Seguros Comerciales Bolívar S.A.	36.347	41
Emdisalud E.S.S. EPS	35.547	

Tercero	A 31_dic 2024	A 31_dic 2023
Seguros Generales Suramericana S. A.	28.939	1.995
Positiva Compañía de Seguros ARL	28.782	1.473
Fondo de Solidaridad y Garantía Ministerio de Salud	25.337	5.816
Medimás EPS S.A.S	25.275	378.237
La Previsora S.A. Compañía de Seguros	23.273	7
Medisanitas S.A Compañía de Medicina Prepagada	21.429	1.593
Lady Margarita Ceballos Granados	21.119	0
Asmet Salud EPS SAS	20.688	0
49 terceros < 20 millones	138.610	222.524
Total Deterioro	29.950.617	5.037.224

- d. En consecuencia, a lo ordenado por la Resolución 2024320030005625 - 6 del 15 de septiembre de 2024, 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	A 31_dic 2024	A 31_dic 2023
Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios	5.539.661	1.105.762
Material médico quirúrgico	3.965.438	132.559
Materiales reactivos y de laboratorio	673.107	532.371
Materiales especiales	593.413	0
Ropa hospitalaria y quirúrgica	149.589	314.256
Medicamentos	114.367	0
Dotación hospitalaria	33.233	35.394
Artículos robótica	6.089	12.435
Materiales para imagenología	4.425	78.747
Piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo auxiliar	547.620	612.724
Repuestos y elementos para mantenimiento	274.221	267.330
Elementos de aseo y lavandería	87.519	133.721
Elementos de papelería y útiles de oficina	86.290	92.362
Dotación para trabajadores	74.535	99.990
Elementos de higiene y seguridad	17.324	17.348
Elementos y repuestos equipo de cómputo y comunicación	7.731	1.971
TOTAL	6.087.281	1.718.486

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	A 31_dic_2024	A 31_dic_2023
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	121.638.929	117.357.723
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	14.545.363	12.382.778
Equipo médico científico-equipos de apoyo diagnóstico	11.247.879	11.247.879
Equipo médico científico-equipos de investigación	8.048.554	8.014.256
Equipo médico científico-equipos de quirófanos y salas de parto	7.206.625	6.566.625
Equipo médico científico-hospitalización	4.344.956	4.344.956
Equipo de computación y comunicación y procesamientos de datos	3.562.919	3.336.576
Equipo de oficina-muebles y enseres	3.379.586	3.048.233
Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equipo	1.858.506	1.583.094
Equipo de transporte terrestre-autos, camionetas y camperos	1.142.717	1.082.717
Equipo de computación, comunicación y de telecomunicaciones	722.297	713.830
Construcciones y edificaciones-en curso	519.814	0
Equipo médico científico-equipos de laboratorio	258.197	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	50.211	33.054
Otro equipo de transporte terrestre	18.274	18.274
Depreciación acumulada planta y equipo modelo del costo (cr)	(31.202.326)	(26.357.006)
Equipo médico científico	(23.447.789)	(19.598.216)
Equipo de computación y comunicación	(3.192.639)	(2.731.175)
Equipo de oficina	(2.897.748)	(2.692.682)
Equipo de transporte terrestre	(801.985)	(702.714)
Maquinaria y equipo	(665.610)	(441.188)
Construcciones y edificaciones al costo	(164.595)	(164.595)
Dotación de clínicas y restaurantes	(31.959)	(26.435)
Depreciación acumulada planta y equipo modelo reevaluación (ir)	(17.124.497)	(15.421.344)
Construcciones y edificaciones	(17.124.497)	(15.421.344)
TOTAL	200.016.045	202.283.312

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 2024:

Concepto	Saldo a 01ene2024	Compras y/o adiciones	Saldo a 31dic2024
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	117.357.723	4.281.206	121.638.929
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	2.162.585	14.545.363
Equipo médico científico-equipos de apoyo diagnóstico	11.247.879	0	11.247.879
Equipo médico científico-equipos de investigación	8.014.256	34.298	8.048.554
Equipo médico científico-equipos de quirófanos y salas de parto	6.566.625	640.000	7.206.625
Equipo médico científico-hospitalización	4.344.956	0	4.344.956
Equipo de computación y comunicación y procesamientos de datos	3.336.576	226.343	3.562.919
Equipo de oficina-muebles y enseres	3.048.233	331.353	3.379.586
Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equipo	1.583.094	275.412	1.858.506
Equipo de transporte terrestre-autos, camionetas y camperos	1.082.717	60.000	1.142.717
Equipo de computación, comunicación y de telecomunicaciones	713.830	8.467	722.297
Construcciones y edificaciones-en curso	0	519.814	519.814
Equipo médico científico-equipos de laboratorio	252.420	5.777	258.197
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 equipo	33.054	17.156	50.211
Otro equipo de transporte terrestre	18.274	0	18.274
Total	244.061.661	4.281.206	248.342.867

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

El saldo de los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

ACTIVOS Y PASIVOS - IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS	A 31_dic_2024	A 31_dic_2023
Impuesto diferido – Activo	11	10.503.725
Cuentas por cobrar		5.434.187
Provisiones		5.069.539
Impuesto diferido – Pasivo	12	12.085.545
Propiedades, planta y equipo		11.801.631
Inversiones		283.913
TOTAL	1.581.819	11.007.802

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 ingreso que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro:

CONCEPTO	SALDO FISCAL	SALDO CONTABLE NIIF 2024	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA IMPOSITIVA	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2024	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2023	DIFER. => INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
Deterioro acumulado cuentas por cobrar	2.779.682	29.950.617	(27.170.934)	20%	(5.434.187)	(671.658)	(4.762.529)
Deterioro de inventarios	0	24.793.538	24.793.538	20%	4.958.708	0	4.958.708
Provisión litigios y demandas	0	554.155	554.155	20%	110.831	(377.644)	210.000
TOTAL	2.779.682	55.298.310	(1.823.241)		10.503.725	(1.049.302)	9.454.423

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 2024	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2023	DIFER. => GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO
Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación:	24.960.805	69.351.343	(44.390.538)	15%	(6.658.581)	6.914.054	(255.473)
Edificio (torre I)	24.960.805	69.351.343	(44.390.538)	15%	(6.658.581)	6.914.054	(255.473)
Rendimientos financieros	1.909.552	3.329.118	(1.419.566)	20%	(283.913)	0	283.913
TOTAL	26.870.357	72.680.461	(45.810.104)		(6.942.494)	6.914.054	\$ 28.440

La Última reforma Tributaria expedida con ley 2277 diciembre 13 de 2023, 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 2025, de tal manera Clínica los Nogales como Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud para el año 2024 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 \$6.914 millones en 2023 a \$6.659 millones para el año 2024 disminuyendo en \$255 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		A 31_dic 2024	A 31_dic 2023
Proveedores nacionales -bienes y servicios	13	33.048.715	30.810.399
Proveedores del exterior-bienes y servicios	14	1.163.063	1.830.159
TOTAL		34.211.779	32.640.558

