

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLÍNICA MEDICAUCA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Contenido

Nota 1. Entidad y objeto social	4
Nota 2. Bases para la preparación y presentación de los Estados Financieros Individuales 4	4
2.1 Marco técnico normativo	4
2.1.2. Moneda Funcional y de presentación.....	5
2.1.3. Bases de Medición	5
2.1.4. Bases de presentación	5
2.1.5. Estimados y juicios contables significativos en la preparación de los estados financieros	5
2.1.6 Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:	6
2.1.7. Negocio en marcha.....	6
2.2. Re-expresión de los estados financieros	6
2.3. Políticas contables significativas.....	8
a) Efectivo y equivalentes de efectivo	8
b) Cuentas por cobrar.....	8
c) Inventarios.....	8
d) Propiedad, planta y equipo	9
e) Intangibles	10
f) Gastos pagados por anticipado.....	10
g) Obligaciones financieras	11
h) Proveedores nacionales	11
i) Beneficios a los empleados	11
j) Provisiones.....	11
k) Ingresos.....	12
l) Costos y gastos.....	12
m) Ingresos y gastos financieros	12
n) Capital social y superávit	12
o) Clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes	13
Nota 3. Efectivo y equivalente del efectivo.....	13
Nota 4. Cuentas por cobrar	13
Nota 5. Inventario	15
Nota 6. Propiedades, planta y equipo.....	15

Nota 7. Activos intangibles	17
Nota 8. Otros activos	17
Nota 9. Obligaciones financieras	18
Nota 10. Proveedores nacionales	19
Nota 11. Costos y gastos por pagar al costo	19
Nota 12. Retenciones y aportes de nómina	19
Nota 13. Impuestos, gravámenes y tasas	20
Nota 14. Beneficios a los empleados	20
Nota 15. Provisiones	20
Nota 16. Otros pasivos.....	21
Nota 17. Capital social	21
Nota 18. Otro resultado integral	21
Nota 19. Resultado de ejercicios anteriores	22
Nota 20. Ingreso de actividades ordinarias	22
Nota 21. Costo de prestación de servicios.....	22
Nota 22. Otros ingresos	23
Nota 23. Gastos administrativos.....	23
Nota 24. Depreciaciones y amortizaciones	23
Nota 25. Gastos financieros.....	24
Nota 26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	24
Nota 27. Aprobación de los estados financieros.....	24

CLÍNICA MEDICAUCA
Notas a los Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Entidad y objeto social

Clínica Medicauca, en adelante Clínica Medicauca, fue constituida como sociedad por acciones simplificadas mediante acta No 007 el 29 de noviembre de 2021, e inscrita en cámara de comercio del Magdalena Medio y Nordeste Antioqueño el 19 de febrero de 2022 con el No 9896 del Libro IX. Previamente se había constituido mediante escritura pública No 8 el 19 de enero de 2000 de la Notaria Única de Cáceres, inscrita en Cámara de Comercio el 18 de febrero de 2000, con el No. 1123 del Libro IX, como persona jurídica de naturaleza comercial denominada Medicauca Limitada.

La entidad comercial tiene su domicilio principal en el municipio de El Bagre, en el departamento de Antioquia, República de Colombia. Cuenta con una sede principal ubicada en la Calle 50 A No 46B 46 y con sede secundaria ubicada en el Campamento de Mineros Aluvial, en el mismo municipio; constituida con expreso aval de la Junta Directiva.

El objeto social consiste en la prestación directa de servicios de salud de primer nivel para servicios de promoción, prevención y mantenimiento en salud; asistencia, protección, asesorías, interventorías y auditorías a contratos de administración y prestación de servicios de salud y ejecución de proyectos de desarrollo humano y social y demás actividades de salud.

La Clínica es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

Nota 2. Bases para la preparación y presentación de los Estados Financieros Individuales

2.1 Marco técnico normativo

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables de 2023, la Clínica Medicauca se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, modificado por los Decretos 2270 de 2019, 1432 de 2022 y 938 de 2022 y 1611 de 2022 el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Adicionalmente, la Clínica Medicauca aplica otra norma vigente en Colombia: la Circular Externa 030 de la Superintendencia Nacional de Salud del 02 de septiembre de 2013, para vigilados y controlados.

2.1.2. Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional de la Clínica Medicauca es el peso colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.

2.1.3. Bases de Medición

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado individual de situación financiera:

- Propiedad, planta y equipo (construcciones), en las mediciones posteriores medidas bajo el modelo de revaluación.

2.1.4. Bases de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en miles de pesos (\$.000)

2.1.5. Estimados y juicios contables significativos en la preparación de los estados financieros

Las estimaciones y los criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La Clínica Medicauca efectúa estimaciones y supuestos al respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, aunque se espera que sean muy cercanos.

En cuanto a las estimaciones y los supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la Clínica Medicauca están: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, la revisión de valores en libros y provisión por deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

Dichas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Es posible que algunos acontecimientos ocurran ulteriormente y obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en futuros ejercicios. Estas modificaciones se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados de resultados del período en el cual ocurra el hecho que genera el ajuste, y en cualquier período posterior.

