

Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S.

INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS

2024 y 2023

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
Por los años terminados al 31 Diciembre de 2024 y 2023
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	a Diciembre <u>2024</u>	a Diciembre <u>2023</u>
Activos			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	74.281.437	220.705.478
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	53.005.738.320	38.466.987.459
Activos por impuestos corrientes	6	3.727.574.035	2.822.544.044
Inventarios	7	621.408.858	432.024.827
Otros activos	9	847.845.821	514.295.628
Total Activos Corrientes		58.276.848.471	42.456.557.436
Propiedad, Planta y Equipo	8	31.495.042.214	34.075.156.416
Activos intangibles	9	19.568.527.265	24.560.642.540
Total Activos no corrientes		51.063.569.479	58.635.798.956
Total Activo		109.340.417.950	101.092.356.392
Pasivos			
Obligaciones Financieras	10	-	7.018.032
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	28.404.795.032	21.093.072.009
Pasivos por impuestos corrientes	12	7.233.090.650	3.842.797.657
Beneficios a los empleados	13	4.747.884.797	4.421.242.180
Total Pasivos Corrientes		40.385.770.479	29.364.129.878
Obligaciones Financieras	10	-	6.972.744.995
Otros pasivos	14	48.692.326.849	44.352.940.075
Total Pasivo No Corriente		48.692.326.849	51.325.685.070
Total Pasivo		89.078.097.328	80.689.814.948
Patrimonio			
Capital social	15	5.000.000.000	5.000.000.000
Prima en Colocacion de Acciones		7.861.662.572	-
Credito onvertible en acciones		622.000.000	14.761.671.395
Excedentes del ejercicio		6.137.787.999	308.537.158
Excedentes acumulados		640.870.050	332.332.892
Total patrimonio		20.262.320.621	20.402.541.445
Total Pasivos y Patrimonio		109.340.417.949	101.092.356.392

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


Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


William Giraldo V.
Contador Público
TP 90834-T
(Ver certificación adjunta)

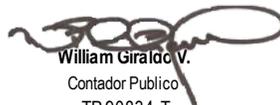

Edwin Novoa Duarte
Revisor Fiscal
TP No. 102.919-T
Miembro de END
Consulting S.A.S.
(Ver mi informe de Marzo 25 de 2025)

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS
Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2024 y 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	De Enero a Diciembre	De Enero a Diciembre
		2024	2023
OPERACIONES ORDINARIAS			
Ingresos	16	100.486.308.955	81.298.487.908
Costos	17	77.212.225.133	69.315.077.081
Excedente bruto		23.274.083.822	11.983.410.827
Gastos de Administracion y ventas	18	13.411.372.086	7.423.619.862
Otros Ingresos	16	322.792.497	573.637.260
Otros Gastos de actividades ordinarias	19	904.518.833	392.810.141
Excedente operacional		9.280.985.400	4.740.618.084
Ingresos Financiero	16	7.900.409.162	33.995.048
Costos Financieros	19	7.331.379.397	2.580.342.877
Otros ingresos y gastos no operacionales		569.029.765	(2.546.347.829)
Excedente antes de impuestos de renta		9.850.015.165	2.194.270.255
Gasto por Impuesto Diferido	20	390.535.166	263.363.097
Gasto impuesto de renta	21	3.321.692.000	1.622.370.000
Resultado integral (perdida) total del año		6.137.787.999	308.537.158
Resultado integral (perdida) total del año		6.137.787.999	308.537.158

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


Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


William Giraldo V.
Contador Publico
TP 90834-T
(Ver certificación adjunta)


Edwin/Novoa Duarte
Revisor Fiscal
TP No. 102.919-T
Miembro de END
Consulting S.A.S.
(Ver mi informe de Marzo 25 de 2025)

