

VIGILADO SUPERSALUD




ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLINICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS

Expresado en miles de pesos colombianos

		Al 31 de Diciembre 2023	Al 31 de Diciembre 2022	VARIACION	%
NOTAS					
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes a efectivo	4	16.112.769	10.936.255	5.176.514	47%
Inversiones	5	32.732.769	12.756.672	19.976.097	157%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	30.720.311	33.412.294	-2.691.983	-8%
Inventarios	7	1.585.137	1.323.670	261.467	20%
Activo por derechos de uso de arrendamiento	10	232.627	221.494	11.133	5%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		81.383.614	58.650.385	22.733.229	39%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	8	198.001.752	196.747.212	1.254.540	1%
Propiedad de inversión	8.1	21.074.104	21.293.705	-219.601	-1%
Activos intangibles distintos al crédito mercantil	9	68.911	231.145	-162.234	-70%
Activo por impuesto diferido	12	200.181	224.284	-24.103	-11%
Activo por derechos de uso de arrendamiento	10	368.327	572.192	-203.866	-36%
Otros activos no financieros		61.992	61.992	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		219.775.268	219.130.531	644.737	0%
TOTAL DEL ACTIVO		301.158.881	277.780.916	23.377.966	8%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	12.233.253	11.578.176	655.077	6%
Pasivo por derechos de uso de arrendamiento	15	326.372	271.555	54.817	20%
Impuestos, gravámenes y tasas	12	2.862.526	1.542.631	1.319.895	86%
Pasivos por beneficios a empleados	13	1.485.057	1.049.656	435.402	41%
Ingresos diferidos	14	588	304	285	94%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		16.907.796	14.442.322	2.465.474	17%
PASIVO NO CORRIENTE					
Pasivo por derechos de uso de arrendamiento	15	558.498	781.747	-223.249	-29%
Pasivo por impuesto diferido	12	22.494.744	21.982.529	512.215	2%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		23.053.242	22.764.277	288.965	1%
TOTAL DEL PASIVO		39.961.038	37.206.599	2.754.440	7%
PATRIMONIO					
Capital social		14.783.799	14.783.799	-	0%
Superávit de capital		128.383.877	128.383.877	-	0%
Reservas	16	18.914.156	1.880.709	17.033.447	906%
Superávit por valorizaciones		78.453.523	78.492.485	-38.961	0%
Resultado del ejercicio		20.662.487	17.033.447	3.629.041	21%
TOTAL DEL PATRIMONIO		261.197.643	240.574.317	20.623.326	9%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		301.158.881	277.780.916	23.377.966	8%


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
Gerente General
(Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNANDEZ MUÑOZ
Contador
T.P. 237967-T
(Véase certificación adjunta)


LEIDY MARCELA ESPEJO P.
Revisor Fiscal
T.P. 171459-T
Designado por Ecovis Colombia S.A.S.

VIGILADO SUPERSALUD

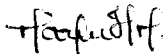


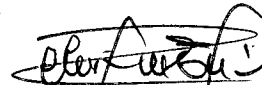
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR FUNCION
CLINICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS**

Expresado en miles de pesos colombianos

		Al 31 de Diciembre 2023	Al 31 de Diciembre 2022	VARIACION	%
(+) Ingresos por actividades ordinarias	17	113.005.940	99.945.231	13.060.710	13%
(-) Costos por actividades ordinarias	18	72.515.581	63.272.941	9.242.639	15%
UTILIDAD BRUTA		40.490.360	36.672.289	3.818.071	10%
(-) Gastos de administración y ventas	19	19.988.328	19.077.400	910.928	5%
UTILIDAD OPERACIONAL		20.502.031	17.594.889	2.907.142	17%
(+) Ingresos financieros	20	4.116.495	2.114.294	2.002.202	95%
(-) Costos financieros	21	681.976	744.371	-62.395	-8%
(+) Otros ingresos	22	3.127.083	2.935.704	191.379	7%
(-) Gastos no operacionales	23	469.969	9.408	460.561	4895%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		26.593.665	21.891.108	4.702.557	21%
(-) Impuesto de renta	12	5.931.178	4.857.661	1.073.517	22%
RESULTADO DEL EJERCICIO		20.662.487	17.033.447	3.629.041	21%


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
 Gerente General
 (Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNANDEZ MUÑOZ
 Contador
 T.P. 237967-T
 (Véase certificación adjunta)


LEIDY MARCELA ESHEJO P.
 Revisor Fiscal
 T.P. 171459-T
 Designado por Ecovis Colombia S.A.S.