2.1.6 Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Clínica busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios, incluso, cuando la administración considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, ya que pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

2.1.7. Negocio en marcha

Se presume que la empresa continuará funcionando. Si hubiese algún indicio de que la empresa no va a continuar como negocio en marcha, se dejará de aplicar este conjunto de políticas contables y, en su lugar, se elaborarán unas políticas especiales basadas en el Anexo 5 incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2101 del 22 de diciembre de 2016, normas para entidades que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha

La Clínica Medicauca evalúa su continuidad cada año teniendo en cuenta las siguientes variables:

- Desempeño financiero de años anteriores y proyecciones para los siguientes.
- Situación legal, fiscal, de mercado y de economía nacional.
- Expectativas de los socios sobre rendimientos.
- Cualquier otra situación que pueda afectar la continuidad del negocio.

2.2. Re-expresión de los estados financieros

Durante el año 2023, se realizó una re-expresión en la información financiera presentada en el año 2022, debido a cambios en políticas significativas y análisis de la administración respecto a la clasificación de activos y pasivos.

El efecto de estos cambios en el estado separado de situación financiera en el año 2022 se detalla a continuación:

- Inversiones e instrumentos derivados, se re-expresan de activos corrientes a otros activos no corrientes. Ver nota 8.
- Otros activos no corrientes se re-expresan como activos corrientes, al ser considerados gastos pagados por anticipado. Ver nota 8.
- Otros pasivos no corrientes se re-expresan como pasivos corrientes al identificar que corresponden a pagos realizados por anticipados (cuotas moderadoras y copagos). Ver nota 16. Ver nota 9.
- Se clasifican las obligaciones financieras en corrientes y no corrientes, de acuerdo con el tiempo estimado para la cancelación de cada obligación. Ver nota 9.
- Las provisiones se re-expresan como pasivos corrientes, ya que corresponden a obligaciones fiscales que deben ser canceladas en un periodo inferior a 12 meses. Ver nota 15.

MEDICAUCA SAS
NIT: 811.021.843-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
1° DE ENERO DE 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS
ACTIVOS CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	189.234.557		189.234.557
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	202.532.115	202.532.115	0
CUENTAS POR COBRAR	2.387.332.999		2.387.332.999
INVENTARIOS	77.297.104		77.297.104
OTROS ACTIVOS	0	32.400.521	32.400.521
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.856.396.775		2.686.265.181

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.972.213.728		1.972.213.728
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA	51.412.894		51.412.894
OTROS ACTIVOS	32.400.521	170.131.594	202.532.115
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2.056.027.143		2.226.158.737

TOTAL ACTIVOS

4.912.423.918 **4.912.423.918**

PASIVOS
PASIVOS CORRIENTES

OBLIGACIONES FINANCIERAS	206.256.865	140.546.383	65.710.482
PROVEEDORES NACIONALES	355.767.194		355.767.194
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	101.999.950		101.999.950
RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	101.029.682		101.029.682
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	18.331.785		18.331.785
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	444.894.028		444.894.028
PROVISIONES	0	161.448.301	161.448.301
OTROS PASIVOS	0	8.933.600	8.933.600
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.228.279.504		1.258.115.022

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	140.546.383	140.546.383,00
PROVISIONES	161.448.301	161.448.301	0
OTROS PASIVOS	8.933.600	8.933.600	0
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	170.381.901		140.546.383

TOTAL PASIVOS


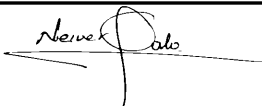
1.398.661.405 **1.398.661.405**

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	41.520.000		41.520.000
RESERVAS	0		0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	197.436.479		197.436.479
RESULTADOS ACUMULADOS	3.274.806.033		3.274.806.033
TOTAL PATRIMONIO	3.513.762.512		3.513.762.512

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO

4.912.423.917 **4.912.423.917**

 <small>MD L.P.S. MEDICAUCA C. de E.S. 2011 C. de E.S. 2011</small> EMY PALMA VILLAMIZAR CC 1040498134	 NEIVER POLO BANQUET T.P. N° 291703-T
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.3. Políticas contables significativas

A continuación, se describen las principales políticas contables implementadas por la Clínica Medicauca, de acuerdo con la normatividad vigente y que han sido aplicadas consistentemente, excepto que se indique lo contrario.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos para uso inmediato, y que se pueden destinar para propósitos generales o específicos (efectivo restringido) que son pertenecientes a actividades de operación, de inversión y de financiación.

En principio, se reconocen y se miden en las cuentas de los activos, por el importe que tenga en su valor nominal como derecho de efectivo, lo mismo ocurre en la medición posterior.

b) Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales surgen por la prestación de servicios que realiza la Clínica Medicauca a sus usuarios, la venta de productos o el cobro de cartera a deudores varios; representa los derechos de recibir efectivo o equivalentes a favor de la Clínica.

Se inicia otorgando plazos de crédito normales que generalmente se espera que su retorno sea dentro del periodo contable, por lo cual este rubro se presenta en el estado de situación financiera en el corto plazo.

Su reconocimiento inicial se realiza en el mes en el cual fueron transferidos los servicios mediante una estimación realizada sobre los ingresos relacionados, es decir, el precio o valor de la transacción, independientemente de la fecha en la que se haga la respectiva facturación.

En la Clínica Medicauca una cuenta por cobrar se retira del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones. Igualmente, una cuenta por cobrar es retirada cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable.

c) Inventarios

Los inventarios se representan en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios. Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

- Son mantenidos para la dispensación a pacientes y para el consumo interno en la prestación de servicios de salud, tales como: medicamentos, materiales y dispositivos médicos.

Los inventarios se miden al costo.

Las compras de inventarios se reconocerán cuando la entidad asuma los riesgos y ventajas sobre el mismo; es decir, se deben evaluar las diferentes modalidades de compras con el fin de determinar el momento del reconocimiento del inventario.

