



CLINICA MED SAS
NIT. 900.124.603-9
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES:			
1101 Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 102.016.032	\$ 67.334.659
1301-1302-1303-1305-1306-1308 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	8.681.333.359	7.136.594.546
1355 Activo por impuestos corrientes	8	3.103.189.670	2.024.539.882
1415-1420 Inventarios	9	1.107.362.372	940.707.028
1635-1698 Activos intangibles distintos de la plusvalía		6.575.947	-
16-17 Otros activos no financieros	10	208.771.500	580.948.592
Total activos corrientes		13.209.248.880	10.750.124.707
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
1508-1516-1524-1528-1532-1540-1592 Propiedad, planta y equipo	11	11.619.812.708	13.402.654.289
1710 Impuesto sobre la renta diferido	26	17.585.692	27.384.486
1205 Inversiones en instrumentos financieros	12	46.637.645	93.275.289
Total activos no corrientes		11.684.036.045	13.523.314.064
Total activos		\$ 24.893.284.925	\$ 24.273.438.771
PASIVOS Y PATRIMONIO			
		2023	2022
PASIVOS CORRIENTES:			
2105-2120-2125-2195 Préstamos	13	\$ 2.617.905.209	\$ 4.235.217.765
2205-30-35-55-65-70-80 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	14	6.694.518.678	5.784.385.488
2404-2408-24 Pasivos por impuestos corrientes	15	1.383.544.000	345.063.811
2505-10-15-20-25 Beneficios a empleados	16	515.331.191	383.767.023
2805-2810-2815 Otros pasivos	17	274.795.686	631.738.254
Total pasivos corrientes		11.486.094.764	11.380.172.341
PASIVOS NO CORRIENTES:			
2105-2120-2125-2195 Préstamos	13	5.149.557.050	6.070.970.582
2205-30-35-55-65-70-80 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	14	-	21.380.205
2725 Pasivos por impuestos diferidos	26	202.141.769	396.850.061
Total pasivos no corrientes		5.351.698.819	6.489.200.848
Total pasivos		\$ 16.837.793.583	\$ 17.869.373.189
PATRIMONIO:			
3105 Capital social	18	\$ 3.500.000.000	\$ 3.500.000.000
3205 Prima en colocación de acciones		1.829.637.000	1.829.637.000
3305 Reservas		424.232.271	424.232.271
3605 Resultado neto del ejercicio		1.651.425.760	(406.068.414)
3705-3710 Resultados de ejercicios anteriores		(214.629.689)	191.438.725
3910 Ganancias retenidas por convergencia		864.826.000	864.826.000
Total patrimonio		8.055.491.342	6.404.065.582
Total		\$ 24.893.284.925	\$ 24.273.438.771

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

Andrea Daliá Rodríguez García
Representante Legal (*)

Ingrid Johanna Trejos Jurado
Contador Público (*)
T.P 226228-T

Claudia Ximena Santa Henao
Revisor Fiscal
T.P. No. 46402 -T
(Ver opinión adjunta)



CLINICA MED SAS
NIT. 900.124.603-9
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

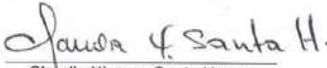
	Nota	2023	2022
4110-4115- 4120-4125- 4130-4150- 4175			
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	\$ 34.818.279.562	23.439.715.104
6115-6120- 6130-6150			
Costo de venta y operación		(24.235.155.437)	(17.352.974.822)
UTILIDAD BRUTA		10.583.124.125	6.086.740.282
51 Gastos de administración	20	(5.727.233.001)	(3.966.057.055)
52 Gasto de ventas	21	(41.300.000)	(65.159.275)
4225-4250- 4265-4295			
Otros ingresos	22	715.117.074	265.974.811
5315-5350			
Otros gastos	23	(1.000.248.705)	(848.406.411)
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		4.529.459.493	1.473.092.352
4210 Ingresos financieros	24	29.449.043	-
5305 Costos financieros	25	(1.757.204.274)	(1.608.863.753)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		2.801.704.262	(135.771.401)
5501 Corriente	26	(1.335.188.000)	(299.371.524)
5502 Diferido		184.909.498	29.074.511
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		\$ 1.651.425.760	\$ (406.068.414)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Andrea Dailiá Rodríguez García
Representante Legal (*)


Ingrid Johanna Trejos Jurado
Contador Público (*)
T.P. 226228-T


Claudia Ximena Santa Henao
Revisor Fiscal
T.P. No. 46402 -T
(Ver opinión adjunta)



CLINICA MED SAS
NIT. 900.124.603-9
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital social	Prima en colocación de acciones	Reservas	Utilidades Retenidas			Total patrimonio
				Resultado neto del ejercicio	Resultados acumulados	Ganancias retenidas por convergencia	
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 3.500.000.000	1.829.637.000	278.044.457	1.461.878.141	911.916.000	864.826.000	\$ 8.846.301.598
Traslado a utilidades acumuladas	-	-	-	(1.461.878.141)	1.461.878.141	-	-
Movimientos del ejercicio	-	-	-	(406.068.414)	-	-	(406.068.414)
Constitución de reservas	-	-	146.187.814	-	(146.187.814)	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	(2.010.167.602)	-	(2.010.167.602)
Acciones propias readquiridas	-	-	-	-	(26.000.000)	-	(26.000.000)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 3.500.000.000	1.829.637.000	424.232.271	(406.068.414)	191.438.725	864.826.000	\$ 6.404.065.582
Traslado a utilidades acumuladas	-	-	-	406.068.414	(406.068.414)	-	-
Movimientos del ejercicio	-	-	-	1.651.425.760	-	-	1.651.425.760
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 3.500.000.000	1.829.637.000	424.232.271	1.651.425.760	(214.629.689)	864.826.000	\$ 8.055.491.342

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


 Andrea Dalila Rodriguez Garcia
 Representante Legal (*)


 Ingrid Johanna Trejos Jurado
 Contador Público (*)
 T.P 226228-T


 Claudia Ximena Santa Henao
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 46402 -T
 (Ver opinión adjunta)





CLINICA MED SAS
NIT. 900.124.603-9
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)