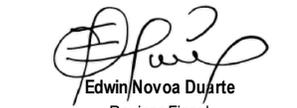
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital Social	Prima en Colocacion de Acciones	Credito convertible en acciones	Excedente acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2022	5.000.000.000	-	14.765.404.395	332.332.890	20.097.737.285
Estado e cambio en el patrimonio					
Pérdida 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	308.537.158	304.804.158
Saldos al 31 de diciembre de 2023	5.000.000.000	-	14.761.671.395	640.870.048	20.402.541.443
Estado de cambios en el patrimonio					
Utilidad del presente ejercicio				6.137.787.999	6.137.787.999
Prima colocacion de acciones		7.861.662.572	(7.861.662.572)		-
Cancelacion de Credito convertible en acciones			(6.278.008.823)		(6.278.008.823)
Total Estado de cambios en el patrimonio		7.861.662.572	(14.139.671.395)	6.137.787.999	(140.220.824)
Saldos al 31 de diciembre de 2024	5.000.000.000	7.861.662.572	622.000.000	6.778.658.047	20.262.320.619

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


Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal
(Ver certificacion adjunta)


William Giraldo
Contador Publico
TP 90834-T
(Ver certificacion adjunta)


Edwin Novoa Duarte
Revisor Fiscal
TP No. 102.919-T
Miembro de END
Consulting S.A.S.
(Ver mi informe de Marzo 25 de 2025)

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2024 y 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	De Enero a Diciembre 2024	De Enero a Diciembre 2023
FIUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO		
Utilidad del Ejercicio	6.137.787.999	308.537.158
Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación y Amortización	6.714.489.786	1.445.509.755
Impuesto de Renta Diferido	390.535.166	263.363.097
Deterioro de Cartera	1.761.393.494	357.301.124
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Aumento Cuentas por Cobrar e impuestos	(17.213.580.506)	(3.717.998.745)
Aumento Intangibles	-	(2.343.447.794)
Aumento Otros Activos	(595.745.671)	(374.545.652)
Aumento Inventarios	(189.384.031)	(79.999.271)
Aumento en Proveedores y cuentas por pagar	7.311.723.022	4.047.588.276
Aumento impuestos, gravámenes y tasas por pagar	3.390.292.993	1.609.743.657
Aumento (Disminución) Beneficios a Empleados	326.642.617	(779.979.349)
Aumento en Otros pasivos	3.948.851.609	1.527.711.205
Flujo de efectivo provisto en actividades de operación neto	11.983.006.479	2.263.783.461
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad planta y equipo	(403.917.256)	(171.346.393)
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión neto	(403.917.256)	(171.346.393)
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición Obligaciones financieras	-	520.964.611
Pago Obligaciones Financieras	(5.447.504.441)	(2.877.591.802)
Disminución crédito convertible en acciones	(6.278.008.823)	(3.733.000)
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiación neto	(11.725.513.264)	(2.360.859.005)
DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(146.424.041)	(267.923.122)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	220.705.478	488.628.601
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	74.281.437	220.705.478

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Edwin Harvey Etayo Ruiz
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


William Giraldo V.
Contador Público
TP 90834-T
(Ver certificación adjunta)


Edwin Novoa Duarte
Revisor Fiscal
TP 102.919-T
Miembro de END Consulting
S.A.S.
(Ver mi informe de Marzo 25 de 2025)

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 2025

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 2024 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 2024: 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 2024, además:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024 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 2024 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 2024.
- 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



William Giraldo V.
Contador Público
TP. 90834-T

CLINICA DE ALTA COMPLEJIDAD SANTA BARBARA S.A.S.
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(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 2024 y 2023 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 2024, 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 substituye 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 2024 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 2024, la utilidad neta por acción del ejercicio es de \$ 68.702.712 presentando un aumento del 1.700% respecto al año 2023 con una utilidad neta por acción de \$ 3.085.347.

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.

3.19 Flujo de efectivo

El flujo de efectivo se elabora bajo el método indirecto.

3.20 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.

3.21 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:

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Efectivo	\$ 29.369.026	\$ 34.887.841
Bancos	\$ 6.564.606	\$ 29.142.590
Cuentas de Ahorro	\$ 38.347.805	\$ 156.675.047
Total Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 74.281.437	\$ 220.705.478

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:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Cientes (a)	\$ 53.132.988.739	\$ 33.491.376.347
Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas	\$ -	\$ 568.983.526
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	\$ 101.616.885	\$ 31.924.363
Deudores Varios (b)	\$ 496.214.506	\$ 5.260.117.116
Deterioro	\$ (725.081.811)	\$ (885.413.893)
Total Deudores Corrientes	\$ 53.005.738.320	\$ 38.466.987.459

