

## **INFORME DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO**

Señores Asamblea de accionistas de la CLINICA LOS ANDES S.A.

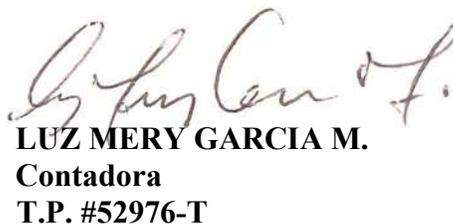
Certificamos que el Estado de situación Financiera, de la CLINICA LOS ANDES S.A., al 31 de diciembre del 2023 y el correspondiente Estado de Resultados Integral, de cambios en el Patrimonio, y de flujo de Efectivo para el año terminado en esa fecha, fueron preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF para Pyme en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 del 2009.

Hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados y certificamos lo siguiente:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros auxiliares respectivos.
2. La existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones fueron registradas de acuerdo con las fechas de corte de los documentos.
3. Que los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito, y revelado dentro de sus Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes como también las garantías que hemos dado a terceros.
4. Todos los elementos que conforman los Estados financieros han sido cuantificados bajo métodos de reconocido valor técnico.
5. Que la integridad de la información proporcionada respecto a todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Dado en Cali (Valle) a los diecinueve (19) días del mes de marzo del año dos mil veinticuatro (2024).

  
**JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA**  
Representante Legal

  
**LUZ MERY GARCIA M.**  
Contadora  
T.P. #52976-T

CLINICA LOS ANDES S.A.  
 IUT 800.178.948-3  
 Estado de Situación Financiera Individual  
 Con corte a 31 de diciembre de 2023 y 2022  
 Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud  
 Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca  
 Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2023  
 Fecha de Publicación: Abril 30 de 2024  
 Versión de Estados Financieros: 1  
 Última actualización: Abril 30 de 2024

ACTIVOS	Notas	2023	2022
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
1105 Caja	4	23.298.600	53.871.953
1110 Bancos	4	106.866.569	28.294.008
1120 Fondos de liquidez	4	7.275.115	871.828
1245 Derechos fiduciarios	4	2.206.297	21.168.288
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
1305 Clientes nacionales	7	4.356.367.671	4.220.120.997
1307 Deterioro de cartera	7	596.242.326	426.285.769
Inventarios			
1415 Medicamentos	6	168.714.341	75.257.260
Activos por impuestos corrientes			
1355 Anticipos de impuestos	8	494.828.525	320.401.250
Otros activos			
1330 Anticipos, avances y depósitos	8	117.068.496	136.946.014
1365 Cuentas por cobrar a empleados	8	134.933.371	150.635.138
1380 Deudores varios	8	150.827.357	131.345.424
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>4.966.144.016</b>	<b>4.712.626.391</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Inversiones			
1205 Acciones	5	10.900.000	10.900.000
Propiedades planta y equipo			
1501 Terrenos	10	589.072.000	589.072.000
1516 Construcciones y edificaciones	10	2.782.729.480	2.782.729.480
1520 Maquinaria y equipo	10	373.112.863	369.788.255
1524 Equipo de oficina	10	432.936.281	431.155.381
1528 Equipo de computo y comunicación	10	462.858.574	458.879.877
1532 Maquinaria y equipo médico	10	3.194.484.852	2.875.892.258
1536 Equipo de hotelería	10	123.636.194	112.051.194
1592 Depreciación acumulada	10	2.938.411.838	2.731.528.784
Propiedades de inversión			
construcciones y Edificaciones		672.859.413	672.859.413
Otros activos			
1625 Derechos	12	12.079.223	26.696.696
Activo por impuesto diferido			
1816 Activos por impuestos diferidos	11	520.206.020	449.452.719
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>6.236.463.062</b>	<b>6.047.948.529</b>
1905 Valorizaciones		1.266.727.520	1.266.727.520
<b>Total Activos</b>		<b>12.469.334.599</b>	<b>12.027.302.440</b>

PASIVOS			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Otros pasivos financieros			
2105 Bancos nacionales	14	459.784.608	554.682.880
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar			
Proveedores			
2205 Proveedores financieros		1.804.479.198	1.455.688.098
Cuentas por pagar			
2315 Costos y gastos por pagar - Al costo	14	1.756.023.995	1.630.672.404
2380 Acreedores varios	14	28.135.305	23.410.909
2370 Retenciones y aportes de nómina	17	37.464.298	36.070.573
Impuestos corrientes por pagar			
2365 Retención en la fuente	16	145.076.000	80.703.153
2368 Retención Industria y comercio	16	11.119.014	4.010.829
2495 Impuesto a las ventas	16	2.602.823	920.908
Ingresos recibidos por anticipo			
2805 Anticipos y avances recibidos		739.877.242	562.417.369
Beneficios a empleados			
2505 Nómina por pagar	17	15.194.386	6.667.819
2510 Cesantías consolidadas	17	164.618.272	134.117.186
2515 Intereses sobre cesantías	17	18.234.018	15.606.615
2525 Vacaciones consolidadas	17	76.801.289	61.784.398
2520 Prima de servicios	17	-	150.000
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>5.259.160.478</b>	<b>4.567.503.341</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Deudas financieras			
2120 Compañías de financiamiento	18	205.783.809	199.978.563
2195 Otras obligaciones	18	448.820.922	555.692.654
Pasivo por impuesto diferido			
2212 Impuesto diferido pasivo		1.096.000.224	1.111.255.814
Provisiones para pasivos contingentes			
2605 Provisiones para contingencia		88.053.209	10.000.000
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>1.838.661.161</b>	<b>1.876.927.031</b>
<b>Pasivos Totales</b>		<b>7.098.121.592</b>	<b>6.444.430.372</b>

PATRIMONIO			
Capital emitido			
3105 Capital social	19	906.300.000	906.300.000
Superavit de capital			
3205 Superavit de capital		153.063.299	153.063.299
Reservas			
3305 Reserva legal	19	252.602.018	243.929.773
3315 Reservas ocasionales	19	1.186.446.269	1.346.055.572
Revalorización del patrimonio			
3405 Revalorización del patrimonio		112.878.673	112.878.673
Utilidad neta del periodo			
3605 Resultados del ejercicio		-67.830.743	86.722.454
Utilidades acumuladas			
3705 Resultados acumulados		7.828.304	-
Adopción por primera vez NIIF PYMES			
3905 Adopción por primera vez NIIF PYMES		1.467.194.777	1.467.194.777
Otro resultado integral			
3910 Efecto impuesto diferido		86.002.892	-
<b>Patrimonio total</b>		<b>4.104.485.487</b>	<b>4.316.144.548</b>
Superavit por valorizaciones		1.266.727.520	1.266.727.520
<b>Total patrimonio</b>		<b>5.371.213.007</b>	<b>5.582.872.068</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>12.469.334.599</b>	<b>12.027.302.440</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales  
 (\$) Verificación adjunta

*Jeanandra Saavedra*  
 JEANANDRA SAAVEDRA  
 Representante Legal (\$)  
 UZ MERY GARCIA M  
 Contadora (\$)  
 T.P. 52976-1

*Maria Piedad Hojas*  
 MARIA PIEDAD HOJAS  
 Revisora Fiscal  
 T.P. 3374-1  
 Ver opinión adjunta

**CLINICA LOS ANDES S.A.**

NIT 800.178.948-3

**Estado del Resultado Integral Individual**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

**Vigilado Supersalud**

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2023

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2024

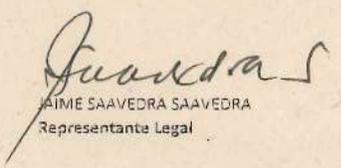
Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2024