	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del ejercicio	\$ 1.651.425.760	\$ (406.068.414)
Deterioro de inversiones en instrumentos financieros	46.637.644	46.637.643
Deterioro de cuentas por cobrar	52.352.376	60.823.623
Impuesto a las ganancias corriente	1.335.188.000	299.371.524
Amortización de intangibles y diferidos	427.887.736	60.390.066
Utilidad en venta de activos fijos (Ver nota 11)	(377.370.115)	(43.650.967)
Depreciación	1.230.592.096	1.082.537.509
Impuesto diferido	(184.909.498)	(29.074.511)
Cambios en los activos y pasivos operacionales		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(2.675.740.976)	768.908.007
Adquisición y consumos en los inventarios	(166.655.344)	(237.087.118)
Otros activos no financieros - Gastos pagados por anticipado	(62.286.590)	(262.629.887)
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	888.752.984	1.108.909.725
Cuentas por pagar de origen fiscal	(296.707.811)	(1.033.151.386)
Beneficios a empleados	131.564.168	(13.108.909)
Otros pasivos	(356.942.568)	76.977.757
Subtotal cambios en los activos y pasivos netos	(2.538.016.138)	408.818.189
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
	1.643.787.861	1.479.784.662
EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	(1.323.262.857)	(2.466.719.146)
Cesión derechos económicos de activos fijos (Ver nota 11)	-	839.635.472
Retiros y transferencias (Ver nota 11)	2.252.882.457	809.506.690
EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION	929.619.600	(817.576.984)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Adquisición de operaciones de financiamiento	2.494.864.316	2.478.190.228
Dividendos decretados	-	(2.010.167.602)
Acciones propias readquiridas	-	(26.000.000)
Intereses pagados	(1.454.955.865)	(1.251.009.493)
Pagos de obligaciones financieras	(3.578.634.540)	(112.652.556)
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(2.538.726.088)	(921.639.423)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DE EFECTIVO	34.681.373	(259.431.745)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO	67.334.659	326.766.404
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	\$ 102.016.032	\$ 67.334.659

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Andrea Dalila Rodriguez Garcia
Representante Legal (*)


Ingrid Johanna Trejos Jurado
Contador Público (*)
T.P. 226228-T


Claudia Ximena Santa Henao
Revisor Fiscal
T.P. No. 46402 -T
(Ver opinión adjunta)

CLINICA MED S.A.S
NIT: 900.124.603-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en pesos colombianos)

1. ENTE ECONÓMICO

CLINICA MED S.A.S. NIT.900.124.603 es una sociedad comercial constituida de acuerdo a las leyes colombianas, cuyo objeto principal es la prestación de servicios médicos a través de clínica especializada en servicios médicos y quirúrgicos ambulatorios, la dirección de su sede principal es CL 5 B 3 Nro.38 44 del municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle, Colombia.

La superintendencia nacional de salud autorizó mediante resolución 000160 del 26 de enero de 2021 la reforma estatutaria consistente en la fusión por absorción de las sociedades CENTRO DERMATOLOGICO DE CALI SAS NIT 900,124,603-9 (absorbente) y CLINICA MED S.A.S NIT. 900.237.579-5 (en adelante la sociedad absorbida). En virtud del compromiso de Fusión, la sociedad absorbente CENTRO DERMATOLÓGICO DE CALI S.A.S. SIGLA CDC SAS, adopta el nombre de la sociedad absorbida quedando CLINICA MED SAS, Sigla MED SAS, dicho acto queda registrado en la Cámara de comercio el día 02 de febrero de 2021 con el Nro. 498 del libro IX.

En cuanto a las condiciones del proceso de fusión por absorción de las sociedades CENTRO DERMATOLOGICO DE CALI SAS (ABSORBENTE) y CLINICA MED SAS (ABSORBIDA), esta última se disuelve sin liquidarse y transfiere en bloque, por sucesión universal, todo su patrimonio a la primera, que como entidad absorbente adquiere todos los activos, derechos y obligaciones, de la sociedad absorbida, así como el pasivo interno y externo de la misma.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Normas contables aplicadas

Estos estados financieros han sido preparados cumpliendo con los principios de reconocimiento y medición de las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF para Pymes) versión 2015 aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF para Pymes se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión 2017 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Base de contabilidad de causación

La compañía prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando el concepto de devengo, anteriormente llamado contabilidad de causación.

3. BASES DE MEDICIÓN

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para ciertas propiedades que fueron medidas a valor razonable, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

La compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la Nota 5.

Base de contabilidad de causación

La Entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base del devengo, anteriormente llamado contabilidad de causación.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la CLINICA MED S.A.S se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos).

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

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. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, determinada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido éstas. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Cuando exista un error o una omisión en el reconocimiento de un hecho económico, este se considera material, cuando su correcto reconocimiento hubiere influido en el 5% del total de la respectiva cuenta.

Se incluyen, entre otros:

- a) Errores aritméticos
- b) Errores en la aplicación de una política contable
- c) La inadvertencia o mala interpretación de hechos

Los errores del periodo corriente, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación. Clínica MED SAS corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva re-expresando la información comparativa afectada por el error.

4.POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados.

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, disponibles en cajas principales y menores, en bancos nacionales, del efectivo disponible a través de carteras colectivas, fondos de inversión y fideicomisos y depósitos a plazo fijo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión y están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable.

El efectivo y sus equivalentes se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas de la compañía, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente del mismo, incluyendo los rendimientos que generen.

Las partidas de efectivo en moneda extranjera son convertidas en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos) utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de presentación y las diferencias son reconocidas en los resultados del periodo.

4.2 Activos financieros

Inversiones en acciones ordinarias clasificadas como instrumentos financieros

Las inversiones clasificadas como instrumentos financieros, son aquellas inversiones donde la compañía no posee voz y voto, ni posee influencia significativa, control o control conjunto.

Si el valor razonable no puede medirse con fiabilidad estas inversiones se reconocerán al precio de transacción, incluyendo los costos de transacción menos cualquier pérdida por deterioro del valor.

Para las acciones que cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Los dividendos se registran como ingresos por actividades ordinarias.

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se componen de los flujos de efectivo derivados principalmente de la prestación de servicios de salud, los cuales se realizan bajo condiciones de crédito normales.

Las cuentas por cobrar relacionadas con dichos servicios se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor, es decir al valor de la transacción, siempre y cuando no exista un plazo relevante de financiación superior a 240 días.

Para las cuentas por cobrar donde el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación, las cuentas por cobrar se miden al valor presente de los cobros futuros descontados a la tasa WACC y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después de su reconocimiento inicial y han impactado los flujos de efectivo futuros del activo. Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el valor de pérdida por

deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

La pérdida por deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado se reconoce en resultados. Cuando la Compañía considera que no existen posibilidades realistas de recuperar el activo, se castigan los valores involucrados. Si posteriormente el valor de la pérdida por deterioro disminuye y el descenso puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido después de que se reconoció el deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa en resultados.