En términos generales, se presenta un aumento del 38% respecto al 2023, donde la composición de cartera de clientes que representa el 99% de esta cuenta registró un aumento del 58% respecto al 2023, producto del incremento en la facturación y base de clientes, además de la baja rotación de cartera de nuevas modalidades de contratación (evento) y políticas. A continuación, se detalla Anexo de Cartera por Cliente:

Anexo (a) Anexo Cartera Clientes

Detalle

<u>Cientes</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	\$ 23.313.990.141	\$ 14.848.360.245
UNION TEMPORAL GEENCRO	\$ 18.567.463.297	\$ 10.196.325.441
SALUD TOTAL EPS RÉGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO	\$ 2.480.019.783	\$ 0
ASMET SALUD EPS SAS	\$ 1.451.838.891	\$ 189.584.685
GRUPO DE ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFER	\$ 1.405.840.832	\$ 4.409.757.538
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	\$ 1.312.796.843	\$ 679.589.732

Anexo (b) Deudores Varios

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Gesencro \$	496.214.506	\$ 3.246.091
GE2 Inversores \$	-	\$ 3.432.053.791
Geriatr \$	-	\$ 115.000
Aines \$	-	\$ 93.628.904
UT \$	-	\$ 939.815.091
Incapacidades \$	-	\$ 8.960.645
Vasculares \$	-	\$ 782.297.594

6. Activos por Impuestos corrientes

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

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Retencion en la fuente	\$ 2.654.450.983	\$ 1.901.069.034
Impuesto de Industria y comercio	\$ 43.439.053	\$ 43.176.010
Saldo a Favor Renta	\$ 1.029.684.000	\$ 878.299.000
Total Deudores No Corrientes	\$ 3.727.574.035	\$ 2.822.544.044

Las anteriores cifras de retención en la fuente serán descontadas al momento de presentación de declaración de renta en 2025, las cuales son producto de la autorretención de facturación a clientes.

7. Inventarios

La compañía presenta un incremento en sus inventarios producto del aumento de operaciones y movimiento de unidades funcionales, principalmente en insumos de angiografía, Cruz Verde se encarga de la administración del inventario (cerca del 90%) de la institución. El siguiente es un detalle de los inventarios al cierre del periodo:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Materiales de mantenimiento	\$ 14.430.323	\$ -
Medicamentos de Farmacia	\$ 49.838.912	\$ 20.796.280
Insumos	\$ 408.385.880	\$ 323.697.511
Paperia y Utilies oficina	\$ 148.753.743	\$ 87.531.036
Total Inventario	\$ 621.408.858	\$ 432.024.827

8. Propiedades, planta y equipo

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

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Contrucciones y edificaciones	\$ 22.459.991.192	\$ 22.459.991.192
Maquinaria y Equipo	\$ 212.402.451	\$ 212.402.451
Equipo y Oficina	\$ 2.979.723.110	\$ 2.974.173.110
Equipo Computo y Comunicación	\$ 871.950.331	\$ 871.950.331
Equipo Medico y Cientifico	\$ 4.885.257.437	\$ 4.486.890.181
Equipo Medico y Cientifico (leasing)	\$ 12.258.068.696	\$ 12.258.068.696
Depreciacion Acumulada	\$ (12.172.351.003)	\$ (9.188.319.545)
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 31.495.042.214	\$ 34.075.156.416

9. Intangibles y Otros Activos

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.

En 2024 se inicia la amortización de estos intangibles, a continuación, se presenta el detalle:

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Puesta en marcha de Unidades Funcionales	\$ 25.777.566.917	\$ 25.777.566.917
Puesta en marcha Unidad Func. Hospital Día 20:	\$ 3.755.293.707	\$ 3.755.293.707
Amortizacion Intangibles	\$ (9.964.333.359)	\$ (4.972.218.084)
Total Intangibles	\$ 19.568.527.265	\$ 24.560.642.540

La compañía en el año 2024 se inició con la amortización de costos y gastos del periodo de puesta en marcha inicial, además de unidades funcionales que ya entraron en operación plena de la capacidad instalada.