VIGILADO SUPERSALUD

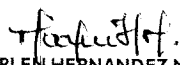


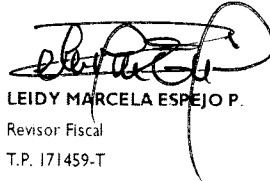
OTRO RESULTADO INTEGRAL
CLINICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS

Expresado en miles de pesos colombianos

		Al 31 de Diciembre	Al 31 de Diciembre		
	NOTAS	2023	2022	VARIACION	%
(+) Variaciones por revaluación en PPyE	24	98.115.606	98.115.606	-	0%
(-) Impuesto a las ganancias relacionado	12	19.662.083	19.623.121	38.961	0%
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		78.453.523	78.492.485	38.961	0%


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
 Gerente General
 (Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNANDEZ MUÑOZ
 Contador
 T.P. 237967-T
 (Véase certificación adjunta)


LEIDY MARCELA ESPEJO P.
 Revisor Fiscal
 T.P. 171459-T
 Designado por Ecovis Colombia S.A.S.

VIGILADO SUPERSALUD

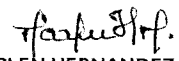


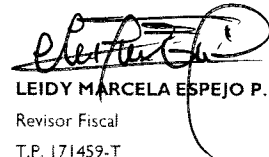
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CLINICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS
(METODO DIRECTO)

Expresado en miles de pesos colombianos

CONCEPTOS	Al 31 de	Al 31 de	VARIACION	%
	Diciembre	Diciembre		
	2023	2022		
FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
(+) Cobros de clientes	116.586.425	100.674.912	15.911.513	16%
(-) Pagos a proveedores	91.487.080	73.953.520	17.533.559	24%
(-) Pagos a empleados	15.414.098	11.848.513	3.565.586	30%
(=) Efectivo generado de actividades de operación	9.685.246	14.872.879	-5.187.632	-35%
(-) Impuesto de renta pagado	106.436	-	106.436	100%
(=) Flujos netos de actividades de operación	9.578.810	14.872.879	-5.294.068	-36%
FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE INVERSION				
(-) Pago por compras de propiedad, planta y equipo	4.402.296	5.715.652	-1.313.356	-23%
(=) Flujos netos de actividades de inversión	-4.402.296	-5.715.652	1.313.356	-23%
FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
(-) Dividendos Pagados en el ejercicio	-	16.291.327	-16.291.327	-100%
(-) Intereses pagados	-	60.582	-60.582	-100%
(+) Subvenciones del Gobierno	-	104.747	-104.747	-100%
(=) Flujos netos de actividades de financiación	-	-16.247.161	16.247.161	-100%
(=) Incremento neto en flujos de efectivo y equivalentes	5.176.514	-7.089.935	12.266.449	-173%
(+) Flujo de efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio	10.936.255	18.026.190	-7.089.935	-39%
(=) Flujo de efectivo y equivalentes al final del ejercicio	16.112.769	10.936.255	5.176.515	47%


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
 Gerente General
 (Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNANDEZ MUÑOZ
 Contador
 T.P. 237967-T
 (Véase certificación adjunta)


LEIDY MARCELA ESPEJO P.
 Revisor Fiscal
 T.P. 171459-T
 Designado por Ecovis Colombia S.A.S.


VIGILADO SUPERSALUD




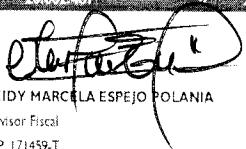
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CLINICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS

Expresado en miles de pesos colombianos

CONCEPTO	CAPITAL	SUPERAVIT	RESERVAS		SUPERAVIT	RESULTADO DEL EJERCICIO	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
	SUSCRITO Y PAGADO	PRIMA EN COLOCACION	OBLIGATORIAS	ESTATUTARIAS	POR VALORIZACION			
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	14.783.799	128.383.877	306.881	2.072.870	0	15.798.285	0	161.339.712
Pago de dividendos						-16.291.327		-16.291.327
Aplicación reservas			1.579.828	-2.072.870		493.042		0
Superávit por revaluación en PPYE					78.492.485			78.492.485
Utilidad o pérdida del ejercicio						17.033.447		17.033.447
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	14.783.799	128.383.877	1.880.709	0	78.492.485	17.033.447	0	240.574.317
Aplicación reservas			1.703.345	15.330.102		-17.033.447		0
Superávit por revaluación en PPYE					-38.961			-38.961
Utilidad o pérdida del ejercicio						20.662.487		20.662.487
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	14.783.799	128.383.877	3.584.054	15.330.102	78.453.523	20.662.487	0	261.197.843


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
Gerente General
(Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNANDEZ MUÑOZ
Contador
T.P. 23796-T
(Véase certificación adjunta)


LEIDY MARCELA ESPEJO POLANIA
Revisor Fiscal
T.P. 171459-T
Designado por Econs Colombia S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS fue constituida por documento privado con único accionista el 04 de febrero de 2015, el cual fue inscrito el 09 de febrero de 2015, bajo el No. 01909397 del libro IX.

La Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS es una Sociedad Anónima Simplificada, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mediante resolución N°0746 declaró como Zona Franca Permanente Especial a la sociedad por un término de 30 años.

La sociedad tiene como objeto social actuar como usuario industrial de servicios de una zona franca permanente especial de acuerdo con la normatividad, en virtud de este objeto puede prestar servicios médicos asistenciales, tanto generales como especializados, en todos los niveles de atención; además podrá realizar cualquier acto mercantil lícito que sea compatible con su condición de empresario instalado en zona industrial de servicios.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

2.1 Base Contable

Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS prepara sus Estados Financieros bajo los principios de Normas Internacionales de Información Financiera, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales (IASB); hace una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento de las NIIF.

