



INFORME DE ESTADOS

FINANCIEROS

2023 y 2022

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Asamblea de Accionistas de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2023 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, de este informe.

Soy independiente de la Compañía, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría sobre los estados financieros y de acuerdo con el Manual de Código de Ética para profesionales de la Contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

Párrafo de Énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 11 de los estados financieros, que describe la conciliación por parte de la Compañía con uno de sus proveedores, sobre una posición pasiva neta de saldo material. Dado que el resultado final de esta conciliación es incierto en la fecha de estos estados financieros, existe una incertidumbre material que podría impactar significativamente el saldo de los pasivos en un futuro y la posición financiera de la Sociedad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Asuntos clave de auditoría

Asuntos clave de auditoría son aquellos que, según mi juicio profesional, han sido de mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros de la Compañía en el año 2023.

Excepto por el asunto descrito en el párrafo de énfasis, relacionado con la conciliación de la posición pasiva neta, no hemos determinado que haya asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en este reporte.

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. al 31 de diciembre de 2022, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por nosotros, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales se expresó su opinión sin salvedades el 24 de marzo de 2023.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), que compila y actualiza las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de preparación y emisión de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de error material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

También proporcioné a los responsables del Gobierno de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se podría esperar razonablemente que pudieran afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2023:

- a) La contabilidad de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S., ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

El informe correspondiente a lo requerido por el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 se emite por separado, fechado el 26 de marzo de 2024.



EDWIN NOVOA DUARTE

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 102919-T

Miembro de END Consulting S.A.S.

Palmira, 26 de marzo de 2024.

Certificación del Representante legal y Contador Público de la Compañía

A los señores Accionistas de Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S.

26 de marzo de 2024

Los suscritos representante legal y contador de CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S., certificamos que los estados financieros de la Compañía a 31 de diciembre de 2023 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

Hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros a diciembre 21 de 2023: Estado de situación financiera, Estado del resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo, 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; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a diciembre 31 de 2023, además:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Cordialmente,

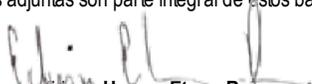

Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal

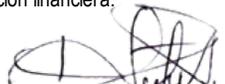

Nelson E Montenegro Llano
Contador Público
TP. 75885-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	Al 31 de Diciembre de	
		2023	2022
Activos			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	220.705.478	488.628.601
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	38.466.987.459	34.780.644.485
Activos por impuestos corrientes	6	2.822.544.044	3.148.189.396
Inventarios	7	432.024.827	352.025.556
Gastos pagados por anticipado	9	514.295.628	139.749.976
Total Activos Corrientes		42.456.557.436	38.909.238.015
Propiedad, Planta y Equipo	8	34.075.156.416	36.877.252.934
Activos intangibles	9	24.560.642.540	22.221.520.174
Total Activos no corrientes		58.635.798.956	59.098.773.109
Total Activo		101.092.356.392	98.008.011.123
Pasivos			
Obligaciones Financieras	10	7.018.032	540.513.620
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	11	21.093.072.009	18.577.742.318
Pasivos por impuestos corrientes	12	3.842.797.657	2.233.054.000
Beneficios a los empleados	13	4.421.242.180	5.201.221.529
Total Pasivos Corrientes		29.364.129.878	26.552.531.467
Obligaciones Financieras	10	6.972.744.995	8.795.876.598
Otros pasivos	11	44.352.940.075	42.561.865.773
Total Pasivo No Corriente		51.325.685.070	51.357.742.370
Total Pasivo		80.689.814.948	77.910.273.836
Patrimonio			
Capital social	14	5.000.000.000	5.000.000.000
Deuda a convertir en acciones		14.761.671.395	14.765.404.395
Excedentes y/o (pérdidas) del ejercicio		308.537.158	(663.140.485)
Excedentes y/o (pérdidas) acumuladas		332.332.892	995.473.376
Total patrimonio		20.402.541.445	20.097.737.287
Total Pasivos y Patrimonio		101.092.356.392	98.008.011.123

Las notas adjuntas son parte integral de estos balances de situación financiera.


Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal


Nelson Montenegro LI
Contador Publico
TP. No. 75885-T


Edwin Novoa Duarte
Revisor Fiscal
TP No. 102.919-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
 Por los años terminados al 31 de Diciembre de
 (Cifras en pesos colombianos)

	Nota	2023	2022
OPERACIONES ORDINARIAS			
Ingresos	15	81.298.487.908	91.209.122.397
Costos	16	69.315.077.081	82.620.584.377
Excedente bruto		11.983.410.827	8.588.538.019
Gastos de Administracion y ventas	17	7.423.619.862	6.900.757.824
Otros Ingresos	15	573.637.260	247.485.498
Otros Gastos	18	392.810.141	549.511.413
Deficit y Excedente operacional		4.740.618.084	1.385.754.280
Ingresos Financiero	17	33.995.048	3.582.347.149
Costos Financieros	18	2.580.342.877	3.101.774.522
Costo Financiero Neto		(2.546.347.829)	480.572.627
Excedente antes de impuestos de renta		2.194.270.255	1.866.326.907
Gasto por Impuesto Diferido	19	263.363.097	1.831.734.392
Gasto impuesto de renta	20	1.622.370.000	697.733.000
Resultado integral total del año		308.537.158	(663.140.485)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados de resultados integrales.


Edwin Harvey Etayo Ruiz
 Representante Legal


Neison Montenegro Ll
 Contador Publico
 TP. No. 75885-T


Edwin Novoa Duarte
 Revisor Fiscal
 TP 102.919-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Cifras en pesos colombianos)

	Capital Social	Credito convertible en acciones	Excedente acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2021	5.000.000.000	14.567.409.395	995.473.375	20.562.882.770
Estado e cambio en el patrimonio				
Pérdida del presente ejercicio			(663.140.485)	(663.140.485)
Credito convertible en acciones		197.995.000		197.995.000
Total Estado de cambios en el patrimonio	-	197.995.000	(663.140.486)	(465.145.485)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	5.000.000.000	14.765.404.395	332.332.889	20.097.737.285
Estado de cambios en el patrimonio				
Utilidad del presente ejercicio			308.537.158	308.537.158
Credito convertible en acciones		(3.733.000)		(3.733.000)
Total Estado de cambios en el patrimonio		(3.733.000)	308.537.157	304.804.157
Saldos al 31 de diciembre de 2023	5.000.000.000	14.761.671.395	640.870.046	20.402.541.442

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados de cambios en el patrimonio.


 Edwin Harvey Etayo Ruiz
 Representante Legal


 Nelson Montenegro LI
 Contador Publico
 TP. No. 75885-T


 Edwin Novoa Duarte
 Revisor Fiscal
 TP 102.919-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el período de 12 meses a diciembre 31 de 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO		
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	308.537.158	(663.140.485)
Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación y Amortización	1.445.509.755	3.876.070.108
Impuesto de Renta Diferido	263.363.097	1.831.734.392
Deterioro de Cartera	357.301.124	-
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Aumento Cuentas por Cobrar e impuestos	(3.717.998.745)	(9.402.715.714)
Aumento Intangibles	(2.343.447.794)	2.226.692.091
Aumento Gastos pagados por Anticipado	(374.545.652)	(21.173.058)
Aumento Inventarios	(79.999.271)	708.717.565
Aumento en Proveedores y cuentas por pagar	4.047.588.276	(4.128.816.372)
Aumento en impuestos, gravámenes y tasas por pagar	1.609.743.657	1.098.446.938
Disminución Beneficios a Empleados	(779.979.349)	995.554.366
Aumento en Otros pasivos	1.527.711.205	6.968.103.702
Flujo de efectivo provisto en actividades de operación neto	2.263.783.461	3.489.473.534
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad planta y equipo	(171.346.393)	(3.093.648.033)
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión neto	(171.346.393)	(3.093.648.033)
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición Obligaciones financieras	520.964.611	4.121.373.687
Pago Obligaciones Financieras	(2.877.591.802)	(4.512.713.933)
Disminución crédito convertible en acciones	(3.733.000)	197.995.000
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiación neto	(2.360.360.191)	(193.345.246)
INCREMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(267.923.122)	202.480.255
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	488.628.601	286.148.346
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	220.705.478	488.628.601

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Edwin Harvey Etayo Ruiz
 Representante Legal


Nelson Montenegro Llano
 Contador Público
 TP 75885-T


Edwin Novoa Duarte
 Revisor Fiscal
 TP 102.919-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(En pesos colombianos)

1. Información General:

La Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. es una sociedad por acciones simplificadas de carácter privado que nace en la ciudad de Palmira, departamento del Valle del Cauca, Colombia creada el 15 de Julio del año 2017 bajo Documento privado y registrado en Cámara de Comercio de Palmira bajo el número 5540 del Libro IX el 24 de agosto de 2017

Su objeto principal consiste en ofrecer servicios médicos quirúrgicos, hospitalarios y en general servicios relacionados con la salud en todos los campos como IPS debidamente habilitada para prestar servicios de mediana y alta complejidad a todos los actores del sistema general de Seguridad Social

Su domicilio principal se encuentra en la CL 31 N° 44 -239 TORRE EMPRESARIAL PISOS 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9 en la Ciudad de Palmira, posee dos establecimientos de comercio para desarrollar su actividad económica la Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara SAS y Urgencias Santa Barbara.