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 86% de la cuenta a 31 de diciembre 2024:

Proveedores Nacionales	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Audifarma S.A.	2.788.279	7.127.923	58.097	0	0	18.222	1.433.267	11.425.788
Hospitalarte S.A.S	3.546.889	53.706	0	0	0	0	0	3.600.595
Salutis S.A.S	2.675.779	23.847	0	0	0	0	0	2.699.626
Liga Col. Contra el Cáncer	953.317	494.349	1.238.915	0	0	0	0	2.686.581
Top Medical Systems S.A	55.221	1.516.705	0	0	0	0	0	1.571.925
Cruz Verde	556.358	217.002	421.594	0	0	0	0	1.194.954
Amgen Biotecnológica S A S	828.162	361.193	0	0	0	0	0	1.189.355
Disortho S A	633.309	244.485	256.155	0	0	8.722	0	1.142.671
Medtronic Colombia Sa	716.949	157.408	4.750	0	0	0	28.495	907.602
Bayer S.A	326.554	245.119	0	0	0	0	0	571.672
Cochlear Colombia S.A.S.	89.193	115.063	172.308	0	43.077	0	0	419.642
Compensar EPS	87.405	105.126	89.658	81.426	0	0	0	363.614
Productos Roche S.A.	142.681	105.913	97.347	0	0	0	0	345.941
Johnson & Johnson S.A.S	298.065	10.079	0	0	0	0	0	308.144
133 terceros < 280 millones	2.699.834	1.512.456	233.513	4.258	101.418	28.066	41.062	4.620.606
Total	16.397.994	12.290.373	2.572.337	85.684	144.495	55.009	1.502.824	33.048.715

14) El saldo corresponde a cuenta por pagar a Varían Medical System por la adquisición del Equipo de Radioterapia.

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		A 31_dic 2024	A 31_dic 2023
Honorarios	15	13.406.971	11.941.073
Servicios técnicos	16	7.370.805	7.125.656
Otros costos y gastos por pagar	17	333.375	730.263
Arrendamientos	18	266.698	307.422
Seguros		114.139	5.892
Servicios públicos		29.099	40.140
Transportes, fletes y acarreos		85.886	22.831
TOTAL		21.606.973	20.173.277

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 76% de la cuenta a 31 de diciembre 2024:

Honorarios	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Urobosque S.A.	297.993	539.626	592.783	27.340	42.415	33.271	0	1.533.429
Der Dermatólogos Y reumatólogos	137.194	412.758	230.689	180.937	0	0	0	961.578
Diaimagen SAS	309.265	309.664	275.982	52.225	0	0	0	947.136
Cardiocolombia S.A.S.	553.022	274.368	34.808	313	0	0	0	862.511
Univer Plus S.A.	214.629	226.050	245.237	4.960	44.385	0	0	735.260
San Jose - Patología SAS	354.459	179.366	156.850	0	0	0	0	690.675
Allmedica SAS	412.598	144.935	32.009	29.340	0	0	0	618.881
Misión Salud Y Bienestar	282.654	125.873	107.197	0	0	0	0	515.724
Cirugesp SAS	137.190	156.913	167.640	21.876	0	0	0	483.618
Corp. Medica De Bienestar Integral	453.003	0	0	0	0	0	0	453.003
Fundación SAP Salud	132.813	129.743	126.523	1.029	0	0	0	390.108
Corp. Cameint	307.579	0	0	0	0	0	0	307.579
GH Consulting SAS	299.145	0	0	0	0	0	0	299.145
Soluciones Medico Quirúrgicas Y Digestivas	139.151	107.341	0	0	0	0	0	246.492
MJD Diagnostico Y Terapéutico S.A.S	161.989	81.669	2.774	0	0	0	0	246.432
Orotrauma Cmos S.A.S.	206.217	0	17.578	0	0	0	0	223.795
Sagan Servicios Médicos SAS	124.659	52.630	42.476	0	0	0	0	219.765
Fresenius Medical Care Colombia S.A	207.399	0	0	0	0	0	0	207.399
Neumo Nogal S.A.S	60.682	71.289	69.163	0	0	0	0	201.135
83 terceros < 200 millones	2.588.203	459.305	195.902	16.997	0	153	2.747	3.263.307
Total	7.379.845	3.271.531	2.297.608	335.016	86.800	33.424	2.747	13.406.971

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 96% de la cuenta a 31 de diciembre 2024:

Servicios técnicos	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Audifarma S.A.	4.700.222	0	0	0	0	0	0	4.700.222
Sodexo S.A.S	324.274	315.845	0	0	0	0	11.667	651.786
Emtelco S.A.S	186.110	179.367	0	262.319	0	0	0	627.796
Ilunion Lavandería Bogotá SAS	143.265	157.689	0	0	0	0	0	300.954
Top Medical Systems S.A	126.110	111.266	0	0	0	0	0	237.376
World Medical Ltda.	128.965	0	0	0	0	0	0	128.965
Vision Software S.A.S	102.326	0	0	0	0	0	0	102.326
Sumimas SAS	36.657	64.705	0	0	0	0	0	101.362
Inversiones Sebastopoll S.A.S	57.025	0	0	0	0	0	0	57.025
Fundación - Hemolife	31.559	0	0	0	0	0	0	31.559
Ge Healthcare Colombia S.A.S.	29.833	0	0	0	0	0	0	29.833
Proyectos Rym Ingeniería	27.940	0	0	0	0	0	0	27.940
Zona Franca De Barranquilla	27.843	0	0	0	0	0	0	27.843
J. Restrepo Equiphos S.A.S	26.478	0	0	0	0	0	0	26.478
Cruz Roja Colombiana	25.166	0	0	0	0	0	0	25.166
Imaging Experts And Healthcare	10.366	10.352	0	0	0	0	0	20.718
48 terceros < 18 millones	168.911	83.313	20.722	0	0	510	0	273.455
Total	6.153.050	922.536	20.722	262.319	0	510	11.667	7.370.805

- 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 2024:

Otros costos y gastos por pagar	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Maria Paz Azula Granada	100.000	0	0	0	0	0	0	100.000
Holcim Colombia Sa	92.018	0	0	0	0	0	0	92.018
Top Medical Systems S.A	57.900	0	0	0	0	0	0	57.900
Ecocapital Internacional S.A. E.S.P.	28.809	0	0	0	0	0	0	28.809
Sodexo S.A.S	15.194	8.222	0	0	0	0	0	23.417
Constructora Bolivar Bogotá. SA	12.500	0	0	0	0	0	0	12.500
Marla Ivetth Parra Reyes	5.689	0	0	0	0	0	0	5.689
Sandra Milena Rueda Montoya	5.397	0	0	0	0	0	0	5.397
Elsa Marina Acevedo Contreras	4.926	0	0	0	0	0	0	4.926
6 terceros < 1 millón	523	0	92	0	0	0	2.106	2.721
Total	322.955	8.222	92	0	0	0	2.106	333.375

- 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 2024:

Arrendamientos	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Imquirurgicos SAS	56.309	64.912	28.163	6.257	3.128	3.128	6.022	167.919
Abbott Laboratories De Colombia S A S	17.837	0	19.819	0	0	0	0	37.656
Gama Diagnosis SAS	10.629	12.542	0	0	0	0	0	23.172
La Instrumentadora SAS	15.278	0	0	0	0	0	0	15.278
Audifarma S.A.	0	11.807	0	0	0	0	0	11.807
Anatomics SAS	0	0	0	0	0	6.292	0	6.292
Fixmedical S.A.S	0	3.231	0	0	0	0	0	3.231
Smartmedica S.A.S	0	834	0	0	0	0	0	834
Musicar SAS	255	255	0	0	0	0	0	510
Total	100.308	93.581	47.982	6.257	3.128	9.420	6.022	266.698

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		A 31_dic_2024	A 31_dic_2023
De renta y complementarios	19	22.984.398	7.198.162
Retención en la fuente		1.229.450	1.355.192
De industria y comercio		81.095	58.822
TOTAL		24.294.943	8.612.176

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 2024 y 2023 de acuerdo con liquidación descrita en la Nota 23. Así mismo, se debe netear con las retenciones en la fuente

practicadas a la Clínica durante cada periodo informado menos la autorretención liquidada y paga mensualmente:

Renta y complementarios	2024	2023
(+) Provisión renta ordinaria 20%	22.984.398	15.210.375
(-) Retenciones aplicadas a la Clínica - (Ver literal "a" de nota 6)	8.547.519	6.447.680
(-) Autorretenciones - (Ver literal "b" de nota 6)	4.809.755	1.564.533
Total	9.627.124	7.198.162

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	A 31 dic 2024	A 31 dic 2023
Cesantías	505.884	454.731
Vacaciones	262.367	283.539
Aportes a fondos pensionales – empleador	98.807	94.504
Intereses sobre cesantías	56.586	51.151
Aportes a seguridad social en salud - empleador	33.944	33.893
Nomina por pagar	32.033	0
Aportes al ICBF, Sena y cajas de compensación	29.042	31.345
Aportes a riesgos laborales	15.079	14.585
Otros salarios y prestaciones sociales	4.118	4.000
TOTAL	1.037.860	967.748

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		A 31 dic 2024	A 31 dic 2023
Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	20	7.006.231	14.626.627
Otros descuentos de nomina	21	86.791	67.569
Depósitos recibidos	22	9.807	9.807
TOTAL		7.102.828	14.704.003

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:

Anticipos y avances recibidos	Corriente	1_30	31_60	61_90	91_180	181_360	>360	Total
Salud Total EPS-S S.A.	147.822	1.668.252	6.073	40.113	17.483	241.549	1.012.573	3.133.865
Nueva EPS	767	673	0	68.667	0	0	777.961	848.068
Axa Colpatría MP	781.834	28.712	0	50	226	2.095	2.216	815.133
EPS Sanitas-En Intervención	5.865	12.756	473	1.432	7.232	45.625	594.762	668.145
Cesar Augusto Andrade Serrano	136.186	0	0	0	0	0	0	136.186
EPS Suramericana S. A	0	106.598	879	437	1.426	2.831	0	112.171
Atención a particulares	101.977	0	0	0	0	0	0	101.977
EPS Famisanar SAS	16.537	2.418	8.810	1.157	1.750	3.383	58.934	92.989
Compensar EPS	3.765	3.025	2	22	750	2.775	28.615	38.952
Cooameva MP S. A.	644	34.132	73	0	1.282	467	323	36.920
5156 terceros < 30 millones	955.644	8.939	199	8.987	3.436	17.494	27.125	1.021.824
Total	2.151.041	1.865.505	16.508	120.865	33.584	316.220	2.502.508	7.006.231

- 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		A 31_dic_2024	A 31_dic_2023
Dividendos por pagar	23	32.771.931	40.771.931
TOTAL		32.771.931	40.771.931

- 23) En noviembre 2023 se decretaron dividendos por \$64.866 millones, se pagaron \$20.000 millones, quedando pendiente de pago neto luego de retenciones \$40.772 millones, cifra sobre la cual se realizaron dos pagos, uno en diciembre 2024 por \$8.000 millones y otro en enero 2025 por \$28.350 millones para un saldo a la fecha de emisión de estos estados financieros de \$4.422 millones

NOTA 16 - PROVISIONES - PASIVOS CONTINGENTES

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

PROVISIONES		A 31_dic_2024	A 31_dic_2023
Para costos y gastos – Medicamentos	24	24.793.538	0
Litigios y demandas	25	2.442.376	1.888.221
TOTAL		27.235.914	1.888.221

- 24) Esta provisión se constituye en atención a las actuales circunstancias y situación del sector salud y reciente aumento de la Unidad de Pago por Capacitación (UPC) en un 5,36 % para 2025 lo cual crea una fuerte incertidumbre sobre su suficiencia.

La medida, anunciada a finales de 2024 mediante un decreto del Ministerio de Salud, se considera es insuficiente para garantizar la sostenibilidad del sector salud, especialmente para pacientes con enfermedades crónicas y de alto costo.

- 25) 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 y medio, generando para el año 2024 aumento en la provisión por \$554 millones, para un total a cierre de \$2.442 millones, el siguiente es el detalle a 31 de diciembre 2024:

Clase contingencia	Riesgo alto	Riesgo medio	Riesgo bajo	Total a dic 2024
Civil	700.000	550.000	1.140.000	2.390.000
Administrativa	0	1.189.376	6.050	1.195.426
Laboral	0	3.000	40.000	43.000
Total	700.000	1.742.376	1.186.050	3.628.426

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 y medio.

NOTA 17 - PATRIMONIO

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

PATRIMONIO		A 31 dic 2024	A 31 dic 2023
Resultados Acumulados		100.398.990	40.632.077
Resultado del ejercicio		51.103.268	59.766.913
ORI -Revaluación de propiedad, planta y equipo	26	37.539.808	37.539.808
Transición al nuevo marco técnico normativo	27	35.552.585	35.552.585
Superávit de capital		28.500.000	28.500.000
Capital Social	28	14.500.000	14.500.000
Reservas	29	7.250.000	7.250.000
TOTAL		274.844.652	223.741.384

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.

- 26) 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.
- 27) 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.
- 28) 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 2024 y 2023, el Capital autorizado de la Clínica por valor de \$14.500 millones está 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.

- 29) 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.