A continuación, se describe de manera resumida las políticas adoptadas de la empresa matriz Clínica de Marly S.A.

Cuando las NIIF no tratan un problema en particular, se debe considerar las directrices y requerimientos incluidos en las normas e interpretaciones que contengan situaciones similares y el marco conceptual; también se podrían considerar pronunciamientos de otros organismos emisores de normas FABS (Financial Accounting Standards Board) y la práctica aceptada en el sector de la salud, en la medida en que tales referencias no entren en conflicto con las normas, interpretaciones y el marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2 Información Financiera

El término información financiera comprende tanto información interna como externa, incluyendo:

- Juego completo de Estados Financieros anuales o intermedios
- Comunicaciones financieras incluidas en los reportes de la gerencia y boletines de prensa.
- La información utilizada por la gerencia para el monitoreo habitual de las operaciones.

La información externa está diseñada principalmente para accionistas, administradores (tales como autoridades tributarias y entes de control), comunidad financiera, socios económicos (clientes, proveedores, etc.), el sector de la prestación de servicios médicos, hospitalarios y de todo lo relacionado al sector salud.

La información interna está diseñada para la gerencia y otras partes interesadas involucradas en la administración de las operaciones, presupuestos, control interno, impuestos, etc.

2.3 Políticas Generales

La sociedad ha adoptado las Normas Internacionales de Información a partir de su constitución en el año 2015, y adopta las políticas de la empresa matriz Clínica de Marly S.A.

2.3.1 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si es requerido por una IFRS o interpretación, o producirá una presentación más confiable, fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la Sociedad.

Se considera que un cambio en los criterios de medición utilizados será un cambio contable.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario.

2.3.2 Cambios en estimaciones

Las estimaciones contables se reflejarán con cambios y modificaciones en el momento de considerar el cambio de un criterio de medición inicial o medición posterior de un elemento de los Estados financieros. Las estimaciones contables están relacionadas con el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar de dudosa recuperación, valor razonable de los instrumentos financieros, vida útil de la propiedad planta y equipo o su método de depreciación, valor de usos de una unidad generadora de efectivo.

Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los períodos futuros a los que afecte. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva, estos cambios en las estimaciones contables se revelarán de forma adecuada.

2.3.3 Corrección de errores

La corrección de errores materiales se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado y los saldos de apertura de los activos, pasivos y patrimonio del primer período que se presente en los estados financieros, es decir, se modificará toda la información comparativa (cabe denotar que la materialidad en la corrección de errores es del 3% sobre el total del concepto, de acuerdo a la clasificación de presentación de los estados financieros bajo NIIF, en el que se encuentre enmarcado el error).

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales 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, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.3.4 Moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Las transacciones en monedas diferentes al peso colombiano son registradas a las tasas de cambio prevalecientes en las fechas de las transacciones. A cada fecha de corte del balance, los activos y pasivos monetarios que están denominados en moneda extranjera son convertidos a las tasas prevalecientes en la fecha del balance.

2.4 Políticas Específicas.

2.4.1 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes comprenden efectivo en caja y depósitos en bancos, además del dinero en monedas o billetes, también incluye los depósitos exigibles a la vista con bancos y otras entidades financieras.

El efectivo y equivalentes también comprenden otra clase de cuentas con bancos y otras instituciones que tienen las características generales de depósitos a la vista, en los cuales se puede hacer depósitos y retirar fondos en cualquier momento sin previo aviso o penalidad; además de las inversiones a corto plazo de alta liquidez (entendido con vencimientos menores o iguales a 90 días) ya que estos tienen menor riesgo de cambiar su valor a través del tiempo.

CATEGORÍA TÉCNICA	CLASIFICACIÓN	CONCEPTO	REF. TÉCNICA	BANCO DE APERTURA	MEDICIÓN INICIAL	MEDICIÓN POSTERIOR
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	CAJA GENERAL	NIC 1 NIC 7	Valor Razonable	Valor Razonable	Valor Razonable
		CAJA MENOR				
		MONEDA NACIONAL				
		MONEDA EXTRANJERA				
		BANCOS				
		CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA				
INVERSIONES MENORES A 90 DÍAS						

2.4.2 Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son entendidos como:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad, entendido como *Activo Financiero* cualquier activo que sea: a) Efectivo, b) Un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad (por ejemplo cuentas por cobrar) y un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros de otra entidad en condiciones potencialmente favorables para la entidad, c) Un instrumento de patrimonio de otra entidad, d) Un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios, y es un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a recibir una cantidad variable de instrumentos de patrimonio propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios.

Entre los activos financieros se puede tener el efectivo, las cuentas por cobrar, la inversión en una cartera de valores de liquidez a corto plazo, los derivados financieros.