Los inventarios se contabilizan al costo promedio por el sistema de inventario permanente. Al cierre de cada período se hace prueba de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de materializarse tal deterioro o pérdida de valor los inventarios se ajustan contra resultados.

d) Propiedad, planta y equipo

Para su reconocimiento, la Clínica determina o no una partida de propiedades, planta o equipo cuando es probable que obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y cuando el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

La Clínica mide un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, compuesto por el precio de adquisición y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

La propiedad, planta y equipo se registran por el modelo de costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. El terreno no se deprecia.

Solo la partida de construcciones y edificaciones se medirá bajo el modelo de revaluación de manera periódica, al igual que los vehículos que ya se encuentren depreciados y continúen en uso. Su medición se realiza por el valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor posteriores.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Mientras que, si se disminuye el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipo para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Tipo de activo	Vida útil (en años)
Equipo de transporte	5
Inmuebles	60
Equipo de oficina	10
Equipo de computo	5
Maquinaria y equipo	10
Equipo médico	10

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales se revisan en cada fecha de presentación y se ajustan si corresponde.

e) Intangibles

Los intangibles se adquieren por separado y se miden al costo menos la amortización posterior y las pérdidas por deterioro. Para la amortización se utiliza el método de la línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada.

La Clínica Medicauca distribuye el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto en el Estado de Resultados.

Cuando la Clínica Medicauca no pueda establecer la vida útil del activo con fiabilidad, se determinará sobre la vida útil indicada por las NIIF para Pymes en su sección 18.20, la cual es de diez años.

Tipo de activo	Vida útil (en años)
Licencias de Software	10

El retiro de un activo intangible se hace cuando la Clínica Medicauca espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconoce como una pérdida en el estado de resultados integral.

f) Gastos pagados por anticipado

Como gastos pagados por anticipos se incluyen aquellas erogaciones que cumplen las condiciones para ser activos, donde su valor es cuantificable fiablemente, se espera que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago, y que fluyan beneficios económicos futuros a la Clínica Medicauca; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se registran como gasto en el Estado de Resultados.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato o entrega del servicio. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilizan los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

La baja en cuentas de un gasto pagado por anticipado se da a causa de un reintegro, que comprende el valor de la recuperación por la terminación anticipada de los compromisos contractuales, lo que da lugar, según lo acordado previamente con el tercero, a una

recuperación del dinero correspondiente al periodo que no cubre el gasto pagado por anticipado.

g) Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables, y que no se negocian en un mercado activo. Para la Clínica Medicauca son una fuente de financiación que permite que el negocio siga en marcha.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos pueden ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

h) Proveedores nacionales

Los proveedores y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses. Se reconocen cuando la Clínica ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

i) Beneficios a los empleados

La Clínica Medicauca reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el período sobre el que se informa.

En el reconocimiento, se mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

Los beneficios son de corto plazo; y se reconocen una vez al mes, en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso. Estos se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes en el momento de reconocer el pasivo.

j) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Clínica Medicauca tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, y cuando es probable que se requiera una salida de recursos para cancelar la obligación, y es posible estimar su monto de manera confiable.

Las provisiones se miden al valor presente de la mejor estimación de la administración del desembolso requerido para liquidar la obligación presente al final del período sobre el que se informa.

k) Ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que se prestan y/o se transfieren los riesgos y beneficios asociados a los servicios prestados o bienes vendidos, cuando es probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y cuando es posible determinar confiablemente el valor de estos.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la Clínica Medicauca y el tercero. Se miden al valor razonable de la partida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la se haya otorgado.

La Clínica Medicauca reconoce los ingresos operacionales ordinarios, si sus valores son estimados confiablemente, de acuerdo con el grado de terminación de la prestación final del servicio.

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, facilitando información útil sobre la medida de la actividad de prestación de servicios de salud, así no hayan sido facturadas. Cuando los recursos se reciben de forma anticipada, se reconocen como ingresos recibidos por anticipado (pasivo) y en la medida que se presten los servicios, se reconocen en el Estado de Resultados.

l) Costos y gastos

El costo de los servicios médicos se compone principalmente de los costos incurridos en la prestación de servicios de salud, incluidos el costo de los medicamentos, los gastos de personal, los honorarios, la depreciación de equipos médicos, la amortización de software, el costo de los servicios prestados por terceros, principalmente pagos de arrendamiento a terceros por una de las instalaciones, costos de mantenimiento y reparación, servicios de alimentación y limpieza, entre otros.

Los costos de los servicios prestados se reconocen en la medida en que se incurren. Los demás costos y gastos se reconocen sobre la base del devengo, independientemente de cuándo se paguen.

m) Ingresos y gastos financieros

Los ingresos y gastos financieros de la Clínica Medicauca incluyen:

- Ingresos por intereses;
- Gasto por intereses.

n) Capital social y superávit

El capital social representa el valor de los aportes realizados. Mientras que, el superávit de revaluación corresponde al aumento de las edificaciones por medición posterior bajo el modelo de revaluación.

o) Clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Clínica Medicauca clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Nota 3. Efectivo y equivalente del efectivo

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

	2023	2022
Efectivo y equivalentes del efectivo	25.858.332	189.234.557

Al cierre de cada ejercicio, no se tiene ninguna restricción sobre el efectivo y equivalentes de efectivo. Los valores de este rubro se encuentran compuestas por las siguientes partidas:

	2023	2022
Cuenta corriente	23.620.440	187.615.826
Cuenta de ahorro	1.502.030	673.631
Caja general	735.862	945.100

Los rubros correspondientes a cuentas corrientes y de ahorro, se componen de depósitos en entidades financieras autorizadas en Colombia.