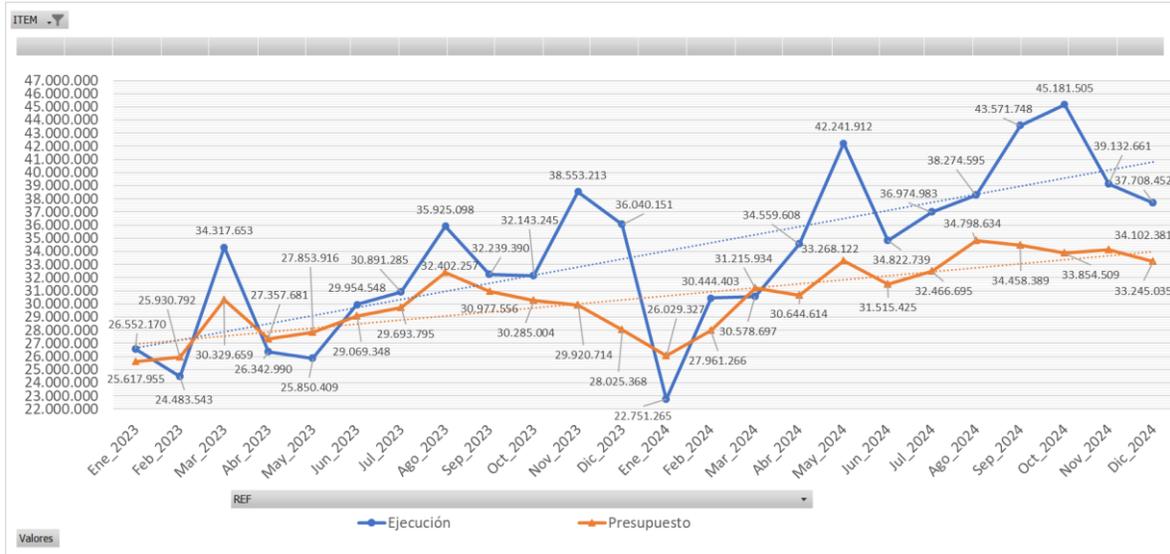
NOTA 18 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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_2024	01 ene a 31 dic_2023
Unidad funcional de apoyo terapéutico	30	184.382.314	164.211.697
Unidad funcional de quirófanos	31	89.616.299	79.396.468
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	32	81.811.326	64.676.053
Unidad funcional de hospitalización	33	66.056.429	53.813.256
Unidad funcional de consulta externa	34	7.747.102	6.451.499
Unidad funcional de urgencias	35	8.476.964	5.065.507
Otras actividades relacionadas con la salud		253.382	34.306
Glosas, devoluciones y descuentos		(2.101.248)	(355.090)
TOTAL		436.242.569	373.293.695

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 2024 y 2023:



El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional y concepto por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre 2024:

Concepto	U.F. Apoyo Terapéutico (30)	U.F. Quirófanos (31)	U.F. Apoyo diagnóstico (32)	U.F. Hospitalización (33)	U.F. Consulta externa (34)	U.F. Urgencias (35)	Total a dic_2024
Medicamentos	141.131.456	2.853.291	2.749.909	27.283.461	7.174	4.068.362	178.093.653
Insumos y material médico quirurg.	1.948.151	39.611.069	14.377.317	10.778.912	123	2.149.505	68.865.077
Procedimientos terapéuticos	24.721.672	0	0	0	0	0	24.721.672
Estancia	0	0	0	23.670.417	0	0	23.670.417
Utilidad/perdida paquetes	7.916.451	10.196.973	2.741.164	0	0	(9.464)	20.845.124
Otros procedimientos diagnósticos	0	0	17.461.131	0	0	0	17.461.131
Derechos de sala	454.775	13.358.209	738.170	0	0	0	14.551.154
Honorarios médico especialista	0	14.351.144	0	0	0	0	14.351.144
Laboratorio clínico	0	0	11.490.576	0	0	0	11.490.576
Resonancia magnética	0	0	8.888.234	0	0	0	8.888.234
Consulta	0	0	0	0	7.742.150	823.972	8.566.122
Tac	0	0	7.242.633	0	0	0	7.242.633
Patología	0	0	6.664.815	0	0	0	6.664.815
Honorarios anestesia	51.060	6.535.426	1.215	0	0	0	6.587.701
imagenología	0	0	4.896.621	0	0	0	4.896.621
Medicina nuclear	0	0	4.559.147	0	0	0	4.559.147
Programa artritis reumatoidea	3.958.344	0	0	0	0	0	3.958.344
Banco de sangre	3.671.290	0	0	0	0	0	3.671.290
Atención diaria	0	0	0	2.539.064	0	0	2.539.064
Ayudantía	0	2.316.266	0	0	0	0	2.316.266
Interconsulta	0	0	0	1.693.132	0	63.675	1.756.807
Observación	0	0	0	0	0	934.140	934.140
Clinica de falla cardiaca	529.115	0	0	0	0	0	529.115
Procedimientos	0	0	0	49.480	0	446.774	496.254
Procedimientos quirúrgicos	0	393.920	0	0	0	0	393.920
Enfermería turnos especiales	0	0	0	41.963	0	0	41.963
Radiofarmacos	0	0	392	0	0	0	392
Administración de vacunas	0	0	0	0	(2.344)	0	(2.344)
INGRESOS – SERVICIOS SALUD	184.382.314	89.616.299	81.811.326	66.056.429	7.747.102	8.476.964	438.090.435
Otras actividades relacionadas	106.643	51.832	47.318	38.206	4.481	4.903	253.382
Glosas, devoluciones y descuentos	(884.368)	(429.834)	(392.398)	(316.832)	(37.158)	(40.659)	(2.101.248)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	183.604.589	89.238.297	81.466.246	65.777.803	7.714.425	8.441.208	436.242.569

El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional y concepto por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre 2023:

Concepto	U.F. Apoyo Terapéutico (30)	U.F. Quirófanos (31)	U.F. Apoyo Diagnostico (32)	U.F. Hospitalización (33)	U.F. Consulta Externa (34)	U.F. Urgencias (35)	Total a dic_2023
Medicamentos	115.523.932	2.028.809	3.520.216	21.153.667	729	1.657.221	143.884.574
Insumos y material médico quirúrgico	7.116.433	34.376.063	7.762.779	7.391.350	258	1.541.881	58.188.764
Procedimientos terapéuticos	25.297.560	0	0	0	0	0	25.297.560
Utilidad/perdida paquetes	8.737.819	13.615.016	1.684.290	0	0	61.722	24.098.847
Estancia	0	0	0	21.288.335	0	0	21.288.335
Honorarios médico especialista	0	11.577.483	0	0	0	0	11.577.483
Otros procedimientos diagnósticos	0	0	11.489.289	0	0	0	11.489.289
Resonancia magnética	0	0	10.149.870	0	0	0	10.149.870
Laboratorio clínico	0	0	9.688.867	0	0	0	9.688.867
Derechos de sala	476.330	7.727.970	792.454	0	0	0	8.996.754
Consulta	0	0	0	0	6.469.245	713.633	7.182.878
Tac	0	0	6.439.683	0	0	0	6.439.683
Honorarios anestesia	44.108	5.635.260	9.549	0	0	0	5.688.916
Patología	0	0	4.944.415	0	0	0	4.944.415
Imagenología	0	0	4.412.534	0	0	0	4.412.534
Programa artritis reumatoidea	3.864.986	0	0	0	0	0	3.864.986
Medicina nuclear	0	0	3.761.054	0	0	0	3.761.054
Banco de sangre	2.785.173	0	0	0	0	0	2.785.173
Atención diaria	0	0	0	2.522.514	0	0	2.522.514
Procedimientos quirúrgicos	0	2.196.619	0	0	0	0	2.196.619
Ayudantía	0	1.973.823	0	0	0	0	1.973.823
Interconsulta	0	0	0	1.423.740	0	26.760	1.450.501
Observación	0	0	0	0	0	1.025.027	1.025.027
Clinica de falla cardiaca	365.354	0	0	0	0	0	365.354
Dispositivos médicos oftalmología	0	265.426	0	0	0	0	265.426
Procedimientos	0	0	0	10.405	0	39.261	49.667
Enfermería turnos especiales	0	0	0	23.245	0	0	23.245
Radiofarmacos	0	0	21.054	0	0	0	21.054
Descuentos y subsidios a pacientes	0	0	0	0	0	0	0
Administración de vacunas	0	0	0	0	(18.733)	0	(18.733)
INGRESOS - SERVICIOS SALUD	164.211.697	79.396.468	64.676.053	53.813.256	6.451.499	5.065.507	373.614.479
Otras actividades relacionadas	15.078	7.290	5.939	4.941	592	465	34.306
Glosas, devoluciones y descuentos	(156.070)	(75.460)	(61.469)	(51.145)	(6.132)	(4.814)	(355.090)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	164.070.705	79.328.298	64.620.522	53.767.052	6.445.960	5.061.158	373.293.695