Los *Pasivos Financieros* son un pasivo que se deriva de: a) Una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad (por ejemplo, cuentas por pagar), b) Para intercambiar instrumentos financieros con otra entidad bajo condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, c) Un contrato que será o podrá ser liquidado en las propias entidades de instrumentos de patrimonio. Un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a entregar un número variable de instrumentos de patrimonios propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios. Para este propósito los instrumentos propios de la entidad de capital no incluyen los instrumentos que ellos mismos son contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propios.

Para la Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS, los activos y pasivos financieros que sean corrientes para la medición inicial se llevaran a valor razonable, de acuerdo a la NIIF 9 y para la medición posterior de los activos y pasivos financieros corrientes se llevará por el método de costo amortizado ya que se espera el rendimiento del activo hasta la fecha límite y es poseído hasta el vencimiento.

Para la valoración posterior de los activos y pasivos financieros que se consideran fácilmente negociables se reconocerá su valor, a valor razonable.

Para los activos y pasivos financieros no corrientes el reconocimiento inicial y posterior dependerá de los flujos contractuales del instrumento financiero y del modelo del negocio.

CATEGORÍA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REFERENCIA	MEDICION PARA BANDEJE			DEBERO	BAJAS	RELEVANCIA
				AFERRELA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	INVERSIONES	INVERSIONES NEGOCIABLES	NIF9- NIF 7NF13- NC39 NC1	Valor Razonable	Valor Razonable	Valor Razonable	De acuerdo a las que establezca en cada periodo	De acuerdo a las condiciones del mercado	De acuerdo a la periodicidad del instrumento o se realiza compra o venta anual
		INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO		Costo Amortizado	Costo de adquisición	Costo Amortizado			
		TITULOS DE DEUDA		Valor Razonable	Costo	Costo			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	CARTERA	INVERSIONES PATRIMONIALES- Sin Control		Valor Razonable	Costo	Costo			
		PRESTACIONES DE SERVICIOS HOSPITALARIOS Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	NIF9- NIF 7NF13- NC39 NC1	Costo Histórico < 365 días	Valor Razonable	Valor Razonable	De acuerdo a comportamiento del Cliente	Dependencia de flujo de efectivo o concepto jurídico	Mensual con compra o venta anual
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	DEBIDAS CUENTAS POR CONTAR	RESPONSABILIDADES	NIF9- NIF 7NF13- NC39 NC1	Costo Histórico < 365 días	Valor Razonable	Valor Razonable	De acuerdo a comportamiento del Doctor	Dependencia de flujo de efectivo o concepto jurídico	Mensual con compra o venta anual
		SERVICIOS MEDICOS, DENTOLÓGICOS O SIMILARES							
		PAGARES							
		CHEQUES DE BANCOS							
		PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS							
		COMBINADOS POR CEFAR							
DEUDAS DE DEPÓSITO									
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	DEBIDAS CUENTAS POR CONTAR	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	NC17- NC36	Valor Razonable VS Tabla de Amortización de Flujos pendientes	Valor Razonable	Amortización de los flujos Pasivos	Evaluación de Util Técnica	Reconocimiento y revisión de las pérdidas afectadas cuando no se ejerza la opción de compra	Cada vez que se presente o se realice compra o venta anual
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	PROVEEDORES	NACIONALES Y DEL EXTERIOR	NIF9- NIF 7NF13- NC39 NC1	Costo Histórico < 365 días	Costo de Adquisición	Costo Histórico < 365 días	De acuerdo a las condiciones pactadas con los proveedores	De acuerdo al incumplimiento de las condiciones pactadas con los proveedores	Cada vez que se presente o se realice compra o venta anual
				Costo Amortizado > 365 días		Costo Amortizado > 365 días			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	COSTOS FINANCIEROS	NIF9- NIF 7NF13- NC39 NC1	Costo Histórico < 365 días	Costo de Adquisición	Costo Histórico < 365 días	De acuerdo a las condiciones pactadas con los	De acuerdo al incumplimiento de las condiciones pactadas con los proveedores	Cada vez que se presente o se realice compra o venta anual
		COSTOS LEGALES							
		INTERES, SUBPROVEEDORES, PERIODICOS							
		FINANCIOS, SERVICIOS Y DEMAS							

2.4.3 Inversiones negociables

Las inversiones negociables son adquiridas con el fin de obtener ganancias de corto plazo y por lo tanto, deben cumplir los siguientes criterios: No se tiene la intención de mantenerlas por un largo período de tiempo y debe existir un mercado activo en el que tales inversiones puedan ser comercializadas.

Las inversiones negociables pueden incluir, los certificados de depósito a término (CDT), los papeles comerciales relacionados con Transacciones financieras, Bonos, Títulos de tesorería, Acciones, entre otros instrumentos de corto plazo, que correspondan a la definición de activos.

El costo de adquisición de inversiones negociables comprende su valor nominal y componentes de valor de mercado, tales como primas o intereses acumulados.

Sin embargo, los gastos por intereses originados en pagos diferidos por su adquisición, y cualquier gasto relacionado con la compra, no se incluyen en los costos de adquisición y se registran en el estado de resultados.