Baja en cuenta de los activos financieros

Se dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

4.3 Inventarios

Son inventarios los activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios de salud.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. La Diferencia en cambio no hace parte del costo de los inventarios.

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

Anualmente la compañía evaluará el deterioro del inventario debido a: deterioro físico, falta de rotación u obsolescencia.

4.4 Propiedad Planta y Equipo

Son propiedades planta y equipo los activos tangibles que:

-Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

-Se esperan usar durante más de un periodo.

Reconocimiento

La compañía reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

El costo de las partidas de propiedad, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

-El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

-Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

-La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. En caso del que el pago se aplaze más allá de los términos normales de crédito el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo y todos los costos en que incurra para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Se consideran capitalizables todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía, principalmente: a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, b) los costos de

beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición c) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia, d) los gastos por intereses de préstamos atribuibles a la adquisición o construcción de activos, e) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y abandono del elemento.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran como inventarios, y se reconocen como gasto cuando se consumen. Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la Compañía espera usar durante más de un período, son reconocidos como propiedades, planta y equipo.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

Costos posteriores

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo fijo inicial o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada 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. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Entidad obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento. El terreno no se deprecia.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y será calculada por el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas son:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria y equipo médico	8
Equipo de oficina	10
Equipo de transporte	10
Equipo de cómputo	5

El valor residual asignado al equipo médico adquirido hasta el año 2016 es del 10%, para el resto la propiedad, planta y equipo y el equipo médico adquirido a partir del año 2017 es cero. Las vidas útiles se revisarán y ajustarán, de ser necesario, al cierre de cada año.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo, por un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos o cambios en los precios de mercado, la compañía revisará la vida útil de sus activos de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La compañía contabilizará un cambio en la depreciación, o la vida útil como un cambio en la estimación contable.

En la determinación de la vida útil se tendrá en cuenta los siguientes aspectos:

- La utilización prevista del activo
- El desgaste físico esperado

- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción

- Los límites legales o restricciones generales sobre el uso del activo, tales como fecha de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Baja en cuentas

En el caso que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, sea dispuesto por la dirección de la empresa, ya sea por venta del mismo o porque ya no se espera que pueda proveer beneficios económicos futuros para la empresa, la dirección autorizará la baja en cuentas, lo cual se hará reconociendo las respectivas ganancias o pérdidas, según corresponda con las condiciones que originaron su baja.

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.

4.5 Activos arrendados

Los arrendamientos en términos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad.

Otros arrendamientos son arrendamientos operacionales y, excepto para las propiedades de inversión, los activos arrendados no son reconocidos en el estado de situación financiera de la entidad.

4.6 Servicios 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.

4.7 Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan a lo largo de la vida estimada de uso empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Intangible	Vida Útil en años
Programas de Computador	1 a 3

Un activo intangible se dará de baja cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un intangible se reconoce en el estado de resultados.

Cuando la Compañía no pueda hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

4.8 Deterioro de Activos No Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

4.9 Préstamos y deudas comerciales

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto los préstamos se clasifican en el pasivo corriente cuando debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La Entidad da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado

Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

4.10 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias y pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la Ley Tributaria.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto

diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

4.11 Beneficios a empleados

Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios a los empleados que serán amparados por la empresa, corresponden beneficios por terminación.

La compañía no posee beneficios a empleados a largo plazo.

Beneficio por terminación

Sobre la base de una medición mensual, la empresa calculará los beneficios a que tienen derecho los empleados por terminación de contratos, sea que exista la proyección de finalizar la relación laboral o que por alguna contingencia se presente dicho evento.

Reconocimiento y medición

Los beneficios por terminación que deberán registrarse como un pasivo sobre una medición mensual serán: indemnizaciones por despido o retiro voluntario. Al final del período sobre el que se informa, esta partida deberá registrar el valor neto deducido de los pagos realizados en concepto de beneficios por terminación de la relación laboral con ex empleados.

En el caso que, durante los períodos posteriores, exista una variación en la base de cálculo de los beneficios (sueldos), la revisión a la fecha sobre la que se informa, deberá incorporar los ajustes correspondientes, considerando las regulaciones legales establecidas en el Código Sustantivo del Trabajo.

Planes de aportaciones definidas post-empleo

Los montos en términos de planes de aportación definida se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. La compañía no posee beneficios a largo plazo, y no presenta planes de beneficios definidos.

4.12 Provisiones

La Entidad reconocerá las provisiones cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

-Cuando a raíz de un suceso pasado la Entidad tenga la obligación y/o compromiso ya sea implícito o legal de responder ante un tercero.

-La probabilidad de que la Entidad tenga que desprenderse de recursos financieros que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación es mayor a que no tenga que desprenderse de los mismos.

-Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

4.13 Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Entidad pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de salud deben ser reconocidos cuando:

-Se haya establecido firma del contrato donde se especifica fecha de facturación de la prestación de los servicios de salud.

-El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

-El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;

-Sea probable que la Entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

-Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Grado de realización

Si a la fecha de corte de los estados financiero, no se ha finalizado y prestado completamente el servicio al cual la compañía ha sido contratada, se debe determinar el grado de realización o avance para la liquidación de los ingresos asociados a dicho avance y el reconocimiento de los costos incurridos en los resultados de la Compañía.

Ingresos por dividendos: El ingreso de los dividendos por inversión es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago y siempre y cuando sea probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y puedan ser medidos confiablemente.

Ingresos financieros: Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, cambios en el valor razonable de los activos financieros. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Descuentos comerciales: Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares obtenidos en la adquisición de inventarios se deducirán para determinar su costo de adquisición, ya sea como menor valor del inventario o del costo en el caso de las compras.

En el caso de las ventas los descuentos comerciales serán reconocidos como un menor valor del ingreso.

Para el caso de los descuentos por pronto pago serán reconocidos por separado como un ingreso operacional financiero o como un gasto operacional no financiero en el momento del pago.

Reconocimiento de costos y gastos

La Entidad 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 empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Costos por préstamos: Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Capital contable: El Capital social y prima en colocación de acciones representan el valor de las aportaciones efectuadas por los accionistas, e incluyen los incrementos relacionados con la capitalización de utilidades retenidas.

4.14 Utilidades retenidas

Representa los resultados netos acumulados de los periodos contables anteriores, neto de:

- Los dividendos decretados a los accionistas;
- La capitalización de utilidades retenidas;
- Los efectos generados por la adopción inicial de las NIIF al 1 de enero de 2016.