En la caja se encuentran los recursos de liquidez inmediata recibidos en monedas y billetes, producto de los recaudos en las cajas auxiliares habilitadas en consulta externa, urgencias, farmacia y en la caja general de tesorería. Sus entradas corresponden a ingresos diarios en efectivo y por pagos electrónicos.

A corte del 2023 quedan pagos pendientes por aplicar en ACH por un total de \$22.148362 correspondientes a salarios, honorarios y auxilio extralegales de empleados con cuentas bancarias de otros bancos.

Nota 4. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comprenden lo siguiente:

	2023
Deudores del sistema- al costo	2.782.699.920
Giros para abono a cartera pendientes de aplicar (CR)	-124.740.928
Cuentas por cobrar a socios y accionistas al costo	1.000.000
Activos no financieros-anticipos	162.036.067
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos	227.106.802
Deudores varios	63.704.421
	3.111.806.673

El estado de cuentas por cobrar (deudores) por la prestación de servicios es la siguiente:

Deudores del sistema- al costo	2023	2022
Facturación pendiente por radicar	807.271.191	231.746.847
Facturación radicada	2.131.599.540	2.461.810.459
Facturación glosada	124.922.730	415.776.169
Facturación conciliada	80.604.880	20.900.028
Pagos pendientes por aplicar	-361.698.421	-678.113.639
Total	2.782.699.920	2.452.119.864

Institucionalmente este vencimiento se clasifica por edades comprendidas entre 0 a 30 días, 31 a 60 días, 61 a 90 días, 91 a 180 días, 181 a 360 días y mayor a 360 días. A corte de 31 de diciembre de 2023, el estado de antigüedad de las cuentas por cobrar es la siguiente:

Edad de cartera	2023
Entre 0 a 31 días	575.567.133
Entre 31 a 60 días	358.700.853
Entre 61 a 90 días	774.968.371
Entre 91 a 180 días	673.061.352
Entre 180 a 365 días	339.403.882
Más de 365 días	60.998.329
Total cuentas por cobrar	2.782.699.920

Los giros pendientes por aplicar con corte a 31 de diciembre se agrupan por:

	2023
Régimen Contributivo	-36.626.158
Régimen Subsidiado	-86.531.645
ARL	-1.533.425
Total	-124.740.928

Las cuentas por cobrar a socios por \$1.000.000, corresponden a anticipos realizados a los socios y que al cierre de la vigencia no se ha definido la finalidad de las sumas transferidas. Se exceptúa la valoración como costo amortizado, por lo que no se reconoce al valor razonable.

Los anticipos de activos no financieros con corte al 31 de diciembre son los siguientes:

	2023	2022
Anticipo proveedores	141.936.412	76.742.230
Anticipo Honorarios	20.099.655	12.283.305
Anticipos trabajadores	0	1.910.000
Total	162.036.067	90.935.535

Los anticipos de impuestos al 31 de diciembre son los siguientes:

	2023	2022
Retención en la fuente	213.340.935	144.510.285
Impuestos descontables	13.765.867	0
Total	227.106.802	144.510.285

Las variaciones en los activos por impuestos corrientes se componen de retenciones aplicadas a la Clínica Medicauca por fuente de ingresos que incluye las autorretenciones. Mientras que los impuestos descontables corresponden al IVA causado como descontable de renta por compra de activos fijos, según lo indica la sentencia C-379/2020 de la Corte Constitucional y el Decreto 1089 de 2020.

Los deudores varios se componen por los siguientes saldos:

	2023
Incapacidades sin radicar	145.557
Incapacidades radicadas	51.995.890
Anticipos otros terceros	11.562.974
Total	63.704.421

Las variaciones de los deudores varios se deben al incremento de las cuentas por cobrar por incapacidades del personal vinculado a la Clínica y al aumento de los recaudos de cuotas moderadoras y copagos del convenio con la empresa Mineros Aluvial.

El deterioro de cuentas por cobrar del periodo es el siguiente:

Descripción	2023
Deterioro de cuentas por cobrar	227.425.915
Objeciones aceptadas de vigencias anteriores	500.262.894
Total	727.688.809

Nota 5. Inventario

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2023	2022
Medicamentos	5.177.099	21.288.490
Material médico quirúrgico	19.413.495	10.665.275
Materiales reactivos y de laboratorio	57.471.927	27.065.967
Materiales odontológicos	16.510.962	18.277.372
Total	98.573.483	77.297.104

En el año 2023 se reconocieron compras por valor de \$453.455.499 y consumos de inventarios por valor de \$434.698.971 como costos de operación por consumo de medicamentos, materiales e insumos durante el periodo. Al cierre de cada ejercicio, no se tiene ninguna restricción sobre los inventarios. En la vigencia 2023 no se reconocieron gastos por deterioro de inventarios y tampoco se encuentran pignorados en garantía de pasivos.