NOTA 19 - COSTOS DE VENTAS POR ATENCIÓN EN SALUD

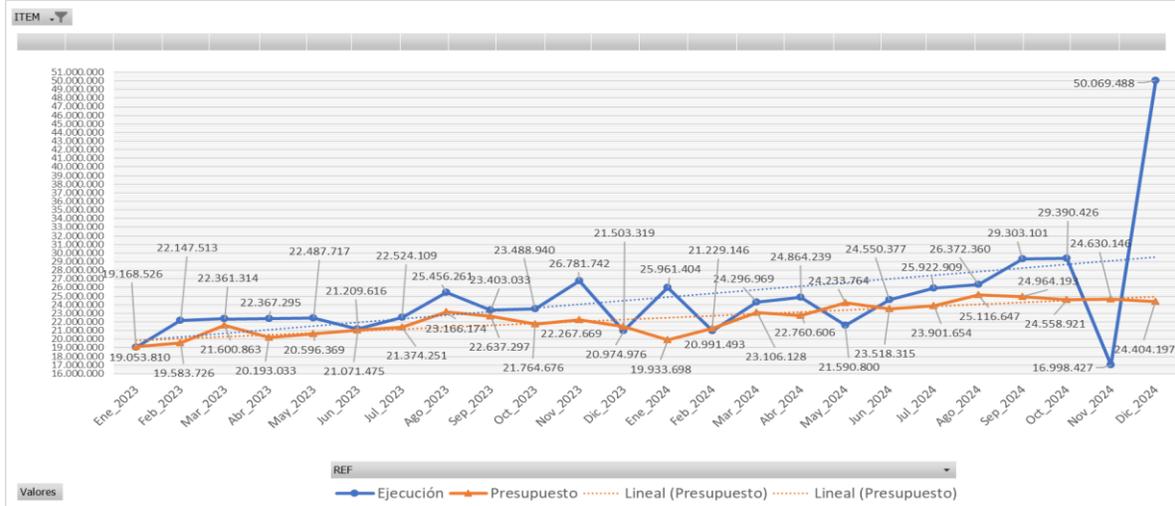
El saldo de los costos de ventas por atención en salud por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

COSTOS POR ATENCION EN SALUD		01 ene a 31 dic_ 2024	01 ene a 31_ dic_ 2023
Unidad funcional de apoyo terapéutico	36	139.900.543	115.760.545
Unidad funcional de quirófanos	37	73.444.264	59.573.303
Unidad funcional de hospitalización	38	47.818.496	45.714.890
Unidad funcional de apoyo diagnostico	39	43.721.412	37.005.355
Unidad funcional de consulta externa	40	7.832.684	6.537.370
Unidad funcional de urgencias	41	7.594.593	7.697.781

TOTAL 320.311.993 272.289.245



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 2024:

Concepto	U.F. Apoyo terapéutico (36)	U.F. Quirófanos (37)	U.F. Hospitalización (38)	U.F. Apoyo diagnóstico (39)	U.F. Consulta externa (40)	U.F. Urgencias (41)	Total 2024
Medicamentos y suministros a pacientes	122.702.250	35.666.159	16.203.517	12.484.344	444.432	845.038	188.345.740
Honorarios médicos	8.059.206	27.996.910	6.703.087	16.371.474	6.238.944	631.224	66.000.845
De personal	5.833.907	6.113.654	17.488.180	6.633.894	304.231	4.826.223	41.199.890
Servicios	1.383.626	1.151.963	6.320.290	4.726.678	723.220	1.096.919	15.402.696
Depreciaciones	1.647.440	832.134	572.448	1.531.518	84.674	102.911	4.771.124
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	226.817	716.133	177.595	1.768.167	11.624	20.803	2.921.139
Diversos	35.674	827.916	182.689	180.160	4.814	55.718	1.286.971
Seguros	11.623	26.127	117.300	25.177	20.745	15.957	216.930
Otros honorarios	0	113.267	53.390	0	0	0	166.657
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	139.900.543	73.444.264	47.818.496	43.721.412	7.832.684	7.594.593	320.311.993

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

Concepto	U.F. Apoyo terapéutico (36)	U.F. Quirófanos (37)	U.F. Hospitalización (38)	U.F. Apoyo diagnóstico (39)	U.F. Consulta externa (40)	U.F. Urgencias (41)	Total 2023
Medicamentos y suministros a pacientes	100.416.984	26.385.703	15.089.427	9.433.964	429.768	2.036.813	153.792.659
Honorarios médicos	6.533.594	24.773.901	6.474.927	14.071.138	5.349.710	221.940	57.425.211
De personal	5.451.269	4.712.906	16.416.480	5.350.602	357.775	4.173.363	36.462.394
Servicios	1.029.113	1.001.581	6.040.783	4.911.669	229.208	990.665	14.203.020
Depreciaciones	1.628.738	796.774	906.326	1.285.780	155.314	194.774	4.967.705
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	656.532	836.415	247.214	1.815.049	6.469	22.847	3.584.525
Diversos	29.252	954.767	408.738	123.171	5.413	41.087	1.562.428
Seguros	15.062	13.282	74.465	13.981	3.713	16.293	136.796
Otros Honorarios	0	97.976	56.530	0	0	0	154.506
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	115.760.545	59.573.303	45.714.890	37.005.355	6.537.370	7.697.781	272.289.245

En la siguiente tabla se presenta la participación de los 20 terceros más representativos por unidad funcional que equivalen al 79% del total del costo por prestación de servicios incurrido durante la vigencia 2024:

Tercero	Unidad funcional	U.F. Apoyo terapéutico (36)	U.F. Quirófanos (37)	U.F. Hospitalización (38)	U.F. Apoyo diagnóstico (39)	U.F. Consulta externa (40)	U.F. Urgencias (41)	Total 2024
Audifarma S.A.		50.947.195	7.070.917	12.880.422	1.101.649	(161.930)	899.956	72.738.209
Clinica Nogales S.A.S		29.420.365	14.215.095	3.112.895	9.086.653	252.843	56.284	56.144.136
Medicall Talento Humano S.A.S		5.796.955	5.861.268	16.855.899	5.649.851	290.266	4.703.856	39.158.095
Salutis S.A.S		26.209.306	3.163	0	0	0	0	26.212.469
Corp. Integracorp		0	5.393.792	135.299	0	754.890	0	6.283.980
Urobosque S.A.		18.312	4.754.417	102.000	682.850	627.339	0	6.184.917
Medtronic Colombia SA		2.592.581	2.123.461	0	151.959	269.683	(26)	5.137.658
Diaimagen SAS		0	0	0	4.125.674	0	0	4.125.674
Disortho S A		0	3.976.817	0	0	0	0	3.976.817
Der Dermatólogos y reumatólogos		563.315	3.099.914	11.297	0	230.122	0	3.904.647
Cardiocolombia S.A.S.		1.267.512	0	92.075	2.286.227	200.283	0	3.846.097
Hospitalarte S.A.S		3.144.939	178.188	271.353	49.096	82.826	6.602	3.733.004
Sodexo S.A.S		0	0	3.348.942	0	0	324.375	3.673.317
San Jose – Servicios Patología SAS		0	0	0	3.415.309	0	0	3.415.309
Univer Plus S.A.		162.663	2.317.245	29.190	0	306.694	0	2.815.792
Top Medical Systems S.A		61.499	28.084	35.589	2.399.244	0	0	2.524.417
Johnson & Johnson S.A.S		2.297.872	151.686	0	0	0	0	2.449.558
Corp. para la Calidad y Atención en Medicina		106.038	0	2.186.553	0	0	21.744	2.314.335
Allmedica SAS		0	2.113.783	3.005	0	180.580	0	2.297.368
Liga Colombiana Contra El Cáncer		1.238.382	1.023.178	0	0	(164.994)	0	2.096.565
Sumatoria 496 terceros		16.073.610	21.133.256	8.753.977	14.772.899	4.964.084	1.581.802	67.279.628
Total		139.900.543	73.444.264	47.818.496	43.721.412	7.832.684	7.594.593	320.311.993

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:

Tercero	Unidad Funcional	U.F. Apoyo terapéutico (36)	U.F. Quirófanos (37)	U.F. Hospitalización (38)	U.F. Apoyo diagnóstico (38)	U.F. Consulta externa (40)	U.F. Urgencias (41)	Total 2023
Audifarma S.A.		49.621.236	10.133.915	14.058.986	2.490.461	377.317	1.573.276	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	331.309	4.061.771	34.550.916
Clinica Nogales S.A.S		475.036	2.262.778	1.492.264	5.617.747	159.791	669.919	10.677.535
Urobosque S.A.		32.982	3.824.168	103.766	713.576	388.581	0	5.063.072
Medtronic Colombia SA		2.583.339	1.986.920	0	0	24.928	0	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	230.915	0	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	0	221.940	3.485.471
Dermatologos Reumatologos Svchos		49.954	3.215.290	3.690	0	171.516	0	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	0	196.964	3.005.694
Corporación Integracorp		0	2.564.712	56.950	0	353.223	0	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	236.512	0	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
Univer Plus S.A.		90.858	1.777.436	14.251	0	224.939	0	2.107.483
Johnson & Johnson Medtech SAS		1.806.246	153.035	33.473	0	0	0	1.992.754
Sumatoria 426 terceros		12.604.513	20.055.168	7.827.966	13.791.586	4.038.342	973.911	59.291.886
Total		115.760.545	59.573.303	45.714.890	37.005.355	6.537.370	7.697.781	272.289.245

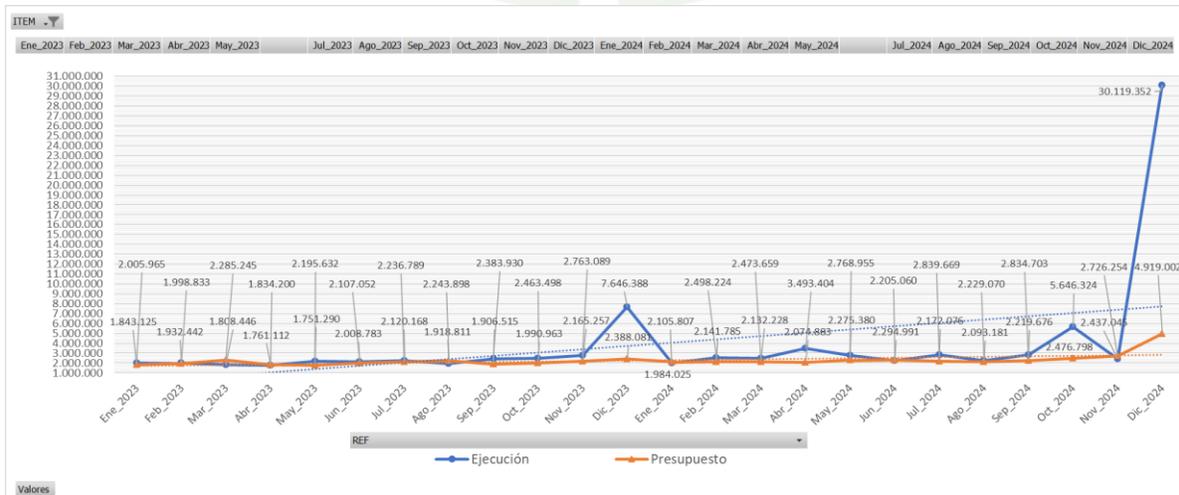
NOTA 20 - GASTOS DE ADMINISTRACION

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 2024	01 ene a 31 dic 2023
De administración		51.850.679	22.398.648
Deterioro de cuentas por cobrar	42	27.480.454	3.287.291
Servicios	43	10.173.603	5.012.618
Gastos de reparación y mantenimiento	44	3.431.256	3.851.668
Gastos por honorarios	45	2.577.432	2.605.231
Provisiones	46	2.142.376	1.050.000
Otros gastos	47	2.041.985	2.167.620
Depreciación de propiedades, planta y equipo	48	1.619.834	1.306.064
Gastos por impuestos distintos a impuestos a las ganancias	49	1.289.680	1.413.042
Gastos legales		427.567	737.211
Adecuación e instalación		344.694	660.717
Seguros		314.360	247.347
Contribuciones y afiliaciones		3.846	0
Arrendamientos operativos		3.571	59.839
Gatos de transporte		21	0
De personal		9.678.811	8.857.979
Sueldos y salarios	50	6.508.729	6.033.521
Prestaciones sociales		1.289.156	1.170.753
Contribuciones efectivas		1.167.926	1.280.690
Gastos de personal diversos		600.260	244.301
Contribuciones imputadas		74.574	90.835
Aportes sobre la nomina		38.166	37.878

TOTAL 61.529.490 31.256.627

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).