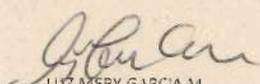
	Notas	2023	2022
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>			
4101 Ingresos de las IPS	20	12.656.493.193	11.972.330.834
<b>Costo de ventas y prestación del servicio</b>			
6120 Unidad funcional de quirofanos y salas	21	10.594.490.584	9.996.160.734
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>2.062.002.609</b>	<b>1.976.170.100</b>
<b>Gastos de administración</b>			
5105 Gastos de personal	22	1.120.497.786	1.105.093.796
5110 Honorarios	22	242.300.466	308.401.019
5115 Impuestos	22	10.677.671	40.838.623
5120 Arrendamientos			-
5125 Contribuciones y afiliaciones	22	56.669.377	55.853.628
5130 Seguros	22	13.513.828	10.835.490
5135 Servicios	22	122.739.049	127.555.909
5140 Gastos legales	22	7.267.682	12.658.936
5145 Mantenimiento y reparaciones	22	119.113.029	108.947.652
5150 Adecuacion e instalacion	22	862.000	-
5165 Amortizaciones	22	9.105.297	-
5190 Pérdida de cartera NIIF	22	169.956.557	-
5195 Diversos	22	74.507.132	44.234.799
5199 Provisiones			
Total Gastos de administración		1.947.209.874	1.814.419.852
<b>Utilidad operacional</b>		<b>114.792.735</b>	<b>161.750.248</b>
<b>Otros ingresos no operacionales</b>			
4210 Rendimientos financieros	23	9.432.070	1.785.600
4220 Arrendamientos	23	90.881.522	68.787.913
4250 Recuperaciones	23	520.950.783	648.576.942
4260 Ingresos por propiedad	23		222.585.372
4295 Diversos	23	11.105.432	
<b>Gastos no operacionales</b>			
5310 Varios	24	305.876.685	577.482.215
<b>Gastos financieros</b>			
5305 Financieros	25	356.265.590	258.291.753
<b>Ganancia antes de impuesto a las ganancias</b>		<b>85.020.267</b>	<b>267.712.107</b>
<b>Gasto por impuesto a las ganancias</b>			
5405 Impuesto de renta y complementarios	9	152.851.010	158.062.000
5502 Impuesto a las ganancias diferido		-	22.927.653
<b>Utilidad neta del periodo</b>			
5601 Cierre de ingresos, gastos y costos	-	67.830.743	86.722.454
<b>Otros resultados integrales, netos de impuestos</b>			
Impuesto diferido		86.002.890	0
Ganancias o pérdidas por valorización llevadas al patrimonio		1.266.727.520	1.266.727.520
<b>Total resultado integral</b>		<b>1.198.896.777</b>	<b>1.353.449.974</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

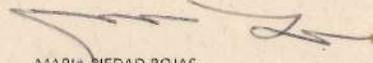
(8) Ver certificación adjunta



JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA  
Representante Legal



LUZ MERY GARCIA M  
Contadora  
T.P. 52976-T



MARIA PIEDAD ROJAS  
Revisor(a) Fiscal  
T.P. 5374-T  
Ver opinión adjunta

CLINICA LOS ANDES S.A.

RIT 806.178.948-3

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2023

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2024

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2024

	Capital social	Superavit de Capital	Revalorización del patrimonio	Reserva legal	Reservas ocasionales	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Superavit por valorización	Adopción por primera vez NIIF PYMES	Total Patrimonio
Código cuenta	3105	3205	3405	3305	3315	3605	3705	3810	3905	
Saldo a 31 de diciembre de 2022	906.300.000	153.063.299	112.878.673	243.929.773	1.186.446.269	86.722.454	159.609.303	1.266.727.520	1.467.194.777	5.582.872.069
<b>Resultado integral del periodo</b>										
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total resultado integral</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Contribuciones y distribuciones</b>										
<b>Distribución de dividendos</b>										
Dividendos por pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Traslado de la utilidad</b>										
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3305 Reserva legal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3315 Reservas ocasionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>906.300.000</b>	<b>153.063.299</b>	<b>112.878.673</b>	<b>243.929.773</b>	<b>1.186.446.269</b>	<b>86.722.454</b>	<b>159.609.303</b>	<b>1.266.727.520</b>	<b>1.467.194.777</b>	<b>5.582.872.069</b>
<b>Resultado integral del periodo</b>										
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0	0	86.002.890	0
<b>Total resultado integral</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86.002.890</b>	<b>0</b>
<b>Contribuciones y distribuciones</b>										
<b>Distribución de dividendos</b>										
Dividendos por pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Traslado de la utilidad</b>										
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	-67.830.743	0	0	0	0
3705 Resultados acumulados	0	0	0	0	0	-86.722.454	-151.781.000	0	0	0
3305 Reserva legal	0	0	0	8.672.245	0	0	0	0	0	0
3315 Reservas ocasionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valorizaciones</b>										
Superavit por valorizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-67.830.743</b>	<b>-151.781.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>	<b>906.300.000</b>	<b>153.063.299</b>	<b>112.878.673</b>	<b>252.602.018</b>	<b>1.186.446.269</b>	<b>-67.830.743</b>	<b>7.828.303</b>	<b>1.266.727.520</b>	<b>1.553.197.667</b>	<b>5.371.213.007</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(5) Ver certificación adjunta

JAIIME SAAVEDRA SAAVEDRA  
Representante Legal

LUZ MERY GARCIA M  
Contadora  
T.P. 52976-T

MARIA PIEDAD ROJAS  
Revisora Fiscal  
T.P 3374-T  
Ver opinión adjunta

CLINICA LOS ANDES S.A.  
 NIT 800.178.948-3  
 Estado de Flujos de Efectivo Individual  
 Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022  
 Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

Vigilado Supersalud  
 Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca  
 Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2023  
 Fecha de Publicación: Abril 30 de 2024  
 Versión de Estados Financieros: 1  
 Última actualización: Abril 30 de 2024