4.15 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

5. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones - A continuación, se relacionan los juicios y estimaciones realizadas por la Administración, al final del período sobre el cual se reporta:

Información a revelar sobre juicios y suposiciones significativos realizados en relación con participaciones en otras entidades: La Compañía posee inversiones patrimoniales en otras sociedades que bajo NIIF clasificó como asociadas, de acuerdo con el grado de relación mantenido con la participada: control e influencia significativa. El grado de relación se determinó de acuerdo con lo establecido en la sección 10 Estados Financieros Consolidados. A continuación, se describen los juicios y suposiciones significativos que aplicó la Compañía al efectuar esta clasificación:

Impuesto a las ganancias: la compañía reconoce montos por concepto de impuesto a las ganancias corriente y diferido en sus estados financieros dado el volumen de sus operaciones. La determinación del impuesto corriente y diferido se basa en la mejor interpretación de la Administración de las leyes vigentes.

Vidas útiles de los activos fijos e intangibles: La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo, e intangibles están sujetos a la estimación de la Administración de la compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación, amortización y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar: La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos, estén deteriorados. La Administración considera supuestos como, sin limitarse a dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de

quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras. Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor de los pagos futuros estimados.

Impuesto a las ganancias: la compañía reconoce montos por concepto de impuesto a las ganancias corriente y diferido en sus estados financieros dado el volumen de sus operaciones. La determinación del impuesto corriente y diferido se basa en la mejor interpretación de la Administración de las leyes vigentes.

6.EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalente de efectivo, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Efectivo y equivalente de efectivo	2023	2022
Bancos	\$ 73.746.241	\$ 44.511.281
Fondos de inversión colectiva	25.395.262	20.803.777
Caja	2.874.529	2.019.600
Importe total en libros	\$ 102.016.032	\$ 67.334.659

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos en caja y el dinero disponible en entidades bancarias, los cuales están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y equivalentes al efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

7.CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2023	2022
Clientes (a)	\$ 7.786.385.247	\$ 6.365.648.403
Cuentas por cobrar a socios (b)	260.000.000	-
Deudores varios	58.847.909	62.030.555
Ingresos por cobrar (c)	578.185.719	692.857.661
Préstamos a empleados	6.180.585	2.038.965
Incapacidades por cobrar (d)	138.824.364	108.843.677
Deterioro (e)	(147.090.465)	(94.824.715)
Importe total en libros	\$ 8.681.333.359	\$ 7.136.594.546

(a) Clientes

Para la compañía el período de crédito promedio de las cuentas por cobrar es de doscientos cuarenta (240) días. No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar. Se han deteriorado aquellas cuentas que representan riesgos de pérdida a juicio de la administración.

La administración de la compañía estima que la cartera vencida neta de deterioro registrada es recuperable en su totalidad sobre la base de comportamiento de pago histórico y el análisis realizado sobre cada cliente.

Mediante la resolución No.00189 del 25 de enero de 2022 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, se ordenó la toma y posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios; así como la intervención forzosa administrativa de la EPS COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. , actualmente las deudas por cobrar a cargo de esta entidad asciende a la suma de \$ 1.470.904.653 y aunque la Gerencia es consciente de la existencia de incertidumbres importantes que pueden suscitar dudas significativas sobre el recaudo de estos saldos, CLINICA MED SAS se encuentra llevando a cabo de manera satisfactoria todos los trámites requeridos por las entidades pagadoras y se estima que el saldo es recuperable.

No obstante, al 31 de diciembre 2023 y 2022 se reconoce deterioro por valor de \$ 52.265.750 y 60.423.623 respectivamente, el incremento en el reconocimiento del deterioro será evaluado de forma posterior a la finalización de la reclamación que se adelanta para que los créditos adeudados a favor de la Compañía sean reconocidos por el monto y en la clase correspondiente por parte de EPS COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. El 8 de marzo de 2022 se presentan formularios de acreencias respectivos ante el acreedor. Al 31 de diciembre de 2023, el proceso liquidatorio de EPS COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. se encuentra para calificación y graduación de créditos.

Cómo hecho posterior al periodo de cierre, el 28 de enero de 2024 la Superintendencia Nacional de salud ordenó la liquidación de la EPS COOMEVA según lo estipulado en la resolución L002 de 2024. La Compañía adelantó ante COOMEVA EPS S.A.S EN LIQUIDACIÓN todos los trámites requeridos para la calificación de las acreencias por el deudor. La CLINICA MED SAS se encuentra llevando a cabo de manera satisfactoria todos los trámites requeridos por la entidad pagadora y se estima que el saldo es recuperable. De acuerdo con la resolución a la fecha la entidad ya tiene plenamente identificados los activos de la liquidación y que tal y como se refleja en los estados financieros de COOMEVA EPS EN LIQUIDACIÓN el total de activos ascienden a la suma de \$ 165.565 (Cifras en millones de pesos) discriminados así:

Cuenta	Concepto	24 de enero de 2024
	Activo	\$ 165.565
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 5.918
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 20.000
13	Cuentas por cobrar	\$ 139.631
15	Propiedad Planta y Equipo	\$ 16

La resolución L002 de 2024 también indica que los valores correspondientes a cuentas por cobrar no constituyen un activo actualmente disponible, pues su consolidación está sujeta al cumplimiento de una condición favorable de recaudo. Por esta razón tras el cierre del proceso liquidatorio, se continuará con la depuración y cobro de cartera relacionado con los procesos de: Compensación, Recobros NO POS contributivo, prestaciones económicas, cuentas por cobrar LMA, y en general todos los relacionados con la ADRES.

A continuación, se presenta el informe de la cartera según vencimientos:

Análisis por vencimiento	2023	2022
Corriente	\$ 4.285.799.883	\$ 3.504.116.860
31-60 días	483.770.994	544.929.874
61-90 días	553.054.385	359.007.464
91-180 días	992.855.332	80.233.765
Más de 180 días	1.470.904.653	1.877.360.440
Total	\$ 7.786.385.247	\$ 6.365.648.403

(b) Cuentas por cobrar a socios

Las cuentas por cobrar a socios hacen parte de una operación corriente en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes y realizado bajo condiciones normales de crédito. No se generan intereses sobre estos préstamos, el saldo será cruzado con dividendos

(c) Ingresos por cobrar

Registra los valores devengados por la Compañía pendientes de cobro, los cuales han sido originados en la prestación de servicios de salud. Estos servicios son facturados a las entidades a las cuales se les prestó el servicio en el mes siguiente.