2. Base de preparación y presentación

Los Estados financieros de la compañía, por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 fueron preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes aplicable en Colombia mediante los Decretos 2706 de 2012 y 3022 de 2013, reglamentarios de la Ley 1314 de 2009 y resumidos en el Decreto 2420 de 2015. Las NIIF aplicables son las emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

La compañía preparo sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Estos estados financieros por el periodo terminando al 31 de diciembre de 2023 la compañía los ha preparado de acuerdo con el marco teórico normativo basado en Normas Internacionales de Información Financiera aplicable en Colombia.

2.1 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Esperar liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

2.2. Bases de medición

Costo histórico

Para los activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Para los pasivos el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes en efectivo o el valor razonable de los activos no recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias los importes de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Mediciones del valor razonable

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar:

- En el mercado principal de activo o pasivo.
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado.

- *Nivel 1:* Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos.
- *Nivel 2:* Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.
- *Nivel 3:* Datos de entrada no observables. La Compañía no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable.

2.3 Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

Los ingresos se reconocen una vez el servicio sea prestado.

3. Principales políticas y prácticas contables

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos, en dinero en caja, bancos y las colocaciones altamente liquidas representadas por depósitos a la vista y a plazo en bancos y otras instituciones financieras, fácilmente convertibles en efectivo a la fecha del balance y de los cuales están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonables y son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

3.2 Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da origen a un activo financiero y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio de otra entidad.

Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción atribuibles a la adquisición el activo financiero.

Todas las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de la transacción, esto es, la fecha en que la compañía se compromete a adquirir el activo las compras y ventas regulares de activos financieros son aquellas que requieren entrega de activos dentro del marco temporal generalmente establecidos por la regulación.

Los activos financieros la compañía están constituidos por préstamos y cuentas por cobrar.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Dichos activos si es requerido se contabilizan a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando los préstamos y partidas a cobrar se dan de baja en contabilidad o pierden valor por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

El resto de las cuentas a cobrar se registran por el importe entregado y no devenga intereses.

Las cuentas de dudoso cobro se deterioran en el importe estimado de las pérdidas que probablemente se producirán. La compañía efectúa dicha estimación con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos vencidos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes y las experiencias histórica de morosidad.

Deterioro de cuentas por cobrar

La Entidad evalúa al final de cada período de balance, si un activo financiero está deteriorado, si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial y que tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados.

Algunos indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar que utiliza Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S. son:

- Incumplimiento en los pagos o retrasos permanentes en el pago de las cuentas a los originadores.
- Análisis del comportamiento del Sector, tanto económico como Político.
- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

La compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Por lo anterior el análisis en el cálculo del deterioro de cartera en Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara se realiza un análisis de cartera que se encuentra en riesgo de ser recaudada, identificando como cartera de difícil cobro la cartera de MEDIMAS EPS y Coomeva EPS.

Para realizar este cálculo se realiza una depuración teniendo en cuenta:

- Clientes con acuerdos de pago
- Anticipos sin legalizar
- Situación país
- Deterioro de flujos del cliente

Por lo tanto, el cálculo del deterioro de cartera para el año 2023, se tomó lo que habla la NIIF 9 – Deterioro por probabilidad de Recaudo, tomando las cuentas por cobrar superiores a 180 días y el tiempo de espera de recuperación de la misma con una tasa de retorno, la cual fue calculada con Tasa Bancaria de: 33.28% EA, este valor fue el que reconocimos en el estado de resultados para este cierre 2023.

Para los activos financieros valorados al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Para los activos financieros medidos al costo, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la Entidad recibiría por el pago de dicha cuenta en la fecha sobre la que se informa.

Pasivos Financieros

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado.

Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, las deudas y préstamos que devengan interés, incluidos los descubiertos en cuentas corrientes bancarias, los contratos de garantía financiera y los instrumentos financieros derivados.

La compañía da de baja a un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran. Cuando un pasivo financiero existente se reemplaza por otro de la misma entidad con base en términos sustancialmente diferentes, este cambio o modificación se trata como un des-reconocimiento del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los respectivos valores en libros se reconoce en utilidades o pérdidas.

3.3 Compensación de Saldos

Solo se compensan entre sí y, consecuentemente se presentan en el balance de situación por su valor neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

3.4 Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento de largo plazo.

Las construcciones en curso incluyen los desembolsos, para la construcción de activos y los otros gastos directos atribuibles a dichas obras, causados durante la etapa de construcción. Las obras en curso se capitalizan cuando se completan y su depreciación se calcula desde el momento que son puestas en operación.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, 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 parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Rubro	Vida útil – años
Edificaciones	70 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años
Equipo Médico científico	Entre 5 y 10 años

La vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso de que sea apropiado, al final de cada año.