	2023	2022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad neta del periodo		
3605 Resultados del ejercicio	- 211.659.061	86.722.454
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>		
Revalorización del patrimonio	- -	222.585.372
Deterioro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
1307 Deterioro de cartera		
Depreciación de propiedades, planta y equipo		
1592 Depreciación acumulada	206.883.054	180.595.729
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
Disminución (aumento) en Cuentas por cobrar		
1305 Clientes nacionales	- 124.620.041	- 344.149.847
1330 Anticipos, avances y depositos		
1365 Cuentas por cobrar a empleados		
1380 Deudores varios		
1325 prestamos socios		
Disminución (aumento) en Activos por impuestos corrientes		
1355 Anticipos de impuestos		
Disminución (aumento) en Inventarios		
1415 Medicamentos	- 93.457.081	- 32.193.772
Disminución (aumento) en Activos intangibles		
1625 Derechos	14.617.473	1.081.792
Disminución (aumento) en Activos por impuestos diferidos		
1816 Activos por impuestos diferidos	- 70.753.301	22.927.654
Aumento (disminución) en Obligaciones financieras		
2105 Bancos nacionales	- 94.898.272	535.078.711
2120 Pasivos a largo plazo	- 101.066.486	- 442.750.114
2195 Otras obligaciones		
Aumento (disminución) en Proveedores		
2205 Proveedores Nacionales	348.791.100	- 100.332.078
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar		
2335 Costos y gastos por pagar -Al costo	101.940.682	- 265.583.776
2380 Aumento o Disminución de otros pasivos	78.050.209	
2370 Retenciones y aportes de nomina		
Aumento (disminución) en Pasivos por impuestos corrientes		
2365 Retencion en la fuente	73.162.947	83.259.761
2495 Impuesto a las ventas		
2368 Retención industria y comercio		
Aumento (disminución) en Beneficios a empleados		
2505 Obligaciones laborales	85.500.757	82.202.408
Aumento (disminución) en Pasivo por impuesto diferido		
2212 Impuesto diferido pasivo	- 15.249.590	
Aumento (disminución) en Provisiones para pasivos contingentes		
2605 Provisión para contingencia		
Aumento (disminución) en Anticipos y avances recibidos		
2805 Anticipos y avances recibidos	177.459.873	501.709.222
<b>Total recursos provistos por las actividades de Operación</b>	<b>374.702.263</b>	<b>85.982.772</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Inversion		
1205 Acciones		
Compras de Propiedades planta y equipo		
1501 Equipo de transporte		
1504 Terrenos		
1516 Construcciones y edificaciones	- 339.261.759	- 337.369.202
<b>Total recursos aplicados por las actividades de Inversión</b>	<b>- 339.261.759</b>	<b>- 337.369.202</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aumento de capital		
Prima en colocación de acciones		
Dividendos pagados		
<b>Total recursos aplicados por las actividades de Financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>35.440.504</b>	<b>- 251.386.430</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>	<b>104.206.077</b>	<b>-</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>	<b>139.646.581</b>	<b>- 251.386.430</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales  
 (5) Ver certificación adjunta

JAMTE SAAVEDRA SAAVEDRA  
 Representante Legal

LUZ MERY GARCIA M  
 Contadora  
 T.P. 52976-T

MARIA PIEDAD ROJAS  
 Revisor(a) Fiscal  
 T.P. 3374-T  
 Ver opinión adjunta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Al 31 de diciembre del 2023-2022**  
**(Cifras en miles pesos colombianos)**

**NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

La sociedad **CLINICA LOS ANDES** es una Sociedad anónima, Constituida de acuerdo con la legislación Colombiana, tiene su domicilio en la ciudad de Cali, Valle del Cauca, se constituyó por Escritura Pública No.5978 de la Notaría tercera de Cali, el día 22 octubre de 1992, registrada en la Cámara de Comercio de Cali mediante registro mercantil No.59491 del libro IX y mediante la Escritura Pública No.4018 del 08 de octubre de 1999 emitida por la Notaria Tercera de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el día 28 de Octubre 1999 bajo el No.7256 del libro IX cambio su nombre de **CLINICA DE CIRUGIA ENDOSCÓPICA LASER S.A** por el de **CLÍNICA LOS ANDES S.A.**

**El Objeto Social:** La Sociedad tendrá como objeto social, el ejercicio de actividades de servicios de salud en todo lo relacionado con: cirugía endoscópica con láser, procedimientos quirúrgicos en forma ambulatoria o corta estancia, construcciones clínicas de moderna tecnología de cirugía, comercialización de Equipos e instrumentación médico- quirúrgico en general, instalación de servicios paraclínicos como laboratorio clínico, ayudas diagnósticas.

La Institución tiene su domicilio principal en el municipio de CALI, ubicada en la Cra. 39A 5D 106, en el departamento del VALLE DEL CAUCA, República de Colombia. Las reformas a los estatutos se realizaron mediante las siguientes escrituras públicas y/o actas:

- Escritura pública 3837 del 24 de junio de 1993 – Registro.
- Escritura pública 5787 del 25 de noviembre de 1997 –Reforma de Escritura
- Escritura pública 4018 del 08 de octubre de 1999- Reforma de Escritura -
- Escritura pública 7855 del 12 de diciembre del 2001 – Reforma de Escritura
- Escritura pública 2552 del 9 de septiembre del 2008- Reforma de Escritura

La Entidad tiene una duración de 50 años contados a partir de la fecha de la escritura de constitución, es decir, hasta el año 2042.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

Al preparar el conjunto completo de los estados financieros, la gerencia de **LA CLINICA LOS ANDES SA** evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible con un estricto control de los costos y con manejo eficiente del flujo de efectivo para garantizar la operatividad de la institución. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, continuamos con la operatividad esperando que la incertidumbre del sector se torne muy estable para todos.

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con políticas contables de la compañía, las cuales se basan en el anexo 2 del Decreto 2496 del 2015 y son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes publicado por IASB en el año 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de LA EMPRESA y teniendo en cuenta que:

- a) LA EMPRESA no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) LA EMPRESA no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no
- c) realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) LA EMPRESA, tiene 76 empleados directos
- e) LA EMPRESA tiene activos no superiores a 30. 000 SMLV

LA EMPRESA se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIF para Pymes.

Los presentes estados financieros se presentan en (miles) de pesos colombianos.

## 2.1. BASES DE PREPARACIÓN:

### a) Marco técnico Normativo

El Congreso de la Republica mediante la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las Entidades responsables de vigilar su cumplimiento. El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, denominado “Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2” precisa la aplicación integral de la Norma Internacional de Información Financiera, en la versión de NIIF para PYMES emitida por el IASB, para entidades y negocios que no tengan la obligación de rendir cuentas dentro de los alcances que establecen quienes pertenecen al Grupo 2 y que tengan activos totales entre Quinientos (500) y Treinta Mil (30.000) SMMLV o personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior, **CLINICA LOS ANDES S.A** está ubicada dentro de este grupo.

### b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

### c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **CLINICA LOS ANDES S.A.**, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (“moneda funcional”).

La moneda que influye en el precio de los bienes y servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en **CLINICA LOS ANDES S.A.**, es el peso colombiano (COP).

**Moneda extranjera.** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que hubiese implicado diferir en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.

#### **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de **CLINICA LOS ANDES S.A.**, son: la estimación de la cobranza dudosa, los deterioros a las partidas de inventario, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros, 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 e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios, se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

#### **e) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

### **NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF a menos que se indique lo contrario.

#### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

##### **• EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El saldo en la Caja y Bancos, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalente al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa (**90**) días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de

efectivo se clasificarán como “Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo” según la taxonomía XBRL aprobada y vigente.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

- **ACTIVOS FINANCIEROS**

**CLINICA LOS ANDES S.A.**, clasifica sus Otros Activos Financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros. La gerencia determina la clasificación de los otros activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de estados financieros.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de los procedimientos médicos, que realiza **CLINICA LOS ANDES S.A.**, en la razón de su actividad.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los ciento cincuenta (150) días; de acuerdo con la fecha de radicación. Las cuentas por cobrar comerciales vencidas no generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida. No obstante, lo anterior, en el evento que el cliente tenga establecida una concesión especial relativa a un término mayor, pero nunca superior a 360 días, se aplicará la misma política.

Las cuentas por cobrar comerciales existentes las componen las Empresas Prestadoras de Servicios (E.P.S.), Instituciones Prestadoras de Salud (I.P.S.), instituciones de medicina Prepagada, compañías aseguradoras, particulares, a través de contratos y ofertas mercantiles, celebrados con la **CLINICA LOS ANDES S.A.**

Las cuentas por cobrar corrientes son aquellas que desde su fecha de reconocimiento inicial se encuentran dentro de los 360 días, por ende, su presentación en el estado de situación financiera corresponderá al de activos financieros corrientes.