Se tendrá para medición inicial para su clasificación las inversiones negociables menores a 90 días como efectivo y equivalentes.

2.4.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Se hace referencia a las ventas de bienes o servicios relacionados con el ciclo de operación, independientemente de su forma.

Las cuentas por cobrar a clientes son los montos debidos por lo clientes en retorno por los servicios prestados o productos vendidos en el curso normal de los negocios de la Empresa, después de la deducción de los descuentos y rebajas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen las cuentas por cobrar a los clientes ordinarios de la institución, no incluyen gastos pagados por anticipado y otras cuentas por cobrar

Valuación de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son presentadas en el balance al costo con vencimientos menores a 365 días.

Las cuentas por cobrar incluyen impuesto al valor agregado – IVA y otros impuestos similares.

Se hará medición por costo amortizado a las cuentas corrientes comerciales utilizando el método de interés efectivo para reconocer los intereses cuando existan acuerdos de financiación. Las cuentas por cobrar que generan intereses de mora se registran al ingreso y se incrementa la cartera.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio de la fecha de la operación. Éstas son valoradas al cierre de cada mes usando tasa representativa del mercado del último día del mes, la diferencia en cambio resultante es incluida en el estado de resultados.

Cuando existan carteras con vigencia superior a 365 días, y este reconociendo el costo amortizado, se tendrá la siguiente condición:

- El costo amortizado de la cartera se determina sobre el valor neto de la factura (-) deterioro por vencimiento de cartera (-) abonos realizados por el cliente que no pueden ser identificados a la factura específica.

Deterioro de las cuentas corrientes comerciales

En el momento en que se presente saldo de cuentas comerciales por cobrar y las mismas se determinen como una pérdida probable, se debe establecer un gasto por deterioro. La provisión debe ser igual a la pérdida

esperada y depende de los indicios para su existencia, tales como: atraso en pagos, se han enviado recordatorios sin recibir respuesta satisfactoria, se han presentado problemas relacionados con los pagos, existe una disputa con el cliente o se conoce la insolvencia del deudor.

Dentro de los criterios para definir el comportamiento del deterioro de la cartera están los siguientes:

1. Morosidad, esto es la partida por cobrar se encuentra vencida en el pago del principal e intereses.
2. Dificultades financieras del deudor.
3. Quiebra del deudor.
4. Reestructuración o refinanciamiento, se le otorga al cliente más plazo para que cancele su obligación como consecuencia de dificultades financieras y falta de liquidez.
5. Cualquier asunto observable que pueda llevarnos a la conclusión de una pérdida de flujo de caja en la partida por cobrar, tales como, comportamiento del mercado, tecnología, asuntos legales y económicos.

Para el reconocimiento del deterioro, se tiene una clasificación interna de acuerdo al comportamiento de pago y los tipos de deudores:

Calificación	Comportamiento
A	Cartera fuerte y segura
B	Cartera segura pero vulnerable a cambios económicos
C	Cartera poco segura que depende demasiado de circunstancias económicas
D	Cartera con cese de pagos

Calificación	Tipo de Deudores
A	Medicina Prepagada/ Aseguradoras
B	EPS con cumplimiento de pago/ Personas Jurídicas / Entidades Públicas
C	Entes Territoriales/EPS con dificultad de pago
D	Personas Naturales Tipo 1 y Personas Jurídicas en cobro Jurídico y FOSYGA

*Personas Naturales Tipo 1: Hace referencia a los pacientes particulares

Después de la clasificación interna se establece un reconocimiento de deterioro del 100% para la clasificación D.

CATEGORIA_A

ESTADO	% PROVISION
ANTICIPOS	0%
CORRIENTE	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	0%
91 A 180	5%
181 A 360	5%
MAS DE 360	10%

CATEGORIA_B

ESTADO	% PROVISION
ANTICIPOS	0%
CORRIENTE	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	0%
91 A 180	5%
181 A 360	10%
MAS DE 360	15%

CATEGORIA_C

ESTADO	% PROVISION
ANTICIPOS	0%
CORRIENTE	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	10%
91 A 180	15%
181 A 360	20%
MAS DE 360	25%

CATEGORIA_D

ESTADO	% PROVISION
ANTICIPOS	100%
CORRIENTE	100%
1 A 30	100%
31 A 60	100%
61 A 90	100%
91 A 180	100%
181 A 360	100%
MAS DE 360	100%

2.4.5 Obligaciones financieras y cuentas comerciales por pagar

Las obligaciones financieras consisten en fondos recibidos de terceros por la empresa, en términos de contratos que obligan a la entidad a transferir recursos a los terceros, en los períodos establecidos contractualmente. Estos son en esencia de naturaleza financiera y comprenden principalmente:

- Créditos de entidades financieras.
- Deudas representadas en títulos de contenido crediticio.
- Compromisos relacionados con arrendamiento financiero.
- Anticipos acuerdos y convenios
- Recaudo a favor de terceros
- Ingresos recibidos por anticipado, los cuales se registran como ingreso diferido.
- Deudas con proveedores de bienes o servicios.