El siguiente es el detalle de Gastos pagados por Anticipados, los cuales se amortizarán en 2025:

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Gastos pagados por anticipado	\$ 847.845.821	\$ 514.295.628
Total Gastos pagados por anticipado	\$ 847.845.821	\$ 514.295.628

10. Obligaciones Financieras

El saldo de las operaciones de financiamiento a 31 de diciembre comprende crédito para pago de Cesantías del año 2023, en el 2024 no se tienen obligaciones bancarias con entidades financieras o de crédito.

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
CREDITO BCO DE BOGOTA 7541 CESANTIAS	\$ -	\$ 7.018.032
Total Obligaciones Financieras Corto Plazo	\$ -	\$ 7.018.032

Obligaciones financieras Largo Plazo

En el año 2024 y como parte del acuerdo de transacción con Gesencro, la Clínica canceló todas las obligaciones de leasing financiero.

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
LEASING No. 180-142267 BANCO DE OCC	\$ -	\$ 57.765.808
LEASING No. 180-142912 BANCO DE OCC	\$ -	\$ 35.127.660
LEASING No. 180-142268 BANCO DE OCC	\$ -	\$ 114.781.151
LEASING No. 180-143453 BANCO DE OCC	\$ -	\$ 51.188.560
LEASING No. 180-144543 BANCO DE OCC	\$ -	\$ 28.893.299
OBLIGACION EQUIPO MEDICO	\$ -	\$ 6.684.988.517
Total Obligaciones Largo Plazo	\$ -	\$ 6.972.744.995
Total Obligaciones Financieras	\$ -	\$ 6.979.763.027

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Proveedores Nacionales	\$ 14.458.958.622	\$ 13.462.675.673
Costos y Gastos por Pagar	\$ 13.034.273.682	\$ 7.185.934.538
Retenciones y aportes nomina	\$ 911.562.727	\$ 444.461.797
Total cuentas por pagar y otras cuentas por pagar C P	\$ 28.404.795.032	\$ 21.093.072.009

A continuación, se detallan los principales terceros y/o proveedores, comerciales y otras cuentas por pagar a continuación, detallamos la composición de este concepto:

	2024	2023
PROVEEDORES NACIONALES		
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ	9.425.308.597	6.646.757.097
ARAUJO CALVACHE DANNY ALEXANDER	485.992.404	550.611.298
GRUPO DE ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENF	439.427.022	735.289.931
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS	436.176.207	235.745.745
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA L	311.245.492	518.794.881
J MEDICAL SUPPORT SAS	206.847.239	-
ALLERS SA	181.284.644	373.774.764

	2024	2023
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIF	2.028.818.696	1.289.960.697
CONSTRUCTORA GAMATELO SAS	1.232.026.505	350.677.766
BRILLASEO SAS	635.684.336	536.177.049
RTS SAS	364.339.217	339.502.492
CARDIOSERVICIOS D Y F SAS	358.464.000	-
ELIS COLOMBIA S A S	351.792.340	600.569.850

12. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprende:

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Retencion en la fuente	\$ 3.799.939.993	\$ 2.164.739.000
Impuestos Industria y Comercio	\$ 111.458.657	\$ 55.688.657
Provision Renta y complementarios	\$ 3.321.692.000	\$ 1.622.370.000
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	\$ 7.233.090.650	\$ 3.842.797.657

En la Retención en la fuente se adeudan los meses de agosto a diciembre, adicional se realizó un Acuerdo con la Dian a largo plazo.

13. Beneficios a los Empleados

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Salarios por pagar	\$ 2.615.088.637	\$ 2.352.478.622
Cesantías Consolidadas	\$ 1.317.988.916	\$ 1.118.065.669
Intereses de Cesantías	\$ 148.657.018	\$ 203.697.944
Prima de Servicios	\$ -	\$ 119.291.976
Vacaciones Consolidadas	\$ 666.150.226	\$ 627.707.969
Total beneficios laborales	\$ 4.747.884.797	\$ 4.421.242.180

Los salarios que se adeudan son los del mes de Diciembre 2024.

14. Otros Pasivos

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Gesencro	\$ -	\$ 43.258.819.354
GE2	\$ 43.751.379.178	\$ -
Acreedores varios	\$ 3.532.079.815	\$ 790.613.015
Impuesto diferido	\$ 694.042.872	\$ 303.507.706
Provision de costos y gastos	\$ 714.824.984	\$ -
Otros pasivos L.P	\$ 48.692.326.849	\$ 44.352.940.075

En este ítem se refleja el cambio de tercero en la deuda con Gesencro a GE2, producto de la transacción realizada con el Fondo de Capital LCP.