**Operaciones Factoring:** Cuando la compañía opte por realizar operaciones factoring, reconocerá una obligación financiera garantizada con facturación de sus clientes, las cuales se reclasificarán a un grupo de cuentas por cobrar comerciales restringida.

**CLINICA LOS ANDES S.A.** clasificará y caracterizará sus clientes conforme a los siguientes parámetros:

- **Cliente A:** Es aquel con el cual se sostiene una relación comercial activa, generalmente cancela oportunamente dentro de los plazos normales de vencimiento.
- **Cliente B:** Es aquel con el cual se sostiene una relación comercial activa, no cancela oportunamente dentro de los plazos normales de vencimiento.
- **Cliente C:** Es aquel cliente que con el cual se ha iniciado un cobro pre jurídico o jurídico.
- **Cliente D:** Es aquel que, agotadas todas las gestiones de cobro, y evaluadas las razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras, así como también que sea probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera, la cartera se considere incobrable.

## - **Baja de cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b. Cuando no se retiene el control de este, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

## - **Inventarios**

Los inventarios son valorizados al menor valor entre el costo de adquisición y su valor neto realizable. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado menos los gastos de distribución y comercialización y su costo se determina usando el método precio medio ponderado.

Cuando las condiciones de mercado ocasionen que el valor neto realizable de los inventarios sea menor que su valor en libros deberá realizarse el respectivo deterioro de los inventarios, el que se registrará a los resultados del ejercicio en el que se produzca el mismo.

## - **Propiedad planta y equipo**

Prescribir el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipos de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la Organización tiene en dicho rubro, así como los cambios que se hayan experimentado durante el respectivo período contable.

### *Reconocimiento y medición.*

Las Propiedades, Planta y Equipo de la entidad se reconocerán así:

- a) Como parte de un activo individualmente considerado
- b) Grupos de activos homogéneos
- c) Elementos consumibles

**a) Como parte de un activo individualmente considerado:** es decir, cuando el respectivo elemento tiene su propia hoja de vida en el sistema con el objeto de revisar su vida útil de manera anual y no permitir que aparezca como totalmente depreciado cuando se continúa usando. En este tipo se incluyen los repuestos importantes de contingencia (stand by) y aquellos que solo pueden ser usados en relación con un activo en particular.

**b) Grupos de activos homogéneos:** es decir, aquellos que no se controlarán de manera individual, sino que se les hará un conteo periódico con el fin de dar de baja en cuenta las pérdidas o inexistencias. En este tipo se incluirán aquellos activos que no tienen una hoja de vida individual y su vida útil aplicable será la del grupo al que pertenecen.

Elementos como computadores portátiles, monitores, entre otros, cuya duración sea superior a un año, aproximadamente, no se contabilizan como gastos en razón a su baja cuantía cuando las cantidades a controlar sean significativas.

**c) Elementos consumibles:** Los elementos que duren menos de seis meses o aquellos que tienen una duración similar, pero que puedan considerarse parte de los suministros, tales como repuestos en pequeñas cuantías (como grapadoras de papel), se reconocerán como gastos en el momento en que se adquieren. Estos elementos también podrán reconocerse como inventarios consumibles cuando la entidad así lo decida, por ejemplo, por adquirir altas cantidades que se consumirán durante varios periodos. En tal caso, se reconocerán el rubro “Suministros de producción” o en el rubro “Piezas de repuesto consumibles en el corto plazo”, en la categoría “Inventarios” de la taxonomía XBRL vigente.

Los repuestos, herramientas y otros elementos tangibles no se presentarán como intangibles, ni como diferidos ni como “otros activos”.

Respecto de los saldos existentes a la fecha de transición, **CLINICA LOS ANDES S.A.**, para los bienes de propiedad planta y equipo diferente a inmuebles aplica el importe de una revaluación anterior que se determine de acuerdo con las políticas contables de la entidad a través de su marco de información financiera anterior, como base para el costo atribuido.

#### *Depreciación y vida útil*

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no estén siendo usados.

La depreciación de propiedades, plantas y equipos es reconocida en base al método de depreciación en lineal, el que admite que el resultado por depreciación representa una función constante en el tiempo y que las causas que la provocan tienen efectos continuos y homogéneos. Su cuantificación depende de la estimación de la vida útil económica de la propiedad, planta y equipos.

Cada vez que un bien esté compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, o valores residuales distintos, cada parte se deprecia de manera separada.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de Estados Financieros.

#### - **Intangibles y Diferidos**

**Cuando CLINICA LOS ANDES S.A., adquiera elementos tangibles (como equipos de cómputo)** que contengan elementos intangibles (como los programas informáticos) aplicará la Política de Propiedades, Planta y Equipo al reconocer el activo que posee sustancia física y separará el activo intangible cuando el elemento intangible ha sido facturado de manera separada o cuando a criterio del usuario principal del equipo adquirido establezca que el activo tangible y el intangible no constituyen una parte integral.

La entidad reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política, específicamente cuando exista:

- a) Identificabilidad
- b) Control, y
- c) Capacidad para generar beneficios económicos futuros

Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como activos, pero no se presentarán como intangibles sino como cuentas por cobrar, siempre que se espere razonablemente que el beneficiario del pago deba reconocer un pasivo porque no ha prestado el servicio a la entidad, en razón a la existencia de Identificabilidad legal.

Para que un pago anticipado se pueda reconocer como un activo se requiere además que se pueda controlar el momento en el cual se legalizarán los avances de obra o la entrega de bienes o servicios por parte del beneficiario del pago, con el fin de reconocer los respectivos gastos o aumento de los activos correspondientes.

No se diferirá ningún gasto por Cargo Diferido, con independencia del monto de este, por lo cual no existirán partidas de cargos diferidos. Toda erogación causada se reconocerá como un gasto cuando se espere razonablemente que el receptor del pago o de su causación lo haya reconocido como un ingreso.

#### - **Arrendamientos**

**CLINICA LOS ANDES S.A** clasificará un arrendamiento como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Los contratos de arriendo transfieren a **CLINICA LOS ANDES S.A.**, sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a la finalización de su plazo.

**CLINICA LOS ANDES S.A.** tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercitará.

El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad. Para este evento, se entenderá que **CLINICA LOS ANDES S.A.** posee un bien bajo arrendamiento financiero, cuando la vigencia del contrato excede el 50% de la vida útil esperada del componente de propiedad, planta y equipo.

Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.

Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo **CLINICA LOS ANDES S.A.** puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

#### - **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo. El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor de uso.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

- **PASIVOS FINANCIEROS**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas de contribuciones reembolsables.

- **Cuentas Por Pagar Comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

- **Otras cuentas por pagar**

Esta política incluye como cuentas por pagar a las provenientes de: tributos, remuneraciones, anticipos de clientes, garantías recibidas, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas.

**Los tributos** están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del período actual y anterior.

**Las remuneraciones** incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar.

**Los anticipos de clientes** incluyen montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores, es de naturaleza acreedora.

**Los dividendos por pagar** representan el importe de las utilidades que hayan sido acordados su distribución o reconocidos en favor de los accionistas que tengan derecho a ellos, conforme a la ley o a los estatutos y que se encuentren pendientes de pagar.

**Otras cuentas por pagar** se reconocen inicialmente al valor que se factura dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses.

**Las otras cuentas por pagar** en moneda extranjera pendiente de pago a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

- **ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDOS**

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

La empresa determina el impuesto a la renta corriente, sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se registran en su totalidad, de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. La empresa reconoce un activo diferido previamente no reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales futuros permitan su recuperabilidad; así mismo, la empresa reduce un activo diferido en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, CLINICA **LOS ANDES S.A.**, Reconocerá tal derecho como un activo, en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que **CLINICA LOS ANDES S.A.**, Obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser medido de forma fiable.