- 42) Corresponde al deterioro reconocido de las cuentas por cobrar que de acuerdo con los criterios determinados en la respectiva política y que presentan dificultad en su recaudo, a continuación se relacionan los terceros con mayor participación a 31 de diciembre de:

Deterioro cuentas por cobrar por tercero	2024	2023
Salud Total EPS-S S.A	21.743.859	0
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S	3.498.550	119.456
EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A	868.119	0
Compañía de Seguros Bolívar S.A.	274.869	762
ADRES	174.284	32.950
Axa Colpatría Medicina Prepagada S.A.	134.613	2.485
Axa Colpatría Seguros de Vida S.A.	85.943	343
Compañía Mundial de Seguros S.A.	84.195	0
Colmedica Medicina Prepagada	70.249	45.990
Saul Millan Maldonado	59.042	0
55 Terceros < 50 millones	486.732	3.085.305
Total	27.480.454	3.287.291

- 43) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de servicios por las vigencias 2024 y 2023:

Servicios	2024	2023
Comunicaciones (e)	4.496.072	0
Otros servicios (f)	4.179.928	3.581.741
Servicio de aseo	644.745	485.076
energía eléctrica	454.174	391.345
Vigilancia	159.133	270.564
Gas	61.107	53.719
Asistencia técnica	58.887	107.359
Publicidad	48.815	27.621
Acueducto y alcantarillado	36.218	38.997
Teléfono	29.446	48.806
Transporte, fletes y acarreo	5.079	7.390
Total	10.173.603	5.12.618

- e. Este rubro está compuesto principalmente por el tercero Salud Total en razón a al recobro realizado a la Clínica por el servicio de información Call Center.
- f. A continuación se discriminan los otros servicios a 31 de diciembre en donde se observa que el concepto mas representativo es el contrato de mandato con el tercero Medicalth por la nómina asistencial:

Otros servicios	2024	2023
Servicios a reembolsar contrato de mandato	3.497.730	3.021.482
Servicios red en línea	242.463	77.780
Organización y custodia de archivo	184.203	183.780
Servicio outsourcing de impresión	176.330	212.713

Otros servicios	2024	2023
Servicio de locución y musicalización	28.249	0
Otros	25.048	19.249
Celulares	18.028	22.332
Servicio de fumigación y control roed.	3.987	6.807
Servicio de demolición y adecuación terrenos	2.737	4.165
Servicio de lavandería	1.052	1.717
Servicio de internet	101	0
Correo portes y telegramas	0	27.669
Servicio canal institucional	0	3.516
Diseño y desarrollo página web	0	531
Total	4.179.928	3.581.741

44) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de reparación y mantenimiento por las vigencias 2024 y 2023:

Gastos de reparación y mantenimiento	2024	2023
Construcciones y edificaciones	2.907.742	2.977.508
Maquinaria y equipo	260.980	430.440
Equipo de computación y comunicación	176.265	374.727
Equipo médico-científico	77.338	31.433
Equipo de transporte	6.567	10.455
Otros mantenimientos y reparaciones	2.365	22.606
Plantas y redes	0	1.192
Equipo de oficina	0	3.307
Total	3.431.256	3.851.668

45) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de honorarios por las vigencias 2024 y 2023:

Gastos por honorarios	2024	2023
Otros honorarios (g)	1.576.164	1.718.466
Asesoría financiera	852.518	808.452
Asesoría técnica	58.250	0
Revisoria fiscal	51.468	46.133
Auditoría externa	34.255	30.335
Asesoría jurídica	4.777	1.845
Total	2.577.432	2.605.231

g. A continuación se discriminan los otros honorarios a 31 de diciembre en donde se observa que el concepto más representativo son los honorarios de contrato de mandato con el tercero Medicalth.

Otros honorarios	2024	2023
Contrato de mandato	1.216.637	1.042.152
Administración zona franca	300.971	275.413
Diseños arquitectónicos y estudios complementarios	27.251	187.412
Otros	20.950	61.823

Otros honorarios	2024	2023
Consultorías y asesorías	8.830	37.513
Tramites licencias* otros	1.525	111.153
Asesoría en investigación y ética hospitalaria	0	3.000
Total	1.576.164	1.718.466

- 46) Corresponde a la provisión reconocida por procesos jurídicos en contra de la Clínica con calificación de riesgo alto y medio 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.
- 47) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de otros gastos por las vigencias 2024 y 2023:

Otros gastos	2024	2023
Otros gastos diversos (h)	915.274	1.251.172
Elementos de aseo y cafetería	873.647	727.523
útiles, papelería y fotocopias	145.064	90.590
Casino y restaurante	50.578	45.973
Taxis y buses	50.007	45.570
Combustibles y lubricantes	5.647	181
Gastos de representación y relaciones publicas	1.368	5.251
Parqueaderos	312	221
Música ambiental	89	970
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	0	167
Total	2.041.985	2.167.620

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

- 48) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de depreciación de propiedad planta y equipo por las vigencias 2024 y 2023:

Depreciación de propiedades, planta y equipo	2024	2023
Construcciones y edificaciones	1.151.458	705.699
Equipo de computación y comunicación	277.849	410.626
Equipo de transporte	99.272	143.323
Maquinaria y equipo	50.325	18.671
Equipo médico-científico	24.462	0
Equipo de oficina	12.875	27.118
Dotación de clínicas y restaurantes	3.593	629
Total	1.619.834	1.306.064

- 49) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de impuestos distintos a impuesto sobre las ganancias por las vigencias 2024 y 2023:

Impuestos distintos a impuesto sobre ganancias	2024	2023
Impuesto predial	849.578	781.730
Industria y comercio	413.622	284.069
De vehículos	26.480	18.402
Otros impuestos	0	328.841
Total	1.289.680	1.413.042

- 50) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de sueldos y salarios por las vigencias 2024 y 2023:

Sueldos y salarios	2024	2023
Sueldos	4.803.687	4.303.173
Salario integral	988.187	949.568
Horas extras y recargos	310.207	336.972
Auxilio de transporte	255.919	225.222
Otros beneficios económicos	114.716	146.111
Bonificaciones	36.013	72.475
Total	6.508.729	6.033.521

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 2024	01 ene a 31 dic 2023
Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	51	5.810.987	4.070.287
Recuperaciones	52	3.377.259	892.636
Reversión de las perdidas por deterioro de valor	53	2.394.741	0
Diversos	54	325.698	624.979
Indemnizaciones		84.832	84.832
Ajuste por diferencia en cambio		13.309	2.743
TOTAL		11.985.746	5.675.478

- 51) 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.
- 52) El rubro de recuperaciones se origina principalmente por la reversión de provisión de contingencias jurídicas de vigencia no corriente en consecuencia de la actualización del reporte por parte del área jurídica.
- 53) Corresponde a la recuperación del valor deteriorado de vigencia no corriente por la normalización de la cuenta por cobrar.
- 54) El rubro de diversos se compone principalmente por el saneamiento contable sobre la cuenta de 25-pacientes 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_2024	01 ene a 31 dic_2023
Gravamen a los movimientos financieros	1.256.661	1.152.266
Diferencia en cambio	147.642	2.162
Comisiones	46.388	39.517
Intereses	25.094	377
Gastos bancarios	3.198	4.779
TOTAL	1.478.984	1.199.102

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_2024	01 ene a 31 dic_2023
Impuesto a las ganancias	23.230.563	14.844.840
Impuesto de renta y complementarios - corriente	22.984.398	14.844.840
Impuesto de renta y complementarios - no corriente	246.165	0
Impuesto a las ganancias diferido	(9.425.983)	(387.554)
Rendimientos financieros	283.913	0
Propiedades, planta y equipo	(255.473)	336.441
Provisiones	(4.691.894)	(210.000)
Cuentas por cobrar	(4.762.529)	(513.995)
TOTAL	13.804.580	14.457.286

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 2024 es del 20%.