Nota 6. Propiedades, planta y equipo

La propiedad planta y equipo representa todos los bienes materiales muebles e inmuebles destinados a la prestación de servicios de salud. Todos los bienes registrados en este rubro se encuentran libres de gravamen y amparados contra todo riesgo mediante pólizas de seguros y responsabilidad civil. Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden por medio del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Tipo de activo	2023
Terrenos	374.457.529
Construcciones y edificaciones	2.180.176.624
Equipos biomédicos	295.864.146
Equipo de computación	113.837.074
Maquinaria y equipo industrial	119.862.369

Muebles y enseres	10.235.807
Vehículos	248.000.000
Subtotal	3.342.433.549
Depreciación acumulada	- 821.272.879
Total	2.521.160.670

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del periodo 2023 es el siguiente:

	TERRENOS	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	EQUIPOS BIOMEDICOS	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	MUEBLES Y ENSERES	VEHICULOS	TOTAL
Costo 2022	374.457.529	1.652.260.959	383.184.816	145.326.455	90.749.602	105.040.593	270.378.152	3.021.398.106
Depreciación acumulada 2022	-	360.013.544	- 299.004.989	- 105.516.984	- 56.431.118	- 108.881.694	- 119.336.049	- 1.049.184.378
Saldo a 31 de diciembre de 2022	374.457.529	1.292.247.415	84.179.827	39.809.471	34.318.484	- 3.841.101	151.042.103	1.972.213.728
Ajuste Costo 2022	-	-	159.710.551	34.387.381	27.860.834	94.804.786	22.378.152	283.420.036
Costo 2022 reexpresados	374.457.529	1.652.260.959	223.474.265	110.939.074	118.610.436	10.235.807	248.000.000	2.737.978.070
Ajuste depreciación acumulada 2022	-	7.811.217	216.102.811	12.919.820	15.606.513	99.464.816	37.274.938	342.344.654
Depreciación acumulada 2022 reexpresac	-	367.824.761	- 82.902.178	- 92.597.164	- 72.037.631	- 9.416.878	- 82.061.111	- 706.839.724
Saldo a 31 de diciembre de 2022 Re	374.457.529	1.284.436.198	140.572.087	18.341.910	46.572.805	818.929	165.938.889	2.031.138.346
Costo 2023	374.457.529	1.652.260.959	223.474.265	110.939.074	118.610.436	10.235.807	248.000.000	2.737.978.070
Adiciones	-	-	72.389.881	2.898.000	1.251.933	-	-	76.539.814
Depreciación mensual 2023	-	23.603.728	25.454.065	23.788.815	17.321.063	2.047.161	16.533.333	108.748.166
Depreciación acumulada 2023	-	391.428.489	- 108.356.244	- 68.808.348	- 54.716.568	- 7.369.717	- 65.527.778	- 696.207.144
Saldo a 31 de diciembre de 2023	374.457.529	1.260.832.470	187.507.902	45.028.726	65.145.801	2.866.090	182.472.222	2.118.310.740

Las construcciones y edificaciones fueron valorizadas en el mes de diciembre por el proveedor Valor Construido en un total de 1.663.682.400. El reconocimiento se realizó mediante el modelo de revaluación bajo lineamientos de la NIC 16, en su literal a, calculado de la siguiente manera:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	AJUSTE	VALOR RAZONABLE	FACTOR
Costo	1.652.260.959	527.915.665	2.180.176.624	131,95%
Depreciación acumulada	391.428.489	125.065.735	516.494.224	
Valor en Libros 31-12-2023	1.260.832.470	402.849.930	1.663.682.400	

Con el aumento del importe en libros como consecuencia de la revaluación, dicho aumento se reconoció directamente en otro resultado integral y se acumuló en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1502	Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación	527.915.665	
1506	Depreciación acumulada		125.065.735
3504	Superávit de Revaluación		402.849.930

La Clínica presentan las siguientes características en la propiedad planta y equipo para la vigencia 2023:

- En el transcurso del año 2023 no se realizó subastas o venta de activos fijos.
- Al cierre del 31 de diciembre de 2023 la Clínica no tiene pignorados ni hipotecados ningún activo fijo.
- Toda la cuenta de propiedad, planta y equipos se presenta en el activo no corriente.
- No se recibieron donaciones en la vigencia del año 2023.
- Se utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

- No presenta cambios en la metodología de la depreciación entre costos y gastos, es decir, se aplica el mismo método de distribución.
- No se tienen políticas definidas respecto al valor residual de la propiedad, planta y equipo, por lo tanto, no se tiene en consideración durante la vigencia 2023.

Nota 7. Activos intangibles

El saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2023	2022
Activos intangibles al costo	68.320.000	68.320.000
Amortización acumulada	- 51.240.000	-16.907.106
	17.080.000	51.412.894

En el periodo 2023 se identificó error en la amortización de periodos anteriores, en la estimación anual de la licencia de software de la IPS desde su fecha de adquisición, (01 de junio de 2016), por un total acumulado de \$27.500.894; por lo cual se re expresaron los estados financieros en la partida de intangible contra cuenta de resultado de utilidad acumulada, quedando de la siguiente manera:

Descripción	Débito	Crédito
Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)	0	27.500.894
Utilidades o excedentes acumulados	27.500.894	0

La re-expresión para el periodo 2022 es la siguiente:

Descripción	2022	2022 re-expresado
Activos intangibles al costo	68.320.000	68.320.000
Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)	-16.907.106	-44.408.000
	51.412.000	23.912.000

En la vigencia 2023, se reconoció una amortización anual por valor de \$6.832.000 y se continuó con la licencia del proveedor tecnológico SISCOLSI, el cual es un software de gestión asistencial y contable; y durante la vigencia, no se presentaron adiciones y/o disposiciones.

Nota 8. Otros activos

En la cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado comprende los saldos que corresponden a las pólizas de seguros que blindan a la Clínica tanto en responsabilidad civil como en seguros multirriesgo. Estos activos, se clasifican como activos corrientes.