(d) Incapacidades por cobrar

Las incapacidades comprenden derechos reales a cargo de las entidades promotoras de salud y ARL. La compañía ha llevado a cabo de manera satisfactoria todos los trámites requeridos por las entidades pagadoras y se estima que el saldo es recuperable

(e) Deterioro

Las cuentas por cobrar han sido revisadas en su totalidad buscando indicios de deterioro al finalizar el periodo sobre el que se informa. La compañía toma en cuenta al evaluar los indicios de deterioro, las dificultades financieras significativas del deudor, incumplimientos en contratos o cambios adversos en el estado de los pagos de los deudores.

A la fecha de corte de estos estados financieros el deterioro total reconocido es de \$ 147.090.465 a cargo de EPS COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.

A continuación, se presenta el movimiento del deterioro:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	\$ (94.824.715)	\$ (34.401.092)
Reconocimiento de deterioro	(52.265.750)	(60.423.623)
Saldo al final del año	<u>\$ (147.090.465)</u>	<u>\$ (94.824.715)</u>

8. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los activos por impuestos corrientes, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Activo por impuestos corrientes	2023	2022
Retenciones en la fuente (a)	\$ 2.661.593.704	\$ 1.749.886.879
Autoretención de Renta	394.478.799	196.011.905
Descuentos tributarios	-	31.355.764
Retenciones de industria y comercio	47.117.167	47.285.334
Importe total en libros	<u>\$ 3.103.189.670</u>	<u>\$ 2.024.539.882</u>

El detalle de activos por impuestos corrientes incorpora derechos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la compañía, por concepto de anticipos de impuestos, autorretenciones practicadas y pagadas a la administración de impuestos de manera mensual y saldos a favor en liquidaciones privadas de impuestos que van a ser solicitados en compensación con liquidaciones futuras.

- (a) Comprende las retenciones en la fuente a título de renta practicadas por los clientes y que serán descontadas en la declaración de renta correspondiente al año gravable 2023, al igual que las autorretenciones.

9. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Inventarios	2023	2022
Materiales e Insumos médicos	\$ 1.107.362.372	\$ 940.707.028
Importe total en libros	<u>\$ 1.107.362.372</u>	<u>\$ 940.707.028</u>

Los inventarios reconocidos por la compañía corresponden a los activos en forma de materiales, insumos y medicamentos, disponibles para ser consumidos en la prestación de los servicios de salud.

Durante el periodo actual la compañía efectuó la revisión del deterioro para sus inventarios clasificados como obsoletos o de lenta rotación y no utilizables. La revisión no arrojó indicios que puedan representar una pérdida por deterioro en el periodo.

A la fecha la Compañía no posee inventarios pignorados.

10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de los otros activos no financieros, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Otros activos no financieros	2023	2022
Anticipos de servicios	\$ 83.449.670	\$ 448.661.868
Seguros	125.141.759	123.715.530
Licencias y Soporte	180.071	8.571.194
Importe total en libros	\$ 208.771.500	\$ 580.948.592

Los otros activos no financieros corresponden a desembolsos relacionados con pólizas de seguros pendientes por amortizar y pagos realizados a terceros sobre los cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar su obtención.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad, planta y equipo, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Propiedad, planta y equipo	2023	2022
Equipo Médico	\$ 6.908.510.186	\$ 6.945.994.845
Construcciones y edificaciones	6.729.225.556	7.769.054.228
Terrenos	205.875.000	709.375.000
Equipo de transporte	848.947.607	299.238.200
Equipo de oficina	974.152.010	895.273.675
Construcciones en curso (a)	1.226.041.317	1.249.332.828
Equipo de computo	850.448.082	555.484.931
Maquinaria y equipo en montaje	20.000	18.400.000
Maquinaria y equipo	159.879.839	13.195.375
Depreciación acumulada	(6.283.286.889)	(5.052.694.793)
Importe total en libros	\$ 11.619.812.708	\$ 13.402.654.289

(a) Actualmente la clínica adelanta obras de expansión en el lote de terreno ubicado en la CRA 38 5B2-32.

Durante el periodo actual la compañía efectuó una revisión del monto recuperable de su propiedad, planta y equipo, la revisión no arrojó indicios que puedan representar una pérdida por deterioro en el periodo.

A continuación, se presenta el movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el periodo:

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2023
Clínica MED S.A.S
Cifras en pesos colombianos

Propiedad, planta y equipo	Saldo al 01/01/2023	Adiciones	Retiros/Transferencias	Saldo al 31/12/2023
Construcciones y edificaciones (a)	\$ 7.514.054.228	\$ 29.750.000	\$ 1.069.578.672	\$ 6.474.225.556
Maquinaria y equipo médico	6.945.994.845	157.929.694	195.414.353	6.908.510.186
Terrenos (a)	709.375.000	-	503.500.000	205.875.000
Equipo de transporte	299.238.200	549.709.407	-	848.947.607
Equipo de oficina	895.273.675	78.878.335	-	974.152.010
Equipo de computo	555.484.931	294.963.151	-	850.448.082
Consultorio 312	120.000.000	-	-	120.000.000
Consultorio 206	135.000.000	-	-	135.000.000
Maquinaria y equipo	13.195.375	146.684.464	-	159.879.839
Maquinaria y equipo en montaje	18.400.000	1.620.000	20.000.000	20.000
Otra adecuaciones	731.453.169	63.727.806	87.019.317	708.161.658
Adecuaciones UCI	517.879.659	-	-	517.879.659
Subtotal	\$ 18.455.349.082	\$ 1.323.262.857	\$ 1.875.512.342	\$ 17.903.099.597
Depreciación acumulada	(5.052.694.793)	(1.252.362.967)	21.770.871	(6.283.286.889)
Importe total en libros	\$ 13.402.654.289	\$ 70.899.890	\$ 1.897.283.213	\$ 11.619.812.708

(a) En el mes de marzo se realizó la venta de inmueble ubicado en la AV 4 Norte 19N 53.

Los bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing) con opción de compra garantizan las obligaciones financieras que posee la compañía.