Los ejercicios contables de los periodos fiscales 2024 y 2023 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 2024 y 2023:

<u>IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE:</u>	2024	2023
Utilidad contable	64.907.849	74.224.199
(-) Compensación pérdidas fiscales acumuladas	0	0
(=) Utilidad fiscal antes de conciliación	64.907.849	74.224.199
(+/-) Partidas que restan y suman conciliación fiscal	49.713.812	28.494.638
(=) Utilidad fiscal	114.621.661	102.718.837
Provisión impuesto de renta vigencia 20%	22.984.398	14.844.840
(=) Impuesto de renta para la vigencia	22.984.398	14.844.840
Impuesto de renta no vigencia	246.165	0

IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE:	2024	2023
(+) Partidas que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro	283.913	336.441
(-) Partidas que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro	(9.709.896)	723.995
(=) Impuesto a las ganancias diferido	(9.425.983)	(387.554)
(=) TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	13.804.580	14.457.286

La reforma Tributaria expedida con ley 2277 diciembre 13 de 2023, 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 2025, de tal manera Clínica los Nogales como Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud para el año 2024 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_2024
130125_CXC por prestación de servicios de salud- pendiente de radicar.	37.517
800003765_Virrey Solis IPS SA	15.317
899999017_Sociedad de Cirugia de Bogotá Hospital de San Jose	22.200
130126_cuentas por cobrar por prestación de servicios- radicada.	23.707
800003765_Virrey Solis IPS SA	23.707
131402_retencion en la fuente	3.965
800003765_Virrey Solis IPS SA	3.965
131911_otros deudores	266.112
860051853_Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud	266.112
132001_deudores del sistema- al costo	(3.082)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(3.082)
150307_equipo de transporte terrestre	(100.833)
900481792_Lion SAS	(100.833)
213002_dividendos por pagar	(9.359.033)
19364775_Miguel Angel Rojas Cortes	(845.415)
51920406_Maria del Pilar Jaramillo Garcia	(51.800)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(2.153.596)
860051853_Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud	(778.604)
899999017_Sociedad de Cirugia de Bogotá Hospital de San Jose	(194.651)
900481792_Lion SAS	(5.334.967)
250101_por servicios de salud	(851)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(851)
250107_giros para abono a cartera pendientes de aplicar	(1.040)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(1.040)
310101_capital autorizado	(15.000.000)
19364775_Miguel Angel Rojas Cortes	(318.971)
51920406_Maria del Pilar Jaramillo Garcia	(19.140)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(696.005)
860051853_Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud	(2.320.000)
899999017_Sociedad de Cirugia de Bogotá Hospital de San Jose	(580.000)
900481792_Lion SAS	(197.241)

COD_CTA // NIT_3RO	Dic_2024
901666335_Inversiones Luni SAS	(9.093.645)
310102_capital por suscribir (db)	500.000
901666335_Inversiones Luni SAS	500.000
410103_unidad funcional de hospitalización e internación	(486)
19364775_Miguel Angel Rojas Cortes	(87)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(399)
410104_unidad funcional de quirófanos y salas de parto	(67)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(67)
410105_unidad funcional de apoyo diagnostico	(190.121)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(190.121)
410108_otras actividades relacionadas con la salud	(223.905)
860051853_Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud	(223.905)
410190_devoluciones y< descuentos	9.198
800003765_Virrey Solis IPS SA	9.198
421301_deterioro de cuentas por cobrar	(50.992)
800003765_Virrey Solis IPS SA	(50.992)

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 \$51.103 millones por el año terminado el 31 de diciembre de 2024.

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 2024 y metas para 2025 en materia de medio ambiente por parte de la Clínica:

Logros 2024

- Aprobación estrategia ACERCAR de la Secretaría Distrital de Ambiente ciclo 2024 (88/100puntos clasificados en el nivel III Sistemas de Gestión Ambiental, con posibilidad participar en el Programa de Excelencia Ambiental Distrital PREAD 2025).
- Implementación de calendario ambiental (participación de partes interesadas en la institución tales como ONG WWF, Funtalentum, Acueducto, Parques Nacionales Naturales de Colombia, Ecocapital Internacional).
- Implementación de curso de gestión ambiental en plataforma UNITOTAL (Curso de Plan de Gestión integral de Residuos Hospitalarios y Política Institucional Ambiental; indicador de cobertura transversal a nivel institucional del 45,22%).
- Seguimiento técnico ambiental por medio de residente ambiental de obra torre 3.
- Fortalecimiento de estrategia de comunicaciones racionamiento de agua (enfoque de ahorro y uso racional del recurso hídrico en servicios asistenciales y administrativos según lineamientos gubernamentales).
- Seguimiento sistemático servicios tercerizados administrativos mediante Equipos Primarios de Mejoramiento.
- Gestión de destrucción y disposición final de RAEE según lineamientos de zona franca y ambiental.
- Implementación de nuevo equipo de compactación de residuos para residuos no peligrosos.
- Referenciaciones recibidas por parte de pares de Clínica Palermo y Hospital San Jose en procesos de Gestión ambiental.
- Referenciación realizada en Clínica Los Cobos (Tratamiento de Aguas residuales).
- Formalización de alianza entre la Clínica y Corporación Pilas con el Ambiente.
- Ponencia en comité de infecciones distrital en articulación con vigilancias prevención de IAAS con énfasis en limpieza y desinfección (08-03-2024).
- Compensación de huella de carbono 2023 efectuada en mayo 2024 (671 tCO₂e mediante la compra de bonos de carbono invertidos en proyecto de reforestación).

Metas 2025

- Rediseño planimetrías torre 3 (servicio de alimentos, áreas temporales de residuos, pocetas de aseo, PTAR, tanques de reserva agua potable, RCI, y lluvias).
- Propuesta de inversión renovación tecnológica equipos servicio de alimentos.
- Participación estrategia PREAD de la SDA.
- Implementación de herramienta tecnológica para optimizar registros de actividades servicios generales y servicio de alimentos.
- Medición y compensación huella de carbono 2024.
- Seguimiento mantenimiento buggie para actividades de recolección de residuos.

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 26 de febrero de 2025.

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

**** FIN ****