Descripción	2023	2022
Otros activos corrientes	32.370.740	32.400.521

Durante el año 2023, se realizó una re-expresión en la información financiera correspondiente a las inversiones o instrumentos derivados, ya que se realizó análisis por parte de la administración respecto a los activos controlados de manera conjunta, en la que se había presentado en los periodos anteriores a Cooperativa Multiactiva de desarrollo Integral Coosalud, con valores que ascendían a \$202.532.115. Estos valores fueron

clasificados como otros activos no corrientes, ya que no cumplen con el principio de control conjunto sobre una actividad económica y en cambio se mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

Descripción	2023	2022
Otros activos no corrientes	202.532.115	202.532.115

Nota 9. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financiera comprende:

Descripción	2023	2022
Obligaciones financiera corto plazo	53.563.660	65.710.482
Obligaciones financiera largo plazo	158.427.567	140.546.383
Total	211.991.227	206.256.865

El siguiente es un detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

Entidad	Clase de obligación	Vencimiento	Moneda	Saldo 31 dic 2023
Bancolombia	Préstamo	2024	COP	20.671.610
Compañía de financiación FINESA	Préstamo	2024	COP	32.892.050
Mineros Aluvial SAS	Préstamo	2024	COP	29.794.036
Nancy Elena Villamizar Molina	Préstamo	2027	COP	69.540.186
Emy Palma Villamizar	Préstamo	2029	COP	59.093.345
TOTAL				211.991.227

En el periodo 2023, se canceló la obligación No 3710091945 con Bancolombia adquirida en la vigencia 2022 y se generó una nueva obligación No 3710094267, la cual se utilizó para financiar el pago de las cesantías a los colaboradores de la Clínica correspondientes a los saldos del año 2022, por lo que no se incurrió en disposiciones de recursos para cubrir esta obligación. El plazo del crédito otorgado es a 12 meses con una tasa fija efectiva anual de 22.69%. A diciembre 31 de 2023 la Clínica Medicauca se encuentra al día con la obligación, quedando pendiente de pago 02 cuotas que deben ser canceladas en los dos primeros meses del año siguiente.

El valor de los intereses causados para el 2023 surgidos de las obligaciones financieras antes descrita y los cuales se reflejan en el Estado de Resultados Integral dentro del rubro gastos financieros, fueron:

	Intereses corrientes	Intereses moratorios
Bancolombia	14.642.797	1.954
Finesa	6.838.346	381.000
Mineros Aluvial SAS	4.940.597	0
Nancy Elena Villamizar Molina	4.514.456	153.933
Emy Palma Villamizar	0	0
Total	30.936.196	536.887

Nota 10. Proveedores nacionales

La cuenta de proveedores nacionales corresponde a las personas naturales y jurídicas que le transfieren el riesgo de bienes y servicios a la Clínica Medicauca, la cual asume el compromiso de pago bajo los plazos pactados con cada proveedor.

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar comerciales al cierre del periodo:

	2023
Proveedores nacionales -bienes y servicios	324.041.063
Proveedores nacionales -prestadores de servicios de salud	49.031.234
	373.072.297

Nota 11. Costos y gastos por pagar al costo

	2023	2022
Honorarios	56.367.379	58.954.050
Servicios técnicos	2.901.908	50.000
Servicios públicos	44.672.202	42.995.900
	103.941.489	101.999.950

Los honorarios y los servicios técnicos comprenden las obligaciones con el personal que presta un servicio profesional y técnico bajo la modalidad de contrato por prestación de servicios. Por su parte, las obligaciones de servicios públicos corresponden a la deuda de consumo de energía eléctrica.

Nota 12. Retenciones y aportes de nómina

	2023	2022
Aportes a seguridad social en salud	7.845.000	6.086.200
Aportes a fondos pensionales	60.300.969	86.184.403
Embargos judiciales	0	0
Libranzas	18.362.817	8.149.079
Fondos	656.000	610.000
Otras retenciones y aportes	65.760.414	0
	152.565.200	101.029.682

Los aportes a seguridad social, fondos pensionales, fondos y libranzas, corresponde a la última liquidación del mes de diciembre, los cuales deben ser cancelados en el primer mes del año 2024. El valor asciende a 33.714.817.

En la partida de aportes a fondos pensionales se clasifican aportes de capital de pensiones de vigencias anteriores que se encuentran pendientes de pago. La deuda asciende a 53.089.969. Mientras que en la partida de otras retenciones y aportes se contempla el valor correspondiente a interés de mora por valor de 63.189.600, las cuales fue posible medir con fiabilidad. El valor restante de esta partida corresponde a solicitudes de adelantos de nómina realizados por los empleados mediante una empresa habilitada por la Clínica Medicauca para desarrollar esta actividad.

Nota 13. Impuestos, gravámenes y tasas

Los pasivos por impuestos corrientes están conformados por:

	Diciembre 2023
Retención en la fuente	13.949.269
Impuesto predial	10.454.704
Impuesto vehicular	11.652.681
Otros impuestos	87.685
	36.144.339

Las retenciones en la fuente a título de renta efectuadas a los diferentes pagos o abonos en cuenta por la Clínica Medicauca, esta se declara de forma mensual, el saldo por valor de 13.949.269 corresponde a la declaración de diciembre de 2023, la cual se presenta y se debe cancelar en el mes de enero de 2024.