3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento:

Transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos

Dentro de esta categoría se distinguen:

- Arrendamientos financieros: Son aquellos que transfieren a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y ventajas o beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado. Dichos activos son capitalizados al inicio del arrendamiento al valor justo o, si fuere menor, al valor presente de los pagos

mínimos de arrendamiento. Los pagos del arrendamiento son prorrateados entre los cargos financieros y la reducción del pasivo del arrendamiento con el fin de lograr una tasa constante de interés sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se presentan en la utilidad o pérdida.

- Arrendamientos operativos. Aquellos en los cuales la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el activo permanecen en el arrendador, son clasificados como operativos teniendo en cuenta el tipo del negocio.

Los pagos del arrendamiento operativo se reconocen como un ingreso en ganancias y pérdidas sobre una base de línea recta durante el período.

3.6 Inventarios

El inventario reconocido por la institución corresponde a activos en forma de materiales o suministros tales como insumos asistenciales y administrativos para ser consumidos en el proceso de entrega del servicio.

La Compañía incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

La entidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia, entre otros) y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en los resultados del periodo.

Formula de costeo

El costo de los inventarios se asignará utilizando el costo promedio ponderado para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

3.7 Gastos Pagados por Anticipado

Se reconocen como servicios pagados por anticipado las erogaciones realizadas para un servicio que se recibirá en el futuro dado un acuerdo legal previo y sobre las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar su obtención.

Algunos rubros registrados son: seguros y fianzas, anticipos de gastos a empleados, entre otros.

3.8 Deterioro del Valor de los Activos

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía evalúa en cada cierre si hay indicios de que los activos pueden estar deteriorados. Si existe algún indicio, o cuando se requiere una prueba anual de deterioro, la Compañía realiza una estimación del importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta del activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso, y se determina para cada activo individualmente, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las de otro activo o grupo de activos

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable. Al evaluar el valor de uso, se utiliza la metodología de flujo de caja descontado.

Las pérdidas por deterioro de las actividades que continúan se reconocen en la cuenta de resultados en la categoría de gasto acorde con la función del activo deteriorado.

En cada cierre de ejercicio se realiza una evaluación de si existen indicios de que las pérdidas por deterioro reconocidas previamente han desaparecido o disminuido. Si existen estos indicios, se estima el valor recuperable. Una pérdida por deterioro reconocida anteriormente se revierte sólo si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde que la última pérdida por depreciación fue reconocida. Las pérdidas por deterioro del valor relacionadas con la Plusvalía no se pueden revertir en períodos futuros.

3.9 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara SAS proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Se reconoce el importe de los beneficios a corto plazo y se paga sus servicios: Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya cancelado. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara SAS reconoce este valor como un activo (pago anticipado).

Los beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.

Como beneficios a empleados a corto plazo están: Sueldo, bonificaciones, vacaciones, prima de vacaciones, cesantías, entre otros. La Entidad reconoce a todos sus empleados bajo la modalidad de salario nominal.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S no cuenta con beneficios a los empleados a largo plazo ni planes de beneficios post-empleo diferentes a las obligaciones legales las cuales son exigidas de acuerdo con las leyes colombianas”

3.10 Impuestos por Pagar

Impuesto sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre utilidades del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal. El impuesto sobre la renta corriente se mide a la tasa que se espera recuperar o pagar este gravamen a las autoridades de impuestos.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 35% en 2023 y para los años siguientes corresponderá igualmente al 35%, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal. Las tasas y leyes de impuestos, utilizadas para calcular el monto de dichos activos y pasivos, son aquellos que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de cada reporte.

3.11 Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias surgidas como diferencia entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha de cierre del período que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia impositiva disponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados (recuperados) total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el ejercicio en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas impositivas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y los pasivos por el impuesto a las ganancias corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y a la misma autoridad fiscal.

Con relación a la tasa de impuesto aplicable, será la tasa vigente del período en el cual se esperan reversar las diferencias temporarias. Sin embargo, no se podrán compensar aquellas diferencias donde su tasa imponible sea diferente así correspondan a la misma naturaleza.

3.12 Provisiones

Una provisión se reconoce cuando la Compañía posee una obligación legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida y que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

3.13 Pasivos Contingentes

Son aquellas obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la Compañía, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya cancelación no es probable que tenga lugar una salida de recursos que incorporen beneficios económicos. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros.

3.14 Activos Contingentes

En el desarrollo normal de las operaciones, la Compañía puede generar activos contingentes entendidos como aquellos derechos de naturaleza posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo con la ocurrencia, o la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

La Compañía no reconoce ningún tipo de activo contingente hasta que el mismo pierda su naturaleza contingente.