Los bienes recibidos en arrendamiento se detallan a continuación:

Año 2023:

Bienes recibidos en arrendamiento	Costo de adquisición	Costo Neto	Saldo obligación al 31/12/2023
Edificio	\$ 3.441.893.986	\$ 2.706.346.187	\$ 1.704.101.012
Inmueble CRA 38 No.5B2-34	1.660.000.000	1.575.474.857	1.453.406.848
Inmueble CL 5B3 38 28	391.500.000	368.300.000	257.878.359
Cafetería, auditoria y biblioteca	654.998.871	534.547.407	272.093.115
Equipos medicos (Med dolor - UCI)	1.405.803.939	870.065.783	503.621.816
Arco en C (Med dolor)	412.530.041	173.025.734	39.558.855
Equipos UCI (a)	1.089.880.800	507.787.153	425.885.440
Vehículo	492.400.000	477.578.595	310.238.452
Importe total en libros	\$ 9.549.007.637	\$ 7.213.125.716	\$ 4.966.783.897

12. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El saldo de las inversiones en instrumentos financieros, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Acciones	2023	2022
Medidas al costo (a)	\$ 46.637.645	\$ 93.275.289
Total importe en libros	\$ 46.637.645	\$ 93.275.289

(a) El detalle de las acciones medidas al costo es el siguiente:

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2023
Clínica MED S.A.S
Cifras en pesos colombianos

Acciones	2023	2022
Coomeva EPS	\$ 46.637.645	\$ 93.275.289
Importe total en libros	\$ 46.637.645	\$ 93.275.289

Corresponde a inversión de 667.741.000 acciones, equivalente al 0.00037% del total del capital de la sociedad y su valor nominal es de \$0,20 cada una.

A la fecha de corte de estos estados financieros el valor total de deterioro reconocido sobre las inversiones que se tienen en EPS COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. es de \$ 139.912.933. El deterioro remanente del importe en libros restante será evaluado al 31 de diciembre de 2024.

13.PRÉSTAMOS

El saldo de los préstamos, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Préstamos	2023	2022
Compañías de financiamiento (a)	\$ 4.966.783.897	\$ 6.485.493.169
Bancos nacionales	2.719.273.076	3.656.468.448
Obligaciones con particulares	31.160.451	85.985.341
Intereses	50.244.835	78.241.389
Préstamos totales	\$ 7.767.462.259	\$ 10.306.188.347
Corto plazo	2.617.905.209	4.235.217.765
Largo plazo	5.149.557.050	6.070.970.582
Importe total en libros	\$ 7.767.462.259	\$ 10.306.188.347

Resumen de acuerdos de préstamos y arrendamientos

En general las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la compañía 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.

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Las obligaciones de la Compañía por arrendamientos financieros son garantizadas por el título de propiedad del arrendador sobre los activos arrendados (ver detalle en Nota 11).

A continuación, se relacionan los préstamos por entidad con sus respectivas tasas de interés:

Entidad	Tasa promedio		2023	2022
	2023	2022	31 de diciembre	31 de diciembre
Banco de occidente	21,12%	20,24%	\$ 3.592.153.086	\$ 4.528.046.528
Bancoldex	23,05%	24,37%	1.976.194.127	2.128.576.098
Davienda	20,10%	17,68%	839.530.628	719.860.342
Bancolombia	20,69%	20,06%	1.278.179.133	2.765.478.649
Importe total en libros			\$ 7.686.056.973	\$ 10.141.961.617

A continuación, se relacionan los términos y calendario de reembolso de la deuda:

Entidad	Descripción	Moneda	Fecha de vencimiento	Valor nominal
Banco de occidente	Capital de trabajo	Pesos colombianos	22/04/2031	\$ 5.924.296.681
Bancoldex	Capital de trabajo	Pesos colombianos	1/10/2026	3.234.224.121
Davienda	Capital de trabajo	Pesos colombianos	19/12/2026	3.487.440.450
Bancolombia	Capital de trabajo	Pesos colombianos	15/04/2031	1.800.000.000
Importe total en libros				\$ 14.445.961.252

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2023	2022
Proveedores	\$ 3.889.886.471	\$ 3.300.793.767
Costos y gastos por pagar	2.122.612.854	2.296.903.292
Dividendos por pagar (a)	480.223.855	-
Retenciones y aportes de nomina	92.827.498	72.722.634
Retención en la fuente	105.206.000	133.977.000
Industria y comercio retenido	3.762.000	1.369.000
Cuentas por pagar totales	\$ 6.694.518.678	\$ 5.805.765.693
Corto plazo	6.694.518.678	5.784.385.488
Largo plazo	-	21.380.205
Importe total en libros	\$ 6.694.518.678	\$ 5.805.765.693

El saldo de las cuentas por pagar a proveedores nacionales incorpora principalmente obligaciones con proveedores de servicios y materiales. El período de crédito promedio para la compra de materiales y servicios es de sesenta (60) días. El efectivo para el pago de las cuentas comerciales proviene de manera directa del flujo de caja generado por la Compañía, la administración acude en menor proporción al servicio de deuda con entidades financieras para apalancar su capital de trabajo.

(a) Dividendos por pagar

Comprende el valor de los dividendos decretados a favor de los socios conforme al porcentaje de participación vigente los cuales serán pagados de acuerdo al flujo de caja de la Compañía. Los dividendos decretados corresponden a las utilidades acumuladas de los años 2016 a 2021.

Al 31 de diciembre de 2022 se decretaron dividendos por valor de \$ 2.010.167.600, el saldo será pagado conforme al flujo de caja de la Compañía.

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Pasivos por impuestos corrientes	2023	2022
Impuesto de renta y complementarios (a)	\$ 1.335.188.000	\$ 299.371.524
Industria y comercio (b)	47.416.000	45.202.287
Impuesto sobre las ventas	940.000	490.000
Importe total en libros	\$ 1.383.544.000	\$ 345.063.811

(a) El saldo de impuesto de renta, corresponde a la provisión por el periodo fiscal 2023, que cruza con los descuentos tributarios, retenciones autorretenciones practicadas, que se relacionan en la Nota 8 – Activo por impuestos corrientes.

(b) El pasivo de impuesto de Industria y Comercio, corresponden a la provisión del periodo fiscal 2023.

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a empleados, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Beneficios a empleados	2023	2022
Cesantias	\$ 273.862.293	\$ 220.078.064
Vacaciones	159.161.293	126.448.618
Intereses sobre cesantias	30.561.498	24.300.825
Nomina por pagar	51.746.107	12.939.516
Importe total en libros	\$ 515.331.191	\$ 383.767.023

Planes de aportaciones definidas:

Mediante los planes de aportaciones definidas la compañía cumple su obligación legal, realizando contribuciones de carácter predeterminado a una entidad pública o privada, en

estos planes la compañía no tiene obligación legal ni implícita de realizar contribuciones adicionales en caso en que el fondo no tenga suficientes activos para atender a los beneficios que se relacionan con los servicios que los empleados han prestado en el periodo corriente y en los anteriores.

La compañía no posee planes de beneficios definidos, ni beneficios a largo plazo.