Em impuesto vehículos corresponde a las obligaciones departamentales por el uso de los tres vehículos de la Clínica, de los cuales 4.701.231 corresponden a pasivos devengados en el periodo 2023 y 6.591.450 de periodos anteriores, que, a la fecha, se encuentran pendientes de pago. Por su parte, los otros impuestos son pasivos municipales aplicables a los mismos vehículos. Su valor asciende a 87.685 y corresponden a la vigencia 2023.

Nota 14. Beneficios a los empleados

Todos los beneficios a empleados por pagar corresponden a obligaciones de corto plazo, por lo tanto, se reconocen al costo tanto en su medición inicial como en su medición posterior. El detalle de los pasivos por obligaciones laborales comprende:

	31 dic 2023
Nomina por pagar	17.660.319
Cesantías	237.953.463
Intereses sobre cesantías	45.539.207
Vacaciones	97.039.251
Prima de servicios	136.674.219
Aportes a ARL	4.231.300
Aportes a fondos pensionales – empleador	21.691.102
Aportes a cajas de compensación familiar	7.331.600
Otros pagos no salariales	22.016.019
	590.136.089

No se cuenta con pasivos estimados por demandas correspondientes a procesos sancionatorios, laborales, procesos civiles y perjuicios ocasionados por la Clínica Medicauca.

Nota 15. Provisiones

El siguiente es un detalle de las provisiones al 31 de diciembre:

	2023
Importe en libros inicial	161.448.301
(-) Disminución	161.448.301
(+) Adiciones	232.445.508

Importe en libros 2023 232.445.508

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Clínica está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2022 y 2023 fue del 35%.

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Para la Clínica, las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2020, 2021 y 2022 están sujetas a verificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por un término de tres (3) años contados a partir de la fecha de presentación.

Nota 16. Otros pasivos

El saldo de otros pasivos corresponde a valores recibidos por anticipos de servicios prestados, y que al cierre de periodo no se les ha generado factura, pero que por su efectiva prestación si afectan el ingreso, el costo o gasto del periodo.

El saldo al 31 de diciembre comprende:

	2023
Anticipos y avances recibidos	19.532.473

Nota 17. Capital social

El siguiente es un detalle del capital al 31 de diciembre de 2023:

	# Acciones	Total	Valor nominal
Capital Autorizado	8.304	83.040.000	10.000
Capital Suscrito	8.304	83.040.000	10.000
Capital Pagado	4.152	41.520.000	10.000

Al cierre de diciembre, la composición accionaria de la Clínica para el año 2023, corresponde a persona naturales, en una participación del 100%.

Nota 18. Otro resultado integral

El Otro Resultado Integral surge en el estado de situación financiera separado al generarse variaciones patrimoniales por revaluaciones en la propiedad, planta y equipo.

	2023
Saldo inicial	0
Superávit por revaluación	402.849.930
Saldo final	402.849.930

Nota 19. Resultado de ejercicios anteriores

Este saldo se compone de las utilidades tenidas en los años anteriores, además continúa la cuenta de impacto al nuevo marco normativo, la cual tiene un saldo positivo de \$787.788.189, y que corresponde al efecto de la conversión de las cifras de los activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que la Clínica Medicauca venía aplicando hacía el Nuevo Marco Normativo. El reconocimiento que se generó en el periodo 2020.

Para el periodo 2023 el sistema contable genera diferencia reflejada directamente en el patrimonio por el valor de \$ 1.025.896 (un millón veinticinco mil ochocientos noventa y seis pesos m/c), provenientes de periodos anteriores; los cuales no pueden ser ajustados por diferencias en las partidas conciliatorias.

Nota 20. Ingreso de actividades ordinarias

La Clínica genera ingresos principalmente a partir de la prestación de servicios de salud, clasificando sus servicios mediante unidades funcionales, con el fin de agrupar los servicios prestados.

El detalle de ingresos al 31 de diciembre es el siguiente:

Unidad	Valor	%
Unidad funcional de urgencias	1.020.874.592	14%
Unidad funcional de consulta general y especializada	1.101.145.916	15%
Unidad funcional de hospitalización	196.343.635	3%
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	1.914.400	0%
Unidad funcional de apoyo diagnostico	1.776.434.078	25%
Unidad funcional de complementación terapéutica	296.506.018	4%
Unidad funcional de farmacia	201.973.787	3%
Unidad funcional de peydt	602.985.468	8%
Unidad funcional de transporte asistencial de pacientes	1.325.232.697	19%
Unidad funcional de odontología	633.644.118	9%
	7.157.054.709	100%

Los valores presentados no son netos, debido a que incluyen glosas y devoluciones en ventas.

Nota 21. Costo de prestación de servicios

El costo de ventas de la vigencia 2023 incluye las siguientes salidas por unidad funcional:

Unidad	Valor	%
Unidad funcional de urgencias	934.630.413	22%
Unidad funcional de consulta general y especializada	593.831.874	14%
Unidad funcional de hospitalización	272.621.096	6%
Unidad funcional de apoyo diagnostico	488.485.945	12%
Unidad funcional de complementación terapéutica	158.289.763	4%
Unidad funcional de farmacia	359.538.021	9%
Unidad funcional de peydt	466.096.268	11%
Unidad funcional de transporte asistencial	629.579.204	15%
Unidad funcional de odontología	294.304.052	7%

Nota 22. Otros ingresos

Los otros ingresos de operación por los años que terminaron al 31 de diciembre comprenden:

Descripción	Valor
Ingresos financieros	28.791.260
Otros ingresos no financieros	50.088.648
	78.879.908

Los ingresos financieros se componen de:

Descripción	Valor
Intereses	444
Reversión de deterioro de cuentas por cobrar	28.790.816
Total	28.791.260

Los otros ingresos no financieros corresponden principalmente a otros tipos de servicios prestados por la Clínica Medicauca, los cuales no corresponden a su actividad operacional; disminución de pasivos que implican un reconocimiento de ingreso y por indemnizaciones por parte de los empleados, de acuerdo con las políticas de gestión del talento humano.