- **Provisiones**

Una provisión se reconoce cuando existe una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultado de un hecho pasado en el que, para cancelarla, es probable que la Universidad deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, los que pueden ser medidos fiablemente.

Las provisiones se reversarán contra los resultados integrales cuando disminuya la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar la obligación futura.

- **Provisión por Beneficio a los empleados**

**CLINICA LOS ANDES S.A.**, define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios. 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.

- **CAPITAL**

El capital social está representado por acciones ordinarias de diversas clases que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa y se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera.

Los costos que son directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos.

Los aportes de capital que no se efectúen en dinero, se contabilizan según las Normas Internacionales de Información Financiera y estos aportes deben contar con la aprobación del órgano competente.

- **DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los dividendos son declarados y aprobados por los accionistas de la empresa o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

- **CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las notas contienen información descriptiva, narrativa o desagregaciones de partidas presentadas e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en el Estado de Situación Financiera.

Con base a lo anterior, **CLINICA LOS ANDES S.A.**, realizó el reconocimiento, medición y revelación de la situación financiera bajo el estándar internacional de NIF, acogido voluntariamente a partir del 01 de enero de 2015.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo a diciembre es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
<b>Caja</b>		
Caja General	22.848.600	53.421.953
Cajas Menores	450.000	450.000
<b>Saldos de Caja</b>	<b>23.298.600</b>	<b>53.871.953</b>
<b>Bancos</b>		
Cuentas corrientes	106.866.569	28.294.008
Cuentas de Ahorros	7.275.115	871.828
<b>Saldos de Bancarios</b>	<b>137.440.284</b>	<b>83.037.789</b>
<b>Fondos de liquidez</b>		
Fideicomisos de inversion	2.206.297	21.168.288
Cartera Colectiva		
Cedulas de capitalizaciion		
<b>Total fondos de liquidz</b>	<b>2.206.297</b>	<b>21.168.288</b>
<b>Total Efectivo y equivalente del efectivo</b>	<b>139.646.581</b>	<b>104.206.077</b>

Detalle de las cuentas corriente y de ahorro

DESCRIPCION	2023	2022
Cuentas corrientes		
Banco de Bogota cta. 445062391	106,271,807	27,699,246
Banco de Bogota	6,315	6,315
Bancoomeva	110,047	110,047
Banco de Colombia cta. 81313003199	478,400	478,400
<b>Saldo Cuentas corrientes</b>	<b>106,866,569</b>	<b>28,294,008</b>

DESCRIPCION	2023	2022
<b>Cuentas de Ahorros</b>		
Bancoomeva cta. 10502402301	4,229,239	504,992
Banco Davivienda Cta. 10570014661	3,045,876	366,836
<b>Saldo Cuentas corrientes</b>	<b>7,275,115</b>	<b>871,828</b>

#### OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Los recursos disponibles no tuvieron restricci3n alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2023 y 2022.

DESCRIPCION	2023	2022
<b>OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>		
<b>Cartera colectiva</b>	682,887	682,887
Profesionales de Bolsa		
<b>Fiduciaria Bogota</b>	1,523,411	20,485,401
Encargo fiduciario		
<b>Saldo Cuentas corrientes</b>	<b>2,206,298</b>	<b>21,168,288</b>

#### NOTA 5. INVERSIONES

El detalle de las inversiones no corrientes es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
<b>Inversiones no corrientes</b>		
Coomeva E.P.S		
Acciones	10,900,000	10,900,000
<b>Saldo Inversiones no corrientes</b>	<b>10,900,000</b>	<b>10,900,000</b>

#### NOTA 6. INVENTARIOS

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren

La rotación de inventario es a 30 días, ya que se mantiene el stop mínimo de acuerdo con las necesidades de la prestación del servicio.

Descripción	2023	2022
<b>SALDO INICIAL</b>	75,257,260	43,063,488
Mas: compras	3,278,685,406	3,075,867,122
Menos: Consumos	- 3,185,228,325	- 3,043,673,350
Menos: Devoluciones		
<b>SALDO FINAL</b>	<b>168,714,341</b>	<b>75,257,260</b>

#### NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2023	2022
<b>Clientes</b>	4,356,367,671	4,220,120,997
Menos: deterioro cartera	- 596,242,326	- 426,285,769
<b>Total cartera</b>	<b>3,760,125,345</b>	<b>3,793,835,228</b>

Dentro del valor de la cartera tenemos la participación del 19% de dos entidades que a continuación relacionamos, las cuales se encuentran en estado CUENTAS DE DIFICIL COBRO. Se contrató la firma de abogados HURTADO GANDINI DAVALOS ABOGADOS SAS con el fin de tener un concepto sobre la posibilidad del cobro por la vía ejecutiva sobre el pago de esta cartera, a lo cual la firma de abogados dice que no cree posible el pago de ellas, por el estado en que se encuentran cada una. En dos de ellas somos parte de una UT, lo que hace más difícil su recuperación.

En el año 2021 provisionamos parte de la cartera de UNIPS y MEDICIPS, aproximadamente la suma de 150.000.000, para que el impacto al tener que castigar esta cartera no afecte considerablemente nuestros Estados Financieros.

ENTIDAD	2023	2022
UNIPS	561,760,839	561,760,839
EMSSANAR	-	250,516,026
MEDICIPS	251,727,498	251,727,498
<b>TOTAL</b>	<b>813,488,337</b>	<b>1,064,004,363</b>

a) El detalle de la cuenta de clientes es el siguiente:

#### **PARTICIPACION POR EDADES DE LA CARTERA A DICIEMBRE 31 DEL 2023**

PORCENTAJE DE PARTICIPACION CARTERA							
A DICIEMBRE 31 DEL 2023							
DESCRIPCION	No vencidas	Mora 31-60	Mora 61-90	Mora 91-180	Mora 181-360	Mora Mayor a 360	TOTAL
EPS	406.908.428	20.706.668	2.320.138	51.765.293	82.816.453	209.082.739	773.599.719
IPS	598.156.990	19.357.092	1.049.954	18.460.947	4.640.796	865.465.659	1.507.131.438
MEDICINA PREPAGADA	22.348.213	6.366.831	4.131.335	108.935.262	24.208.354	-	165.989.995
SOAT	47.740.591	28.357.527	34.476.724	143.951.825	721.772.046	542.114.665	1.518.413.378
SOCIAL DEL ESTADO	87.730.580	19.107.914	15.023.715	-	20.840.769	69.566.967	212.269.945
OTROS CLIENTES	113.547.001	1.313.368	38.884.712	12.184.495	13.033.619	-	178.963.195
<b>TOTAL</b>	<b>1.276.431.803</b>	<b>95.209.400</b>	<b>95.886.578</b>	<b>335.297.822</b>	<b>867.312.037</b>	<b>1.686.230.030</b>	<b>4.356.367.670</b>

## NOTA 8. OTROS ACTIVOS

Los otros activos corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los clientes

Descripcion	2023	2022
Anticipos, avances y depositos	117,068,496	136,946,013
saldo a favor declaracion de renta	418,523,000	264,296,000
Saldo a favor Industria y Comercio	55,947,942	51,156,000
Prestamo a empleados	134,933,371	150,635,138
Otros deudores	150,827,358	131,345,424
Anticipo de retenciones en la fuente	20,357,583	4,949,251
<b>Total anticipo de impuestos</b>	<b>897,657,750</b>	<b>739,327,826</b>

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Institución, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

### a) Normatividad aplicable

La Entidad presenta sus declaraciones privadas de retención en la fuente, Impuestos a las ventas por pagar dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

## NOTA 9. PROVISION PARA IMPUESTO DE RENTA PARA EL AÑO 2023

Liquidación de la provisión de renta determinada sobre las bases impositivas del periodo fiscal. Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes

### a) Normatividad aplicable

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Institución se encuentran estipuladas:

Ley 2155 del 2021 Ley de inversión social.