3.15 Otros ingresos

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causación de intereses se suspende y sólo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

3.16 Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de terceros directamente relacionados con la prestación de servicios.

Igualmente se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición de los gastos asociados a las actividades de administración, ventas y otros gastos.

3.17 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General, con cargo a los resultados del año, para cubrir los futuros proyectos de investigación, con el propósito de ejecutar actividades orientadas al desarrollo del objeto social de la Entidad.

3.18 Utilidad neta por acción y valor patrimonial de las acciones

La utilidad neta por acción se calcula con el resultado integral del año sobre las acciones en circulación durante el período.

Para el año 2023, la utilidad neta por acción es de \$ 3.085.372 y para el año 2022, la pérdida neta por acción es de \$6.631.405

3.19 Estimaciones de la Gerencia

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia haga estimados y supuestos que afecten los montos reportados de activos y pasivos y declaraciones de activos y pasivos contingentes en la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período reportado. La determinación de estimados requiere del juicio basado en varios supuestos y otros factores como experiencia histórica y condiciones económicas actuales y esperadas. Los resultados reales pueden diferir de aquellos estimados.

Los estimados y los juicios son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se puedan ser razonables bajo las circunstancias.

La información acerca de las estimaciones y juicios considerados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros se menciona a continuación.

Juicios

Los juicios que la Gerencia ha considerado en la aplicación de políticas contables y los estimados y supuestos que tengan un riesgo significativo de causar un ajuste material a los montos contables de los activos y pasivos dentro del siguiente año financiero, son discutidos abajo.

Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo pueden ser resueltas cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de dichas contingencias involucra el ejercicio de un juicio significativo y de estimados del resultado de eventos futuros. Dichas contingencias incluyen, pero no se limitan a litigios, posibles sanciones, asuntos gravables y pérdidas resultantes de otros eventos y desarrollos.

Primero, cuando una pérdida se considera probable y estimable razonablemente, se registra un pasivo con el monto estimado para la última pérdida. La eventualidad de una pérdida con respecto a la contingencia puede ser difícil de predecir y determinar un estimado significativo de pérdida o un rango de pérdida puede no ser practicable siempre con base en la información disponible en el momento y el potencial efecto en futuros eventos y decisiones de terceras partes que determinen la resolución final de la contingencia.

Es común que dichos asuntos se resuelvan en muchos años, durante los cuales, los desarrollos relevantes y la información nueva es continuamente evaluada para determinar tanto la eventualidad de una pérdida potencial, como si es posible estimar un rango de posibles pérdidas. Cuando una pérdida es probable pero no se puede hacer un estimado razonable, se hace una revelación.

Al determinar el umbral para la revelación con una base cualitativa y cuantitativa, la Gerencia considera el potencial para un efecto perjudicial en el normal funcionamiento del grupo y/o si la contingencia puede impactar las decisiones de inversión. Los asuntos cualitativos son riesgos reputacionales, asuntos de cumplimiento de normas y consideraciones razonables para el inversionista.

Como norma, los litigios y otros procedimientos judiciales plantean asuntos legales complejos y difíciles y están ligados a incertidumbres y complejidades que incluyen, pero no están limitadas a los hechos y circunstancias de cada caso particular, a temas concernientes a la jurisdicción en la que cada demanda se hace, y a las diferencias en las leyes aplicables. A partir de la resolución de cualquier asunto legal pendiente, la compañía puede ser forzada a incurrir en gastos en exceso de las provisiones establecidas y el cubrimiento de los seguros relacionados.

Vida útil de las propiedades planta y equipo

Para determinar la Depreciación de los equipos médico-científicos la compañía utiliza expertos internos que evalúan en cada periodo que se informa el deterioro de los activos y la expectativa de uso y por tanto la vida útil restante de los equipos.

3.20 Flujo de efectivo

El flujo de efectivo se elabora bajo el método indirecto.

3.21 Partes relacionadas

Para efecto de estos Estados Financieros, se consideran partes relacionadas aquellas en donde una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra, tiene control compartido, o ejerce influencia significativa en la

toma de decisiones financieras u operativas o es un miembro del personal clave de la gerencia o pariente de la entidad. La Compañía ha realizado su evaluación de partes relacionadas.

3.22 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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, la materialidad de la cuantía de los saldos a revelar se determinó con relación al 1% del activo total.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo está conformado de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Efectivo	\$ 34.887.841	\$ 66.822.182
Bancos	\$ 29.142.590	\$ 401.792.030
Cuentas de Ahorro	\$ 156.675.047	\$ 20.014.389
Total Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 220.705.478	\$ 488.628.601

Los saldos en bancos devengan interés a tasas variables sobre la base de tasas diarias de depósitos bancarios.