Nota 23. Gastos administrativos

Los gastos de administración para la vigencia 2023 comprenden:

	2023	%	2022	%
Beneficios a los empleados	487.116.080	32%	535.590.257	34%
Incapacidades y licencias	8.438.880	1%	29.432.293	2%
Aportes a seguridad social	90.808.202	6%	121.201.575	8%
Prestaciones sociales	115.005.594	8%	123.275.544	8%
De personal no salariales	157.666.277	10%	108.911.221	7%
Honorarios	274.265.183	18%	101.853.376	6%
Impuesto	51.193.910	3%	23.538.921	1%
Arrendamiento	40.425.884	3%	0	0%
Seguros	404.632	0%	55.706.485	4%
Servicios	118.125.582	8%	298.528.996	19%
Gastos Legales	9.840.122	1%	9.627.132	1%
Mantenimiento y reparaciones	114.996.521	8%	56.161.098	4%
Gastos de Transporte	19.587.722	1%	47.658.950	3%
Otros gastos	30.236.521	2%	79.065.593	5%
Costos de materiales	3.080.000	0%	0	0%
	1.521.191.110	100%	1.590.551.441	100%

En los otros gastos se compone de los egresos por concepto de elementos de aseo, cafetería, insumos de oficina, suscripciones y otros gastos diversos.

Nota 24. Depreciaciones y amortizaciones

El detalle de los gastos por depreciaciones del periodo es el siguiente:

GRUPO	enero	febrero	mar	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	TOTAL
Total CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	1.966.977	23.603.728
Total EQUIPOS BIOMEDICOS	1.926.700	2.061.700	2.061.700	2.047.534	2.047.534	2.047.534	2.047.534	2.047.534	2.047.534	2.067.365	2.525.698	2.525.698	25.454.065
Total EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	2.037.254	1.993.920	1.993.920	1.993.920	1.993.920	1.993.920	1.993.920	2.042.220	1.998.987	1.922.104	1.912.364	1.912.364	23.788.815
Total MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	1.436.467	1.436.467	1.436.467	1.436.467	1.436.467	1.436.467	1.436.467	1.436.467	1.457.332	1.457.332	1.457.332	1.457.332	17.321.063
Total MUEBLES Y ENSERES	170.597	170.597	170.597	170.597	170.597	170.597	170.597	170.597	170.597	170.597	170.597	170.597	2.047.161
Total VEHICULOS	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	1.377.778	16.533.333

El total de activos depreciados que se registraron a cuentas de resultados con corte a 31 de diciembre es de 108.748.166.

El detalle de los gastos por amortizaciones del periodo es el siguiente:

GRUPO	enero	febrero	mar	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	TOTAL
Total INTANGIBLES	569.333	569.333	569.333	569.333	569.333	569.333	569.333	569.333	569.333	569.333	569.333	569.333	6.832.000

Nota 25. Gastos financieros

Los intereses causados en el periodo 2023, surgidos de las obligaciones financieras, laborales, y fiscales descritas en notas anteriores, se reflejan en el Estado de Resultados dentro del rubro gastos financieros, de la siguiente manera:

Gravamen movimientos financieros	12.361.030
Comisiones	14.382.901
Iva	2.947.250
Cuota de manejo	944.990
Intereses financieros	30.936.196
Intereses moratorios	110.355.538
Sanciones y multas	1.641.000
	173.568.905

Nota 26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de cierre de los estados financieros correspondientes al año 2023, no se tiene conocimiento de reglamentaciones, disposiciones legales o algún otro evento que afecte los estados financieros correspondientes al año en mención o los datos consignados en los mismos.

Entre las decisiones más trascendentales a revelar durante los primeros meses de 2024 antes del cierre de los estados financieros son las correcciones de los errores presentados en el formato FT001 a la Superintendencia Nacional de Salud.

Nota 27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros estarán disponibles para aprobación por la Junta Directiva de la Clínica el 04 de abril de 2024.

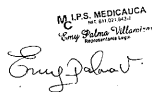
El Bagre, 04 de abril de 2024

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

En nuestras calidades de representante legal y de contador de la Clínica Medicauca, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros: Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambio en el Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo con corte a diciembre 31 de 2023, incluyendo las correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con éstos, conforme a los marcos normativos contemplados en la Ley 1314 de 2009, reglamentados por los Decretos 3022 de 2013, Decreto 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); adicionalmente teniendo en cuenta la Ley 222 de 1995, la ley 603 de 2000 y el decreto 1406 de 1999.

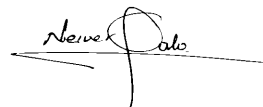
Los procedimientos de valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad a diciembre 31 de 2023 y 2022, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los correspondientes a su flujo de efectivo y bajo la premisa de negocio en marcha. Además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y de los auxiliares respectivos.
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros acorde a los hechos económicos que los originaron.
- e) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- f) La entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- g) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.



M.I.P.S. MEDICAUCA
Emy Palma Villamizar

EMY PALMA VILLAMIZAR
Representante Legal



Neiver Polo

NEIVER POLO BANQUET
Contador Público
TP. 291703-T