- Artículo 7. Modifíquese el inciso 1 y Adiciónese el párrafo 8 el Art. 240 del Estatuto Tributario, los cuales quedaran así:

La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y cinco por ciento (35%) a partir del año gravable 2022.

Ley 1607 de diciembre del 2012

- Los contribuyentes o empleadores exonerados de aportes son los señalados en el inciso primero del artículo 114-1 del estatuto tributario:

«Estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA), del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.»

Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

<b>Detalle depuración impuesto Renta</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>- 66,760,081</b>	<b>244,945,759</b>
Mas ingresos con efectos fiscales	-	-
Mas gastos no deducibles	503,477,252	218,915,761
Menos ingresos sin efectos fiscales		-
Mas gastos deducibles	-	12,255,983
Renta liquida gravable	436,717,171	451,605,537
<b>Gasto por impuesto</b>	<b>152,851,010</b>	<b>158,061,938</b>
<b>Tasa Efectiva de tributacion</b>	<b>-229%</b>	<b>65%</b>

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

DETALLE	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Propiedades de inversión	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo medico	Equipo de hotelería	saldo
<b>Costo</b>	589.072.000	2.782.729.480	-	369.788.255	431.155.380	458.879.877	2.875.892.298	112.051.194	7.619.568.484
Depreciación acumulada	-	337.061.066	-	167.165.517	292.493.897	356.443.851	1.434.555.672	108.424.535	2.696.144.538
<b>Total saldo inicial</b>	<b>589.072.000</b>	<b>2.445.668.414</b>	<b>-</b>	<b>202.622.738</b>	<b>138.661.483</b>	<b>102.436.026</b>	<b>1.441.336.626</b>	<b>3.626.659</b>	<b>4.923.423.946</b>
Adiciones, adquisición y/o reclasificación	-	-	450.274.041	3.324.608	1.780.900	3.978.697	318.592.554	11.585.000	789.535.800
Ajustes y/o bajas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valorización	-	-	222.585.372	-	-	-	-	-	222.585.372
Depreciación Periodo	-	58.131.543	35.384.245	2.706.010	23.282.307	23.594.451	97.178.743	1.990.000	242.267.299
<b>Total propiedad planta y Equipo</b>	<b>589.072.000</b>	<b>2.387.536.871</b>	<b>222.585.372</b>	<b>203.241.336</b>	<b>117.160.076</b>	<b>82.820.272</b>	<b>1.662.750.437</b>	<b>16.848.318</b>	<b>5.693.277.819</b>

De acuerdo con la estructura de uso de los activos, en la generación de ingresos, **CLINICA LOS ANDES S.A.** ha considerado las siguientes vidas útiles para la propiedad, planta y equipo, la que podrá modificar conforme las políticas antes descritas, sin que la misma constituya un cambio de política y si un cambio en la estimación contable:

Las depreciaciones se calcularon con base en las siguientes vidas útiles estimadas:

Tipo de Componentes	Años de Vida Útil
Edificaciones	80 años
Equipos de Cómputo	5 años
Equipo de Comunicaciones	5 años
Equipo de Oficina Equipos médicos	10 años
Flota y Equipo de Transporte	5 años
Activos recibidos en Arrendamiento Financieros	Conforme a los tipos de activos financiados bajo esta modalidad

En el año 2023 se reclasifico el inmueble identificado con la matricula inmobiliaria 370-7293 ubicado en la cra 39 A #5D-45, paso de estar en los **ACTIVOS FIJO-Propiedad Planta y Equipo a PROPIEDADES DE INVERSION**, el cual es un activo generador de renta.

De acuerdo con el avalúo realizado para determinar el valor comercial del inmueble se hizo un ajuste al valor en libros por valor de \$222.585.372.

En el mes de diciembre del 2022 este inmueble fue ofrecido en venta previa autorización de la Junta directiva que consta en el acta 146 del 14 de diciembre del 2022, mediante la promesa de compraventa firmada el día 9 de diciembre con la empresa **CENTRO DE BIOMEDICINA REPRODUCTIVA DEL VALLE SA. FECUNAR**. Nit. 805.000.589-6.

El precio de venta del inmueble descrito anteriormente es el valor de **SEISCIENTOS TREINTA MILLONES DE PESOS MCTE. (\$630.000.000)**, los cuales han sido cancelados por el promitente comprador en su totalidad. Los cuales se encuentran debidamente ingresados como un anticipo para compra de bienes (280520), mientras se hace la legalización de la venta del inmueble.

#### NOTA 11. IMPUESTO DIFERIDO

A continuación, se relaciona la depuración del impuesto Diferido por el año 2023.

##### A. IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

Cuenta	Concepto	Saldo al cierre actual	Saldo al cierre anterior	Variación a contabilizar (y a reportar en el F2516 Hoja 4)	
				Débitos	Créditos
181603	Activo por Impuestos Diferidos	520,206,020	449,452,714	70,753,306	-
		-	-	-	-
221205	Pasivos por Impuestos Diferidos	<b>1,096,006,224</b>	<b>1,111,255,814</b>	15,249,590	-
		-	-	-	-
391005	Efecto en el Patrimonio ORI (Impuesto diferido )	-	-	-	<b>86,002,896</b>

## NOTA 12. OTROS ACTIVOS

Con corte al 31 de diciembre del 2023 la empresa tiene un saldo de 8.507.025 por concepto de otros activos discriminados así:

### INTANGIBLES

Descripcion	2023	2022
SALDO INICIAL	188,326,702	178,207,453
Mas: compras	-	10,119,249
Menos: amortizacion acumulada	- 170,714,380	- 170,714,380
Menos: amortizacion periodo	- 9,105,297	
<b>Saldo FINAL</b>	<b>8,507,025</b>	<b>17,612,322</b>

### GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Con corte al 31 de diciembre del 2023 la empresa registro saldo por \$ 3.572.198 de gastos pagados por anticipado correspondiente a la póliza de seguros por responsabilidad civil extracontractual adquirida en el mes de febrero del 2023 y se amortiza en doce (12) meses.

Descripcion	2023	2022
SALDO INICIAL SEGUROS	9,084,374	10,342,472
Mas: compras	64,022,392	56,575,524
Menos: amortizacion seguro	- 57,833,622	
Menos: amortizacion periodo	- 11,700,946	- 57,833,622
<b>Saldo FINAL</b>	<b>3,572,198</b>	<b>9,084,374</b>

## NOTA 13. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los pasivos financieros corrientes corresponden a créditos con el Banco de Bogotá.