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La composición de los deudores de la compañía está conformada por:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Facturación	\$ 33.491.376.347	\$ 29.470.710.742
Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas	\$ 568.983.526	\$ 391.828.850
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	\$ 31.924.363	\$ 2.865.084
Deudores Varios	\$ 5.260.117.116	\$ 5.443.352.578
Deterioro	\$ (885.413.893)	\$ (528.112.769)
Total Deudores Corrientes	\$ 38.466.987.459	\$ 34.780.644.485

Sus deudores son considerados como cuentas por cobrar a corto plazo y los flujos efectivos no son descontados. Deudores varios incluye a las empresas de la Red Gesencro de las cuales al corte del año 2023 adeudan dineros por cobrar por prestamos para operaciones de estas, detallados así:

UT Gesencro	\$ 939.815.091
GE2 Inversores	\$ 3.432.053.791
Aines	\$ 110.949.783
Varios (Biolab)	\$ 777.298.452

6. Activos por Impuestos corrientes

La composición de los activos por impuestos corrientes de la compañía está conformada por:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Retencion en la fuente	\$ 1.901.069.034	\$ 1.788.156.098
Impuesto de Industria y comercio	\$ 43.176.010	\$ 19.276.298
Saldo a Favor Renta	\$ 878.299.000	\$ 1.340.757.000
Total Impuestos	\$ 2.822.544.044	\$ 3.148.189.396

7. Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al cierre del periodo.

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Medicamentos de Farmacia	\$ 344.493.791	\$ 343.324.726
Insumos	\$ 87.531.036	\$ 8.700.830
Total Inventario	\$ 432.024.827	\$ 352.025.556

8. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es un detalle de las Propiedades Planta y Equipo al cierre de:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Contrucciones y edificaciones	\$ 22.459.991.192	\$ 22.459.991.192
Maquinaria y Equipo	\$ 212.402.451	\$ 193.586.451
Equipo y Oficina	\$ 2.974.173.110	\$ 2.952.530.346
Equipo Computo y Comunicación	\$ 871.950.331	\$ 806.831.199
Equipo Medico y Cientifico	\$ 16.744.958.877	\$ 16.679.190.380
Depreciacion Acumulada	\$ (9.188.319.545)	\$ (6.214.876.634)
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 34.075.156.416	\$ 36.877.252.934

9. Intangibles

Teniendo en cuenta los nuevos cambios normativos tanto a nivel de legislación en salud, como en normativa fiscal, se hace necesario realizar mejoras y avances en los sistemas de Información, que van a generar beneficios partiendo del grupo médico, personal de las organizaciones de atención de la salud, hasta los pacientes cuya salud y bienestar están bajo nuestro cuidado.

La adopción de estos sistemas genera una mayor seguridad para los pacientes, además de contar con un sistema de información centralizado y óptimo que permita desplegar de manera eficiente y oportuna información en tiempo real.

Es por ello, que la Clínica, realizó las inversiones necesarias para poder operar como actualmente lo realiza desde el año 2020.

El siguiente valor corresponde a la puesta en marcha de la operación en algunas Unidades funcionales, como por ejemplo Hospital Día:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Puesta en marcha de Unidades Funcionales	25.777.566.917	25.777.566.917
Puesta en marcha Unidad Func. Hospital Día 2023	3.755.293.707	1.411.845.911
Amortizacion Intangibles	(4.972.218.084)	(4.967.892.654)
Total Intangibles	\$ 24.560.642.540	\$ 22.221.520.174

El siguiente es un detalle de Gastos pagados por Anticipados por Prima de seguros adquiridos en 2023:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Gastos pagados por anticipado polizas de seguros	\$ 514.295.628	\$ 139.749.976
Total Gastos pagados por anticipado	\$ 514.295.628	\$ 139.749.976

10. Obligaciones financieras Corto Plazo

El saldo de las operaciones de financiamiento a 31 de diciembre comprende crédito para pago de Cesantías del año 2023:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
CREDITO BCO DE BOGOTA 7541	\$ 7.018.032	\$ 540.513.620
Total Obligaciones Financieras Corto Plazo	\$ 7.018.032	\$ 540.513.620