17. OTROS PASIVOS

El saldo de los otros pasivos, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Otros pasivos	2023	2022
Por prestación de servicios	\$ 54.121.929	\$ 304.049.137
Anticipos y avances recibidos	220.673.757	327.689.117
Importe total en libros	\$ 274.795.686	\$ 631.738.254

18. PATRIMONIO

El patrimonio se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Acciones autorizadas	Acciones suscritas y pagadas	Valor nominal	Capital social a 31 de diciembre de 2023
Capital	3.500.000.000	3.500.000.000	\$ 1	\$ 3.500.000.000

No existe ninguna restricción para el reparto de dividendos o para el reembolso de capital para estas acciones. Sin embargo, los estatutos de la compañía definen la fórmula como se determina la utilidad líquida, la cual es la base sobre la cual la Asamblea de Accionistas define el reparto anual de dividendos. La fórmula establece que a la utilidad después de impuestos, se le restan las reservas de ley (reserva legal), se enjugan pérdidas en caso de existir y se restan reservas (en caso de definirse) para mantener la calificación crediticia y/o para cumplir compromisos adquiridos con Acreedores Financieros.

Dividendos decretados

La Asamblea General de Accionistas de la Compañía en el año 2023 no ha decretado dividendos.

Reservas

Las reservas constituidas por la compañía se encuentran conformadas de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2023
Clínica MED S.A.S
Cifras en pesos colombianos

Reservas	2023	2022
Reservas obligatorias		
Reserva legal (a)	\$ 424.232.271	\$ 424.232.271
Importe total	\$ 424.232.271	\$ 424.232.271

(a) Reserva legal

La Sociedad está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

19.INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación, se presentan los saldos de los ingresos por actividades ordinarias del período, resultantes de su actividad:

Ingresos por actividades ordinarias	2023	2022
Contratación PGP (a)	\$ 11.072.960.266	\$ 6.565.946.854
Unidad Cuidados Intensivos (b)	-	1.811.440.921
Unidad Funcional de Quirofanos	12.998.662.518	10.102.737.002
Unidad funcional Med dolor	8.764.072.008	3.898.168.237
Unidad Funcional de Hospitalización	748.289.452	624.548.027
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	-	925.867.168
Unidad Funcional de Consulta externa	1.423.957.076	567.192.742
Unidad Funcional de cuidados intermedios	2.114.530	-
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(191.776.288)	(1.056.185.847)
Importe total en libros	\$ 34.818.279.562	\$ 23.439.715.104

(a) El incremento obedece a nuevo contrato suscrito en el año 2023 con la entidad COOSALUD para el manejo de los servicios de otorrinolaringología.

(b) La unidad de cuidados intensivos funcionó hasta el año 2022.

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de los gastos de administración, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Gastos de administración	2023	2022
Gastos de personal	\$ 3.496.488.710	\$ 2.350.459.025
Honorarios	416.670.627	298.944.503
Impuestos	157.701.597	118.312.227
Arrendamiento de maquinaria	3.092.708	222.192
Contribuciones y afiliaciones	154.935.886	114.093.609
Seguros	116.594.507	135.039.457
Servicios	383.230.943	348.580.657
Gastos legales	8.967.347	23.657.933
Mantenimiento y reparaciones	42.735.224	27.055.622
Adecuaciones e instalaciones	24.884.798	28.605.961
Gastos de viaje	3.945.230	408.920
Depreciación	392.278.149	279.394.489
Amortización	358.993.294	60.390.066
Diversos	166.713.982	180.892.394
Importe total en libros	\$ 5.727.233.001	\$ 3.966.057.055

Los gastos de administración comprenden las erogaciones en las que se incurren para realizar la gestión de la empresa.

21. GASTO DE VENTAS

El saldo de los gastos de ventas, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Gasto de ventas	2023	2022
Publicidad	\$ 41.300.000	\$ 65.159.275
Importe total en libros	\$ 41.300.000	\$ 65.159.275

22. OTROS INGRESOS

El saldo de los otros ingresos, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Otros ingresos	2023	2022
Intermediación	\$ 130.963.459	\$ 151.925.441
Intereses rendimientos financieros	-	1.335.332
Diferencia en cambio	-	2.995.062
Descuentos comerciales	-	148.541
Aprovechamientos	2.712.671	12.566.779
Diversos	6.971.663	30.112.169
Utilidad en venta de activos (a)	377.370.115	17.650.967
Otras recuperaciones (b)	197.099.166	49.240.520
Importe total en libros	\$ 715.117.074	\$ 265.974.811

(a) Corresponde a la utilidad generada en la venta de inmueble ubicado en la AV 4 Norte 19N 53. Ver nota 11 – Propiedad, planta y equipo.

(b) Corresponde al valor reconocido por la diferencia entre el valor de las retenciones contabilizadas y los certificados expedidos por los clientes.

23. OTROS GASTOS

El saldo de los otros gastos, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Otros gastos	2023	2022
Gastos diversos	\$ 897.865.901	\$ 574.786.606
Deterioro (a)	98.998.096	107.461.267
Demandas laborales	-	38.805.035
Donaciones	2.500.000	126.424.870
Impuestos asumidos	174.037	171.636
Multas y sanciones	680.000	740.000
Ajuste al peso	30.671	16.997
Importe total en libros	\$ 1.000.248.705	\$ 848.406.411

(a) Comprende reconocimiento de deterioro de cartera por valor de \$ 52.265.750 y de las inversiones en instrumentos financieros por valor de \$ 46.637.644 a cargo de EPS COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. Adicional se incluye deterioro a cargo de otras entidades por valor de \$86.626.

24.INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de los ingresos financieros, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Ingresos financieros	2023	2022
Descuentos comerciales	\$ 13.089.275	\$ -
Intereses rendimientos financieros	2.930.504	-
Diferencia en cambio	13.429.264	-
Importe total en libros	\$ 29.449.043	\$ -

25.COSTOS FINANCIEROS

El saldo de los costos financieros, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Costos financieros	2023	2022
Intereses	\$ 1.438.102.855	\$ 1.304.115.262
Comisiones	126.644.448	137.217.846
Gravamen movimiento financiero	171.861.288	125.316.530
Diferencia en cambio	5.682.189	16.339.674
Descuentos comerciales	3.146.727	-
Gastos bancarios	11.766.767	25.874.441
Importe total en libros	\$ 1.757.204.274	\$ 1.608.863.753

26.IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El saldo del impuesto a las ganancias, se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2023	2022
Corriente		
Renta	\$ (1.335.188.000)	\$ (299.371.524)
Impuesto total corriente	\$ (1.335.188.000)	\$ (299.371.524)
Diferido		
Afecta los resultados del periodo	184.909.498	29.074.511
Importe total en libros	\$ (1.150.278.502)	\$ (270.297.013)

Impuesto corriente:

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2023 y 2022 es del 35%.