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, los sobregiros bancarios se incluyen en efectivo y equivalentes de efectivo. Las obligaciones corrientes son presentadas en forma separada de las obligaciones de largo plazo en el balance general.

Las cuentas comerciales por pagar incluyen las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios usados en las operaciones normales, incluyendo compras de activos, después de deducción de cualquier descuento o rebaja obtenida. Incluyen principalmente deudas a proveedores (incluyendo proveedores de activos y facturas pendientes por recibir y por compras recibidas, pero aún no facturadas).

Una deuda financiera debe clasificarse como corriente cuando debe ser cancelada dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte del balance. Los demás pasivos financieros deben ser clasificados como pasivos no corrientes.

Las deudas con maduración inicial de más de un año son consideradas como de largo plazo. Sin embargo, la porción corriente, determinada con base en la fecha de maduración, es considerada como de corto plazo, incluyendo los intereses estimados relacionados con créditos corrientes y de largo plazo.

La medición inicial se llevará a cabo al valor razonable de la acreencia y su respectiva medición posterior al costo amortizado.

2.4.6 Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con miras a la venta o están en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de los servicios.

Se tendrá una medición inicial al costo, que comprende la sumatoria todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, los costos de adquisición serán entendidos 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 la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los costos de transformación comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Para la medición posterior se tomará el menor valor entre el modelo de costo y el modelo del valor de realización.

El valor neto de realización entendido como el precio de venta en el curso del tiempo de los negocios menos los costos estimados en la terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta y/o prestación de servicio.



CATEGORIA TECNICA	REF. TECNICA	MEDICION PARA BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
INVENTARIOS	NIC2 - NIC 1	COSTO	COSTO VS Valor Neto de Realizacion	COSTO VS Valor Neto de Realizacion	Daño con recuperacion por Obsolescencia tecnica, tecnologica y por moda- Calculo del Valor Recuperable	Obsolescencia tecnica, tecnologica y por moda	Mensual

2.4.7 Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo son activos tangibles que posee la Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS para su uso en la construcción, producción, suministro de bienes y/o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

La vida útil (periodo por el cual se espera utilizar por la entidad) establecida por la gerencia administrativa, financiera y el avalúo técnico realizado, dio como resultado:

Grupo	Vida Útil - Años
Construcciones y edificaciones	50
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo Médico Científico	10
Equipo de comunicación y computación	5
Flota y equipo de transporte	5

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

La Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS reconocerá como activos de menor cuantía, los activos cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Administración de impuesto y Aduanas Nacionales cada año), estos activos deben registrarse en el módulo de activos fijos y depreciarse en el mismo mes en el que se adquieren. Las adiciones de construcciones y edificaciones de menor cuantía, cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT, se registrarán como un costo de mantenimiento.

Las partidas excluidas del rubro de propiedad, planta y equipo

Costos de reparación y mantenimiento incurridos para propósitos básicos de cuidado de los ítems para que estén en buenas condiciones de trabajo las cuales son reconocidas como gasto y/o costo cuando incurren.

Gastos bajo un monto certero, en condiciones específicas, en orden para facilitar procedimientos.

Costos preoperatorios y de arranque llevados en conexión con el inicio del uso de ciertos activos: éstos son registrados como gastos.

Las mejoras y adiciones

Contempladas para la propiedad, planta y equipo son ciertos gastos son capitalizados en el momento que son pagados, si ellos se encuentran en los siguientes criterios:

- Estos incrementan la productividad técnica del activo.
- Estos incrementan la calidad de producción.
- Estos expanden la vida de los activos estimada inicialmente.

Las mejoras pueden resultar desde la sustitución de uno nuevo o renovar un ítem por su uso, o el arreglo de un ítem para mejorar el desempeño.

Normalmente las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo

Medición de propiedad, planta y equipo

La medición inicial de la propiedad planta y equipo, se realiza al costo de adquisición del bien material y se reconoce en su medición posterior basándose en el modelo del costo, descontando las partidas de depreciación y deterioro.

Para la Clínica el deterioro es entendido que, si un elemento de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, siendo la base el análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico.

De acuerdo a la NIC 36 se establece que se debe hacer un análisis cuantitativo por las unidades generadoras de efectivo, identificando activo por activo y realizarle el cálculo de importe recuperable, situación que para la institución, Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS, no es viable técnica ni económicamente; motivo por el cual se establece su evaluación a través de los responsables de cada activo quienes son idóneos permitiendo un conocimiento fiable de la situación particular de cada activo identificando cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

La Baja en cuentas se dará cuando el importe en libros de un activo de propiedad, planta y equipo en el momento que sea enajenado o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

En los estados financieros se revelará:

- a) La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- b) El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- c) El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- d) Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son entendidas como las inversiones en activos inmobiliarios que pueden ser terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, para obtener rentas de capital, ya que no serán utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

El reconocimiento de las propiedades de inversión cuando haya alta probabilidad de ocurrencia de beneficios económicos futuros para la entidad, y el costo de la propiedad de inversión es medido de manera fiable

Para la medición Inicial las propiedades de inversión son medidas al costo en los cuales se comprende el precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, estos incluyen, por ejemplo, honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

Para la medición posterior de las propiedades de inversión, ya que según el criterio de la NIC 40 en su párrafo 33, se reconocerá a valor razonable los activos inmobiliarios que estén para usufructo o para obtener rentas sobre los activos inmobiliarios.