Obligaciones financieras Largo Plazo

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
CREDITO BCO DE BOGOTA 658201887	\$ -	\$ 943.925.029
CREDITO BCO DE BOGOTA 654194064	\$ -	\$ 195.820.655
CREDITO BCO DE BOGOTA 755006888	\$ -	\$ 249.892.306
LEASING BBVA 20618	\$ -	\$ 166.739.555
LEASING No. 180-142267 BANCO DE OCCIDENT	\$ 57.765.808	\$ 165.767.252
LEASING No. 180-142912 BANCO DE OCCIDENT	\$ 35.127.660	\$ 64.383.365
LEASING No. 180-142268 BANCO DE OCCIDENT	\$ 114.781.151	\$ 192.250.904
LEASING No. 180-143453 BANCO DE OCCIDENT	\$ 51.188.560	\$ 85.904.755
LEASING No. 180-144543 BANCO DE OCCIDENT	\$ 28.893.299	\$ 46.204.260
OBLIGACION EQUIPOS MEDICOS	\$ 6.684.988.517	\$ 6.684.988.517
Total Obligaciones Largo Plazo	\$ 6.972.744.995	\$ 8.795.876.598

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S evalúa, controla y hace seguimiento a la exposición al riesgo derivado de las operaciones de endeudamiento, aplicando las políticas de administración de riesgos definidas en la empresa. Las decisiones de capitalización se realizan teniendo en cuenta la estructura financiera definida y/o fines estratégicos establecidos.

Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la empresa para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero.

11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a continuación, detallamos la composición de este concepto:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Proveedores Nacionales	\$ 13.462.675.673	\$ 12.560.249.710
Costos y Gastos por Pagar	\$ 6.843.311.935	\$ 5.301.775.938
Acreedores Varios	\$ 342.622.603	\$ 44.782.272
Retenciones y aportes nomina	\$ 444.461.797	\$ 670.934.398
Total cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	\$ 21.093.072.009	\$ 18.577.742.318

Otros Pasivos

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Acreedores varios	\$ 44.049.432.369	\$ 42.521.721.164
Impuesto Diferido Pasivo	\$ 303.507.706	\$ 40.144.609
Otros Pasivos	\$ 44.352.940.075	\$ 42.561.865.773

En Acreedores varios se refleja la deuda que tenemos con Gesencro SAS por préstamo capital de trabajo por valor de \$43.258.819.354 y con otros Acreedores por valor de \$790.613.015. En la actualidad, la Administración de la Clínica se encuentra en proceso de conciliación de las cuentas por pagar con el acreedor GESENCRO y sus accionistas, esto por medio de un proceso legal. La decisión final sobre las cuentas por pagar es incierta y se espera que en el año 2024, se pueda llegar a una conciliación y decisión sobre el monto adeudado y los acuerdos de pago o liquidación de la deuda. En cualquier caso, como parte de la decisión conciliatoria final, la Administración espera que el desenlace sea de beneficio para la Clínica, pues se podría disminuir el monto del pasivo y mejorar los indicadores financieros.

12. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprende:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Retención en la fuente	\$ 2.164.739.000	\$ 1.172.274.000
Impuestos Industria y Comercio	\$ 55.688.657	\$ 10.176.000
Impuesto de Renta y complementarios	\$ 1.622.370.000	\$ 1.050.604.000
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	\$ 3.842.797.657	\$ 2.233.054.000

En la Retención en la fuente se adeudan los meses de Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2023, y adicional se tiene un Acuerdo con la Dian con fecha de Agosto de 2023 el cual se está pagando. En Retenciones de Ica se están adeudando al corte se adeudan los meses de Junio, Julio, Agosto, Octubre y Diciembre de 2023.

13. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados según la norma son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese; aunque la norma no define empleado, se pueden contemplar en esta categoría a todos aquellos que prestan servicios a tiempo completo o parcial, de forma permanente u ocasional.

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Salarios por pagar	\$ 2.352.478.622	\$ 2.062.345.284
Cesantías Consolidadas	\$ 1.118.065.669	\$ 1.801.351.048
Intereses de Cesantías	\$ 203.697.944	\$ 287.192.227
Prima de Servicios	\$ 119.291.976	\$ 121.291.976
Vacaciones Consolidadas	\$ 627.707.969	\$ 929.040.994
Total Beneficios a Empleados	\$ 4.421.242.180	\$ 5.201.221.529

Los salarios que se adeudan son los del mes de Diciembre 2023

14. Patrimonio

El capital social de la empresa está compuesto por 100 Acciones a valor nominal de \$50.000.000

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Capital Social	\$ 5.000.000.000	\$ 5.000.000.000

El crédito convertible en acciones por valor de \$14.761.671.395, se componen así:

Deuda para convertir en acciones por personas naturales y jurídicas que se encuentra en proceso de adquisición de acciones.

Descripción	2023	2022
PERSONAS NATURALES Y JURIDICAS	\$10.229.486.524	\$10.233.219.521

Y Crédito Particular obtenido desde noviembre 05 de 2019 a título de crédito convertible en acciones. Con la intención de comprar el 51% de las acciones.