Las declaraciones de impuestos de 2023 y 2022 pueden ser revisadas dentro de los tres años siguientes a la fecha de vencimiento del plazo para declarar. En opinión de la gerencia en el evento que ello ocurra no se esperan diferencias significativas.

A continuación, se detalla la determinación del impuesto sobre la renta por los años 2023 y 2022:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Resultado del ejercicio	\$ 1.651.425.762	\$ (406.068.414)
Otros conceptos fiscales no contables	2.163.397.095	1.261.415.625
Resultado fiscal del ejercicio	3.814.822.857	855.347.211
Renta Liquida Ordinaria del ejercicio	\$ 3.814.822.857	855.347.211
Impuesto de renta (35%)	1.335.188.000	299.371.524
Impuesto neto de renta	\$ 1.335.188.000	299.371.524

Impuesto diferido:

A continuación, se presenta el detalle de los activos/pasivos del impuesto diferido presentados en los estados financieros de situación financiera:

Impuesto diferido	2023	2022
Impuesto diferido activo	\$ 17.585.692	\$ 27.384.486
Impuesto diferido pasivo	(202.141.769)	(396.850.061)
Impuesto diferido neto	\$ (184.556.077)	\$ (369.465.575)

El monto del impuesto diferido proporcionado se basa en la forma esperada de realización o liquidación del valor en libros de los activos y pasivos, utilizando las tasas vigentes, o a punto de aprobarse, al final del año.

Un activo por impuesto diferido se reconoce solo en la medida en que sea probable que habrá suficientes beneficios fiscales futuros contra los que el activo pueda ser utilizado.

El impuesto a la renta diferido fue determinado 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.

27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Activos contingentes

No existen condiciones contingentes a la fecha en que los estados financieros son emitidos.

Pasivos contingentes

La Compañía considera como pasivos contingentes aquellos procesos para los cuales se estima como posible, la probabilidad de ocurrencia del evento y una salida de recursos futura. La Compañía monitorea periódicamente la evolución de la probabilidad de pérdida de estos procesos, y su clasificación como pasivos contingentes o provisiones.

En caso de aumentar la probabilidad de pérdida de posible a probable la Compañía reconoce una provisión y el correspondiente efecto en los resultados del ejercicio. El monto a provisionar depende de cada proceso en específico. La Compañía no presenta pasivos contingentes.

28. TRANSACCIONES CON 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, el detalle de las transacciones con partes relacionadas se encuentra conformado de la siguiente manera:

Compañía	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Otros vinculados económicos		
MASSEK SAS	-	257.878.358
Importe total en libros	\$ <u>-</u>	\$ <u>257.878.358</u>

Las operaciones efectuadas con partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes y son realizadas bajo condiciones normales de crédito.

29. NOTA TRIBUTARIA

El 13 de diciembre fue sancionada la Ley 2277 del 13 de diciembre 2022 o Reforma Tributaria para la igualdad y la justicia social por el presidente de la República, Gustavo Petro. A continuación, indicamos los aspectos más relevantes y de mayor impacto para la Compañía, como son:

- La tarifa del impuesto de renta para personas jurídicas se mantiene en el 35%.
- Se elimina el descuento del 50% del ICA, siendo aplicable exclusivamente la deducción del impuesto en la declaración de renta.
- Se crea un límite para la aplicación de ciertos beneficios tributarios de las personas jurídicas del 3% de la renta líquida ordinaria antes de restar las deducciones especiales.
- La tarifa de ganancias ocasionales se incrementa del 10% al 15%.

- Se crea un impuesto permanente para las personas naturales y jurídicas extranjeras no declarantes de renta, cuyo patrimonio líquido a primero de enero de cada año sea igual o superior a 72.000 UVT (Aprox. 3.000 millones).
- Se incluye una tasa mínima de tributación, la cual se calculará a partir de la utilidad financiera depurada que no podrá ser inferior al 15% del impuesto de renta depurado sobre la utilidad depurada.
- La retención en la fuente a título de renta que se practicará sobre los dividendos no gravados de los ejercicios 2017 y siguientes que se lleguen a distribuir a las personas naturales no residentes del régimen ordinario, o a los establecimientos permanentes en Colombia de sociedades extranjeras, se elevó al 20%.

30. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO DE CIERRE

Cómo hecho posterior al periodo de cierre, el 28 de enero de 2024 la Superintendencia Nacional de salud ordenó la liquidación de la EPS COOMEVA según lo estipulado en la resolución L002 de 2024. La Compañía adelantó ante COOMEVA EPS S.A.S EN LIQUIDACIÓN todos los trámites requeridos para la calificación de las acreencias por el deudor. La CLINICA MED SAS se encuentra llevando a cabo de manera satisfactoria todos los trámites requeridos por la entidad pagadora y se estima que el saldo es recuperable. De acuerdo con la resolución a la fecha la entidad ya tiene plenamente identificados los activos de la liquidación y que tal y como se refleja en los estados financieros de COOMEVA EPS EN LIQUIDACIÓN el total de activos ascienden a la suma de \$ 165.565 (Cifras en millones de pesos) discriminados así:

Cuenta	Concepto	24 de enero de 2024
	Activo	\$ 165.565
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 5.918
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 20.000
13	Cuentas por cobrar	\$ 139.631
15	Propiedad Planta y Equipo	\$ 16

La resolución L002 de 2024 también indica que los valores correspondientes a cuentas por cobrar no constituyen un activo actualmente disponible, pues su consolidación está sujeta al cumplimiento de una condición favorable de recaudo. Por esta razón tras el cierre del proceso liquidatorio, se continuará con la depuración y cobro de cartera relacionado con los procesos de: Compensación, Recobros NO POS contributivo, prestaciones económicas, cuentas por cobrar LMA, y en general todos los relacionados con la ADRES.

Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron otros eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.

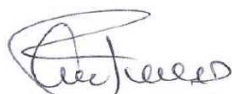
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2023
Clínica MED S.A.S
Cifras en pesos colombianos

31.NEGOCIO EN MARCHA

Estos estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuarán su actividad dentro del futuro previsible en un plazo no menor a un año.

32.APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

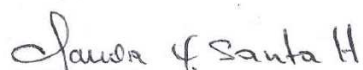
Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el día 12 de febrero de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Andrea Dailiá Rodríguez García
Representante Legal (*)



Ingrid Johanna Trejos Jurado
Contador Público (*)
T.P 226228-T



Claudia Ximena Santa Henao
Revisor Fiscal
T.P. No. 46402 -T
(Ver opinión adjunta)