Los otros acreedores de \$3.532.079.815 corresponden valores adeudados a terceros por giro ordinario de la Clínica. Adicionalmente se incluye el saldo de impuestos diferidos.

15. Patrimonio

Capital Social

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

Descripción	2024	2023
Capital Social	\$5.000.000	\$5.000.0000

Prima en Colocación de Acciones

Corresponde al mayor valor por acción en comparación con su valor nominal.

Descripción	2024	2023
Prima en Colocación de Acciones	\$ 7.861.662.572	\$ 0

Deuda a Convertir en Acciones

Descripción	2024	2023
Crédito a Convertir en Acciones	\$622.000.000	\$14.761.671.395

Se compone bajo la siguiente estructura:

- Valores entregados para convertir en acciones. Actualmente se encuentra en proceso de emisión de título.

Descripción	2024	2023
Personas Naturales y jurídicas	\$622.000.000	\$10.229.486.524

Adicional, el registro del Crédito Convertible en Acciones obtenido desde noviembre 05 de 2019 fue revocado y cancelado en 2024 según el acuerdo de transacción realizado con el acreedor

Tercero	2024	2023
Lenus Internacional Ltd.	-	\$ 4.532.184.871

16. Ingresos de actividades ordinarias y no operacionales

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 los ingresos por actividades ordinarias comprenden:

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Ingresos operaciones servicios salud	\$ 103.140.812.614	\$ 84.027.747.427
Glosas, Devoluciones, Rebajas y Descuent	\$ (2.654.503.659)	\$ (2.729.259.519)
Ingresos por Operaciones Ordinarias	\$ 100.486.308.955	\$ 81.298.487.908
Otros Ingresos		
Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Recuperaciones	\$ 314.862.005	\$ 275.264.698
Diversos	\$ 7.930.493	\$ 298.372.563
	\$ 322.792.497	\$ 573.637.260
Total ingresos Financieros	\$ 7.900.409.162	\$ 33.995.048
Total Ingresos	\$ 108.709.510.614	\$ 81.906.120.216

Dado el acuerdo de transacción con el Fondo de capital Lenus Capital, se realiza cruce de cuentas donde se genera un ingreso por condonación de \$7.900 millones, a su vez, un gasto financiero por intereses corrientes y moratorios de la deuda cancelada por \$6.237 millones.

La mayor concentración de ingresos está en las siguientes aseguradoras.

	2024	2023
OPERACIONALES	100.486.308.955	81.298.487.908
EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	42.468.636.102	38.842.154.720
UNION TEMPORAL GESENCRO	35.326.948.259	30.425.049.713
SALUD TOTAL EPS RÉGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUB	5.329.057.165	64.313.923
ASMET SALUD EPS SAS	3.982.915.691	186.302.912
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	4.017.416.139	1.435.807.869
GRUPO DE ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL	3.199.008.196	7.088.948.352
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA SOS	972.812.946	37.385.940
DISPENSARIO MEDICO CALI	692.581.023	53.317.596

17. Costo de Ventas

Los costos por área para los años 2024 y 2023 son:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Consulta Externa Especializada	\$ 844.600.351	\$ 1.700.342.914
Unidad Funcional de Urgencias	\$ 7.702.073.866	\$ 4.733.636.966
Consulta Externa	\$ 1.229.545.147	\$ 3.162.546.445
Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 15.897.024.754	\$ 14.288.944.799
Unidad Funcional de Hospi Dia	\$ 501.785.983	\$ -
Unidad Funcional de Cuidados intensivos	\$ 3.780.781.318	\$ -
Unidad Funcional de Cuidados intermedios	\$ 1.224.622.733	\$ -
Unidad Funcional de Quirofano	\$ 16.101.897.227	\$ 13.931.144.874
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	\$ 3.540.191.723	\$ 4.691.540.948
Unidad Funcional de Laboratorio	\$ 822.350.006	
Unidad Funcional de Angiografía	\$ 5.578.579.801	\$ 3.843.375.151
Total Costos Directos	\$ 57.223.452.910	\$ 51.239.322.882
Gastos de Personal	\$ 19.988.772.223	\$ 22.961.563.633
Mantenimiento y Reparaciones	\$ -	\$ 1.981.350
Total Costos de Personal	\$ 19.988.772.223	\$ 22.963.544.983
Total Costos Directos y de Personal	\$ 77.212.225.133	\$ 69.315.077.081