De acuerdo a la excepción de la NIIF 1, párrafo 31 la medición posterior de la propiedad de inversión será de acuerdo al modelo del costo.

No se harán parte del rubro de propiedades de inversión en la medición posterior los costos derivados del mantenimiento de la propiedad y serán llevados como un gasto, además tampoco hará parte de la inversión los costos de puesta en marcha, los desperdicios de más gastos que no tengan mayor relevancia y dentro del valor de la propiedad inmobiliaria.

Leasing arrendamiento financiero

Un arrendamiento financiero o de capital es un arrendamiento que sustancialmente transfiere todos los riesgos y recompensas de la propiedad de un activo al arrendatario. Entre los indicadores de que dicha transferencia ha sido realizada, ya sea individualmente o en una combinación se incluyen:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al final del término del arrendamiento.
- El arrendador tiene la opción de comprar el activo, que, debido al precio de la opción, es, al inicio del arrendamiento, razonablemente cierta de ser ejercida.
- El término del arrendamiento (normalmente el período principal, que no puede ser cancelado, más los períodos bajo opciones que son razonablemente ciertas de ser ejercidas) es por la mayor parte de la vida económica del activo.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento es sustancialmente todo el valor justo del activo arrendado.
- Si el arrendatario puede cancelar el arrendamiento, cualquier pérdida por cancelación es asumida por el arrendatario.
- Las ganancias o pérdidas de la fluctuación del valor del residual son asumidas por el arrendatario.
- El arrendatario tiene la habilidad de continuar el arrendamiento para un período secundario a un alquiler que sea sustancialmente menor al alquiler del mercado.



Los activos arrendados son de una naturaleza especializada de forma tal que solamente el arrendatario puede usarlos sin modificaciones mayores.

Los activos tenidos bajo arrendamiento financiero son reconocidos como activos de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS de acuerdo a la tabla de amortización la cual referencia el valor presente de los pagos mínimos determinado al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador es incluido en el balance como un pasivo financiero.

Los pagos del arrendamiento son divididos entre gasto financiero y el abono a la obligación, de tal forma que se alcance una tasa de interés constante sobre el saldo pendiente de la obligación. Los cargos financieros son registrados directamente en el estado de resultado.

Los arrendamientos financieros se reconocerán a su medición posterior de acuerdo al modelo del costo.

Tabla anexa para medición de propiedad planta y equipo - Leasing

CATEGORÍA (CARGO)	GRUPO	FE TIPO	ENDE AREJA	NETONDA	NETO PASIVO	DEBIDO	BASE	RECORD
PROPIEDAD EQUIPO	PROPIEDAD EQUIPO	NC6 NC6	Costo/Arbitrio	Costo	costo(-)operación (-)-debe	Activo/Terco	Análisis de los responsables de activos a través de un arrendamiento	Se trata de un dependiente y no de un deudor, es el que debe el monto y factores se le otorgan en la construcción y aprobación, por ejemplo políticas y normas
								debe en el balance de los responsables de activos a través de un arrendamiento
PROPIEDAD INVERSION	PROPIEDAD INVERSION	NC6 NC6	Costo/Arbitrio	Costo	costo(-)operación (-)-debe	Activo/Terco	Análisis de los responsables de activos a través de un arrendamiento	Se trata de un dependiente y no de un deudor, es el que debe el monto y factores se le otorgan en la construcción y aprobación, por ejemplo políticas y normas
LEASING FINANCIERO	LEASING FINANCIERO	NC7	Tabla Amortización	Tabla Amortización y tipos de pasivos	costo(-)amortización (-)-debe	Análisis de los responsables de activos a través de un arrendamiento	Análisis de los responsables de activos a través de un arrendamiento	debe en el balance de los responsables de activos a través de un arrendamiento

2.4.8 Intangibles

Un activo intangible es un activo no monetario identificable que carece de apariencia física, tenido para el uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para el arrendamiento a otros, o para propósitos administrativos.

Un activo es un recurso que es controlado por la empresa como resultado de eventos pasados (por ejemplo, la compra o auto creación) y del cual se esperan beneficios económicos futuros (entradas de efectivo u otros activos).

Se define como No Monetario dado que los activos monetarios se refieren tanto al dinero en efectivo como a otros activos por los que se va a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Los activos intangibles comprenden los siguientes conceptos:

- Licencias, marcas, patentes, derechos de autor, franquicias y derechos similares adquiridos.
- El software comprado y el software desarrollado internamente, sujeto a ciertas restricciones.
- El crédito comprado y el originado en una combinación de negocios.