DESCRIPCION	OBLIGACION No.	2023	2022
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>459.784.608</b>	<b>554.682.880</b>
<b>BANCO DE BOGOTA</b>			
Tarjeta de credito	4704350007283260	69.241	7.358.473
Credito de cesantias	559208352	19.500.370	18.333.327
Credito rotativo	49951003200	135.396.000	36.524.412
Credito nomina	557506650	-	38.228.658
Credito nomina	555656331	-	15.730.802
Credito nomina	555737254	-	17.550.421
Credito	558875143	10.986.451	77.653.127
Credito	653807065	130.505.940	130.505.940
<b>OTROS</b>			
Cartera Ordinaria coomeva	10206573006	-	46.821.114
otros financieros		163.326.606	165.976.606

#### NOTA 14. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente

Descripcion	2023	2022
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUEN	1,756,023,995	1,654,083,313
Honorarios medicos	1,450,258,067	1,460,071,456
Otras cuentas por pagar	305,765,928	170,600,948
<b>Reintegros por pagar</b>		<b>23,410,909</b>

- Corresponde a los honorarios médicos que se generan a raíz de la facturación de los procedimientos a las diferentes entidades de salud.
- Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.
- Comprende las retenciones en la fuente por pagar por honorarios, compras, servicios y rendimientos financieros. Y las retenciones por industria de comercio.
- Corresponde a los valores pagados a la Dian como auto renta y que se debe calcular cada mes sobre los ingresos del periodo.
- Comprende las retenciones por Ica sobre compras y servicios del periodo.
- Corresponde a los valores pendientes por pagar del periodo de la seguridad social, parafiscales y descuentos realizados a los empleados para el Fondo de Empleados.

#### NOTA 15. ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS

El saldo de los pasivos por anticipo y avances recibidos al 31 de diciembre es:

DESCRIPCION	2023	2022
<b>ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS</b>	<b>739,877,243</b>	<b>562,417,369</b>
ANTICIPO VENTA DE INMUEBLE	630,000,000	400,000,000
ANTICIPO DE CLIENTES	109,877,243	162,417,369

#### NOTA 16. PASIVO POR IMPUESTOS

El saldo de los pasivos por Impuestos al 31 de diciembre es:

Descripcion	2023	2022
PASIVO POR IMPUESTO	158,797,837	85,634,890
Impuesto a las ventas por pagar	2,602,823	920,908
Retencion en la fuente	145,076,000	80,703,153
Retencion de industria y comercio	11,119,014	4,010,829

#### NOTA 17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto intereses sobre las cesantías y vacaciones consolidadas:

Descripcion	2023	2022
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>340,497,548</b>	<b>254,996,791</b>
Nomina por pagar	15,194,336	6,667,819
Cesantias	164,618,272	134,117,386
Intereses a la cesantia	18,284,048	15,606,615
Vacaciones	76,801,289	61,784,398
Prima de servicio	-	150,000
Aportes de seguridad social	65,599,603	36,670,573

#### NOTA 18. PASIVOS NO CORRIENTES

Descripcion	Obligacion	2023	2022
<b>PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE</b>		<b>654,604,731</b>	<b>755,671,217</b>
Banco de Bogota			
Credito rotativo	49,951,003,200	122,004,042	30,484,504
Credito tesoreria	653,807,065	83,779,767	169,494,059
Otros creditos 3541	407,419,263,541	57,644,256	-
Otros credito Bogota	758,384,526	63,140,437	-
Accionistas	-	328,036,229	555,692,654

#### NOTA 19. CAPITAL Y RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2023 el capital autorizado por \$1.170.000.000 representado en 2.600 acciones con un valor nominal de \$450.000, Esta suscrito y pagado \$906.300.000 representado en 2014 acciones y un capital por suscribir por 263.700.000 representados en 586 acciones de valor nominal \$450.000

Descripcion	2023	2022
Capital autorizado	1,170,000,000	1,170,000,000
Capital por suscribir	- 263,700,000	- 263,700,000
<b>Total capital suscrito y pagado</b>	<b>906,300,000</b>	<b>906,300,000</b>
<b>RESERVAS</b>	<b>1,598,657,589</b>	<b>1,589,985,345</b>
Reserva legal	412,211,321	403,539,076
Reserva para adquisicion de inmueble	73,345,533	73,345,534
Reserva para compra de equipo	240,000,000	240,000,000
Reserva para contingencias	184,919,473	184,919,473
Reserva para adecuaciones	644,342,576	644,342,576
Reserva para pasivos	43,838,686	43,838,686
<b>OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO</b>	<b>3,085,867,159</b>	<b>2,999,864,269</b>
Primas por emision	153,063,299	153,063,299
Revalorizacion del patrimonio	112,878,673	112,878,673
Superavit por valorizacion propiedad planta y e	1,266,727,520	1,266,727,520
Efecto Adopcion primera vez	1,553,197,667	1,467,194,777

De la utilidad neta del año existe la obligación de apropiar el 10% para la reserva legal hasta alcanzar, como mínimo, el 50% del capital suscrito. Esta reserva se puede usar para compensar pérdidas operacionales o distribuir a la liquidación de la entidad.

#### NOTA 20. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios quirúrgicos

Descripcion	2023	2022
Prestacion de servicios quirurgicos	12,656,493,193	11,972,330,834
Total ingresos de las actividades ordinarias	12,656,493,193	11,972,330,834

#### NOTA 21. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre la Institución para prestar sus servicios, estos están conformados así:

Descripcion	2023	2022
<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>	<b>10,594,490,584</b>	<b>9,996,160,734</b>
Materiales y suministros	619,202,205	482,423,402
De personal	2,031,954,827	1,765,206,877
Honorarios	3,489,120,111	3,264,632,242
Arrendamientos	341,328,989	583,204,061
Servicios	794,632,309	356,166,263
Seguros	60,663,506	47,783,579
Mantenimientos y Reparaciones	468,616,101	402,106,716
Adecuaciones y reparaciones	44,853,030	81,444,409
Diversos	10,466,701	8,232,220
Unidad funcional de apoyo diagnostico	534,451,406	755,480,792
Unidad funcional de apoyo terapeutico	20,208,058	13,698,650
unidad funcional de mercado	2,178,993,341	2,235,781,523

#### NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

Descripción	2023	2022
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>632,369,807</b>	<b>941,735,827</b>
Rendimientos financieros	9,432,070	1,785,600
Ingreso por ajuste propiedad planta y equipo	-	222,585,372
Arrendamientos	90,881,522	68,787,913
Recuperaciones	520,950,783	641,515,950
Ingresos por subvenciones	-	-
Diversos	10,997,732	6,542,575
Deudas de difícil cobro	107,700	518,417

El rubro de ingresos por recuperaciones corresponde a los descuentos concedidos por los diferentes proveedores por pago condicionado, descuento otorgado en la compra de material de osteosíntesis y el descuento administrativo que se les practica a los médicos en la facturación mensual de sus honorarios.

### NOTA 23. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Descripción	2023	2022
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1,947,209,874	1,814,419,852
Beneficios a empleados	1,120,497,786	1,105,093,796
Servicios	122,739,049	127,555,909
Gastos legales	7,267,682	12,658,936
Honorarios	242,300,466	308,401,019
Impuestos	10,677,671	40,838,623
Contribuciones y afiliaciones	56,669,377	55,853,628
Seguros	13,513,828	10,835,490
Mantenimiento y reparaciones	119,975,029	108,947,652
Diversos	74,507,132	44,234,799
Amortizaciones	9,105,297	-
Deterioro de cartera	169,956,557	-

(a) El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal.

(b) Los servicios incluyen conceptos tales como (aseo y vigilancia, servicios públicos, etc.)