Tercero	2023	2022
LENUS INTERNATIONAL LTD.	\$ 4.532.184.871	\$ 4.532.184.871

15. Ingresos de actividades ordinarias y no operacionales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los ingresos por actividades ordinarias comprenden:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Unidad Funcional de Hospitalización Y Urgencias	\$ 84.027.747.427	\$ 91.560.702.504
Glosas, Devoluciones, Rebajas y Descuentos	\$ (2.729.259.519)	\$ (351.580.107)
Total Ingresos (Operaciones Ordinarias)	\$ 81.298.487.908	\$ 91.209.122.397
Recuperaciones	\$ 275.264.698	\$ 243.445.429
Diversos	\$ 298.372.563	\$ 4.040.069
Total Otros Ingresos	\$ 573.637.260	\$ 247.485.498
Financieros	\$ 33.995.048	\$ 3.582.347.149
Total Ingresos Financieros	\$ 33.995.048	\$ 3.582.347.149
Total Ingresos	\$ 81.906.120.216	\$ 95.038.955.044

16. Costo de Ventas

Los costos relacionados con los ingresos para los años 2023 y 2022 son:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Consulta Externa Especializada	\$ 1.700.342.914	\$ 2.973.583.126
Unidad Funcional de Urgencias	\$ 4.733.636.966	\$ 5.811.446.355
Consulta Externa	\$ 3.162.546.445	\$ 3.708.275.539
Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 14.288.944.799	\$ 16.242.391.440
Unidad Funcional de Quirofano	\$ 13.931.144.874	\$ 11.151.641.370
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	\$ 4.691.540.948	\$ 4.794.516.745
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	\$ 52.615.636	\$ 113.569.902
Unidad Funcional Actividades de Salud	\$ 3.790.759.515	\$ 6.443.898.406
Total Costos Directos	\$ 46.351.532.098	\$ 51.239.322.882
Gastos de Personal	\$ 22.961.563.633	\$ 31.379.597.595
Servicios	\$ -	\$ 32.027
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 1.981.350	\$ 1.631.873
Total Costos de Personal	\$ 22.963.544.983	\$ 31.381.261.495
Total Costos Directos y de Personal	\$ 69.315.077.081	\$ 82.620.584.377

17. Gastos de administración

Los gastos de administración corresponden a aquellas erogaciones que se incurrieron durante el periodo gravable y no están vinculados directamente a una unidad funcional específica.

Para el año 2023 y 2022, se enuncian a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
PERSONAL	\$ 3.418.660.081	\$ 3.007.404.826
HONORARIOS	\$ 678.996.471	\$ 419.791.807
IMPUESTOS	\$ 5.020.200	\$ 562.437.121
ARRENDAMIENTOS	\$ 1.817.050.082	\$ 524.062.566
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 40.861.576	\$ 20.430.788
SEGUROS	\$ 257.003.860	\$ 213.999.540
SERVICIOS	\$ 463.711.275	\$ 348.602.843
GASTOS LEGALES	\$ 5.031.928	\$ 6.526.834
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 11.071.575	\$ 4.204.830
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 7.842.759	\$ 11.527.288
GASTOS DE VIAJES	\$ 5.099.589	\$ 3.033.779
DEPRECIACIONES	\$ 238.561.544	\$ 273.773.906
AMORTIZACIONES	\$ 3.994.863	\$ 1.324.948.567
GASTOS DIVERSOS	\$ 113.412.934	\$ 180.013.129
DETERIORO DE CARTERA	\$ 357.301.124	\$ -
Total Gastos de Administración	\$ 7.423.619.862	\$ 6.900.757.824

18. Otros Gastos

Corresponden a gastos que se derivan de la actividad extraordinarias:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Gastos extraordinarios	\$ 2.008.481	\$ 1.205.583
Gastos por multas y sanciones	\$ 390.801.660	\$ 548.305.830
Total otros gastos	\$ 392.810.141	\$ 549.511.413
Financieros	\$ 2.580.342.877	\$ 3.101.774.522
Total gastos no operacionales	\$ 2.973.153.019	\$ 3.651.285.935

19. Gasto Impuesto Diferido

El impuesto de renta diferido fue determinado de acuerdo a la Sección 29 con base en el método del balance, que implica calcular el impuesto diferido sobre las partidas de activos y pasivos del estado de situación financiera que presenten diferencias temporarias con respecto a los saldos fiscales.

En el año 2023, las diferencias temporarias generaron un gasto por impuesto diferido, el cual se Aumenta el impuesto diferido Pasivo calculado en el año 2022.

20. Gasto Impuesto de Renta

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial, equivalente a la tarifa del 35% para el año 2023 y para el año 2022 del 35%

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros 2023 y 2022.