En 2024 se realizan diferentes reclasificaciones en costos y gastos bajo el proyecto de costos iniciado en el segundo semestre del año, bajo este contexto se generaron las unidades funcionales en el sistema arrojando una mejor estructura de análisis permitiendo para los próximos años realizar un comparativo detallado.

18. Gastos de administración

Para el año 2024 y 2023, se enuncian a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Personal	\$ 5.443.607.850	\$ 3.418.660.081
Horarios	\$ 1.859.561.024	\$ 678.996.471
Impuestos	\$ 3.686.000	\$ 5.020.200
Arrendamientos	\$ 1.922.344.760	\$ 1.817.050.082
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 65.851.775	\$ 40.861.576
Seguros	\$ 415.547.661	\$ 257.003.860
Servicios	\$ 587.967.291	\$ 463.711.275
Legales	\$ 15.048.853	\$ 5.031.928
Mantenimiento y reparaciones	\$ 10.846.717	\$ 11.071.575
Adecuaciones e Instalaciones	\$ 36.112.260	\$ 7.842.759
Viaje	\$ 10.853.158	\$ 5.099.589
Depreacion	\$ 239.883.363	\$ 238.561.544
Amortizacion	\$ 716.247.095	\$ 3.994.863
Diversos	\$ 322.420.784	\$ 113.412.934
Deterioro Cartera	\$ 1.761.393.494	\$ 357.301.124
Total Gastos de Administración	\$ 13.411.372.086	\$ 7.423.619.862

El incremento en el gasto de administración corresponde en el crecimiento de personal de apoyo administrativo, adicionalmente del reconocimiento de la baja de cuentas por cobrar que se consideran no recuperables.

19. Otros Gastos de Actividades Ordinarias

Corresponden a gastos que se derivan de la actividad extraordinarias:

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Gastos extraordinarios	\$ 46.321.414	\$ 2.008.481
Gastos no deducibles	\$ 858.197.420	\$ 390.801.660
Total otros gastos de actividades no operativas	\$ 904.518.833	\$ 392.810.141

Costo Financiero

Bancarios	\$ 108.287.079	\$ 166.044.902
Intereses	\$ 5.908.627.337	\$ 2.320.277.545
Intereses corrientes	\$ 228.532.719	\$ 378.923.938
Intereses corrientes LCP	\$ 1.634.822.461	\$ -
Intereses mora	\$ 590.001.218	\$ 1.941.353.606
Intereses mora LCP	\$ 3.432.391.286	\$ -
Intereses factoring	\$ 22.879.653	\$ -
Otros Egresos Financieros	\$ 1.219.766.167	\$ 46.485.711
Impuestos asumidos	\$ 49.925.028	\$ 46.485.711
Gesencro SAS	\$ 1.169.841.139	\$ -
Gravamen movimiento financiero	\$ 94.698.813	\$ 47.534.720
Total Costo Financiero	\$ 7.331.379.397	\$ 2.580.342.877

20. Gasto Impuesto Diferido

El impuesto de renta diferido fue determinado de acuerdo con 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.

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Gasto por Impuesto Diferido	\$ 390.535.166	\$ 263.363.097
Total Gastos por Impuesto Diferido	\$ 390.535.166	\$ 263.363.097

En el año 2024, presenta una partida de gasto de impuesto diferido.

21. 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 2024 y para el año 2023 del 35%.

Detalle	Diciembre 2024	Diciembre de 2023
Renta	\$ 3.321.692.000	\$ 1.622.370.000
Total Gastos por Impuesto Diferido	\$ 3.321.692.000	\$ 1.622.370.000

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros 2024 y 2023.

22. Reclasificaciones

Algunas de las partidas de los Estados Financieros del año 2023 han sido reclasificadas para efectos comparativos.

23. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la compañía.