### NOTA 24. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre del 2023 corresponden a gastos por glosas ratificadas por las entidades, gastos rechazados por no cumplir con los requisitos legales para su deducibilidad de la renta, impuestos asumidos y por depreciación de activos fijos. Esta partida se discrimina así:

Descripcion	2023	2022
Retiro de Otros Activos	39,487,679	51,784,967
Impuestos Asumidos	2,717,502	381,655
Litigios	-	21,072,000
Perdida deterioro de cartera	-	180,779,698
Ajuste al peso	-	1,820
Descuentos	-	71,910,244
Impuesto de renta años anteriores	-	32,921,000
Gastos Rechazados	56,573,450	38,035,102
Subtotal gastos no operacionales	98,778,631	396,886,486
Depreciacion	207,098,054	180,595,729
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>305,876,685</b>	<b>577,482,215</b>

## NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros están compuestos por los intereses por préstamos, por sobregiros bancarios, comisiones, el gravamen al movimiento financiero y los descuentos comerciales. Discriminados así:

Descripcion	2023	2022
Intereses prestamos	169,547,282	164,479,305
Gastos Bancarios	11,314,103	3,369,515
Comisiones bancarias	32,885,611	39,067,771
Gravamen al movimiento financiero	50,962,776	51,375,162
Descuentos concedidos	91,554,553	-
Ajuste al peso	1,265	-
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>356,265,590</b>	<b>258,291,753</b>

## NOTA 26. HECHOS POSTERIORES

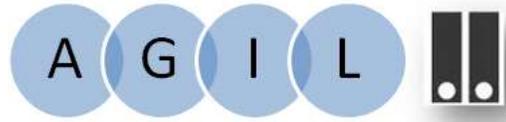
La administración de la Institución informa que a la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan hechos posteriores que puedan afectar o tener relevancia en la información financiera.

## NOTA 27. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 156 de fecha 20 de febrero del 2024 para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

  
JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA  
Representante Legal

  
LUZ MERY GARCIA MORALES  
Contador  
TP-52976-T



## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

Santiago de Cali, marzo 17 de 2024

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**CLÍNICA LOS ANDES S.A.**

La Ciudad

### **Opinión Favorable.**

He auditado los Estados Financieros separados de la Sociedad, **CLÍNICA LOS ANDES S.A.** (En adelante la Entidad), que comprenden:

<b>Estándar Internacional</b>	<b>Nombre del Estándar</b>	<b>Período</b>
Sección 4	Estado de Situación Financiera ESF	a diciembre 31 de 2023
Sección 5	Estado de Resultado Integral ERI	a diciembre 31 de 2023
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio E.Cbios. P	a diciembre 31 de 2023
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo EFE	a diciembre 31 de 2023

El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con las revelaciones hechas a través de las Notas, así como el resumen de las políticas contables más significativas y otras informaciones explicativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales se encuentran en el programa de contabilidad de la entidad debidamente licenciado, estos fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y representan razonablemente, la situación financiera de la Entidad, a 31 de diciembre del año 2023, así como los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

### **Fundamento de la Opinión.**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas. Mi responsabilidad, se describe más adelante en la sección "*Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros*".

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Entidad, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

No he tenido limitación al alcance de mi auditoría, ni de los procedimientos aplicados, por consiguiente, considero que la evidencia es válida y suficiente para soportar mi opinión.

### **Cuestiones claves de auditoría.**

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de Clínica los Andes S.A. en el año 2023. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones por considerarlo no afectan mi opinión.

En relación con la preparación de los Estados Financieros es de gran utilidad la utilización de herramientas tecnológicas que faciliten la generación de información financiera y proporcionen importante soporte al control interno desarrollado por la administración. Entonces, para lograr mejoras La Clínica los Andes SA puede adelantar actualización, mayor intercomunicación o adquisición de software operativo con resultados en los módulos o software financiero.

### **Párrafo de Otros Asuntos.**

En el desarrollo de las auditorías se destacan como cuestiones claves las siguientes:

1. Verificación de la correcta determinación de los ingresos contables y fiscales.
2. Verificar la correcta medición de sus activos y pasivos.
3. Determinación del Impuesto de Renta Diferido y su impacto en el Activo, el Pasivo y el Estado de Resultado Integral.
4. La correcta determinación de los costos o gastos no deducibles fiscalmente para

- efectos de establecer la provisión del impuesto de renta.
5. Auditoría al proceso de implementación del documento soporte en adquisiciones efectuadas a no obligados a facturar.
  6. Auditoría al proceso en el Sistema de Gestión en Salud y Seguridad en el trabajo.
  7. En consideración que la entidad no supera los topes de exigencia, en Activos o Ingresos, **podrá implementar de manera voluntaria** el Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) y, de igual forma, adoptar el Sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo Integral de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiamiento de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva (SAGRILAF).

### **Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los Estados Financieros.**

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los Estados Financieros adjuntos y Certificados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del CONTROL INTERNO que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como "Empresa en Funcionamiento", revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad y utilizando el principio contable de "Empresa en Funcionamiento". No evidenció situaciones que afecten la continuidad del negocio marcha.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la Auditoría de los Estados Financieros.**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros separados adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría en cumplimiento de la Parte 2, Título 1 (Disposiciones Generales), Artículo 1.2.1.7. (Aplicación de Normas NICC) del Decreto Reglamentario 2420 de 2015. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de

ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría y de conformidad con las normas vigentes, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

**También:**

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o [la elusión del control interno](#).
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como "Empresa en Funcionamiento".
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué a los responsables de la Administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

- Además, informo que durante el año 2023, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de su Máximo Órgano; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

### **Opinión sobre Control Interno y Cumplimiento Legal y Normativo.**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad,
- Estatutos de la entidad,
- Manual de Políticas Contables,
- Actas de asamblea,
- Otra documentación relevante.

La Entidad ha cumplido con las normas relativas a la utilización de la propiedad y derechos intelectuales, contenidas en la Ley 603 del año 2.000, en relación con la utilización de un software debidamente licenciado.

Se comprobó el cumplimiento de las diferentes obligaciones tributarias de orden nacional y municipal presentadas de manera oportuna, pero debido a dificultades de liquidez no se pagaron en su vencimiento; igualmente se comprobó el envío y presentación oportunos de la información exógena (medios magnéticos), el registro RUB de Beneficiarios Finales exigidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la Secretaría de Hacienda Municipal de Cali.

Se dio cumplimiento a las normas de protección al consumidor de acuerdo con la ley 1480 de 2011, la cual regula las normas sobre garantías, prestación de servicios, responsabilidad de daños, información, publicidad, protección al consumidor de comercio electrónico y acciones generales de protección al consumidor.

En relación con la situación jurídica, informo que no conozco de demandas en curso contra la Entidad y se evaluaron las posibles revelaciones y/o provisiones contables que pudieren generar dichos procesos si fuere el caso.

En el curso del año, informé a la administración sobre los principales comentarios y sugerencias derivados de mi revisión, emitiendo el informe de control y seguimiento, junto con las observaciones a los Estados Financieros y a la situación administrativa, a fin de ser comentados y analizados.

El control interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a las limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisora Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

En mi opinión, y teniendo en cuenta que el propósito general del control interno es ayudar a la organización a cumplir su misión, además de lograr que las operaciones se lleven a cabo de forma eficaz y eficiente, así como producir productos y servicios de acuerdo con la misión de la organización, considero que el control interno es efectivo, en aspectos importantes, con base en los procedimientos seguidos en mi evaluación y auditoría, los cuales son una base suficiente para expresar mi conclusión.

**Opinión sobre el Cumplimiento Legal y Normativo.**

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas, en todos los aspectos importantes.

Atentamente,



**MARIA PIEDAD ROJAS MORENO**  
**Revisora Fiscal**  
 CC 31.299.743  
 TP 3374 -T