Los siguientes conceptos no son incluidos en activos intangibles:

- Gastos de investigación y desarrollo.
- Costos de conformación de la Empresa (los cuales son registrados como gasto a medida en que se incurren), costos de puesta en marcha y gastos pre operativos.
- Patentes registradas y marcas creadas internamente.
- La mayor parte del software desarrollado internamente.
- El crédito mercantil no proveniente de una adquisición.
- Gastos de emisión de bonos o capital.

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige para la Compañía, demostrar que el elemento en cuestión cumple con los requisitos de identificabilidad, control y existencia de beneficios económicos futuros.

La Valorización inicial del activo intangible adquirido a terceros se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma independiente comprende:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas;
- y
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

El monto que se paga para adquirir un activo intangible a terceros, reflejará las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a hacia la Compañía, es decir, se espera que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre acerca de la fecha o el monto de éstos.

Son costos directamente atribuibles, los costos de remuneraciones a los empleados, honorarios profesionales y los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Los desembolsos que no forman parte del costo de un activo intangible son:

- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyen los costos de actividades publicitarias o promocionales),

- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientes, y
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

Para la medición inicial de los activos intangibles generados interna, se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible generado internamente comprenderá todos los costos directamente atribuibles necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía. Los costos que se considerará como directamente atribuibles son:

- Los costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible;
- Los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19) derivadas de la generación del activo intangible;
- Los honorarios para registrar los derechos legales; y
- La amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

El costo de un activo intangible generado internamente, corresponderá a la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento.

Los siguientes conceptos no son componentes del costo de activos intangibles generados internamente:

- Los gastos administrativos, de venta u otros gastos indirectos de carácter general, salvo que su desembolso pueda ser directamente atribuido a la preparación del activo para su uso,
- Las ineficiencias identificadas y las pérdidas operativas iniciales en las que se haya incurrido antes de que el activo alcance el rendimiento normal planificado, y
- Los desembolsos de formación del personal que ha de trabajar con el activo.

La medición posterior de un activo intangible se llevará a cabo utilizando el modelo del costo, esto es, el costo menos la amortización acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas por el departamento de sistemas para el caso de software y Licencias en base a la utilización esperada del activo.

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	PERIODICIDAD
Intangibles	Activos Intangibles	NIC 38 NIC 36	Costo Atribuido	Costo de Adquisicion	Costo (-) depreciación (-) deterioro	Perdida de Valor VS importe Recuperable	Anualmente

2.4.9 Arrendamientos

Un arrendamiento es un servicio prestado, el cual se puede ejecutar por medio de un contrato, o parte del mismo, y transmite el derecho a usar un activo (el activo subyacente) por un periodo de tiempo determinado a cambio de una contraprestación.

La NIIF 16 establece que todos los contratos de arrendamiento, se reconozcan como arrendamientos financieros, es decir, un arrendatario reconocerá un activo por derecho de uso y su correspondiente pasivo por la obligación del mismo (arrendamiento), en la fecha de comienzo; permitiendo excepciones, tales como, cuando el arrendamiento es a corto plazo, y/o cuando el arrendamiento en los que el activo subyacente es de bajo valor, que para la institución equivale a US\$10.000 en un año del valor presente, los cuales se registrarán como gasto.

Tanto la medición inicial como posterior de activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento se medirán al valor presente de los pagos futuros.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	BAJAS	PERIODICIDAD
ARRENDAMIENTOS	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	NIC 16		Medicion de activo por derecho de uso y del pasivo por arrendamiento	Medicion de activo por derecho de uso y del pasivo por arrendamiento	Cuando se cancela el contrato de arrendamiento	Periodicidad de pago

2.4.10 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden los planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una empresa y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes.

La Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS tiene como beneficios a empleados los siguientes:

- Prima legal: El empleador debe pagar a sus empleados un sueldo al año el cual será pagado 50% en junio y 50% diciembre, proporcional al tiempo laborado en el año.
- Cesantías: Es una prestación social que se encuentra a cargo del empleador, que consiste en el pago al trabajador, de un mes de salario por cada año de servicios prestados o proporcionalmente por fracción de año.
- Intereses sobre cesantías: El empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.
- Vacaciones: Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo y corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.
- Auxilio de transporte: El auxilio de transporte es una figura creada por la ley 15 de 1959, y reglamentado por el Decreto 1258 de 1959, con el objetivo de subsidiar el costo de movilización de los empleados que devenguen menos de 2 SMMLV desde su casa al lugar de trabajo.



- Beneficios a los empleados: Comprende todos los tipos de retribuciones que proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
- Beneficios por terminación: Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de: Decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro, o bien la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

La valuación de los beneficios a empleados se lleva a cabo en medición inicial por el método del costo.

Para la medición posterior se efectúan por medio de cálculos actuariales o a unidad de crédito proyectada.

CATEGORÍA TÉCNICA	CLASIFICACIÓN	CONCEPTO	MEDICIÓN						
			REF. TÉCNICA	PARA BANCOS DE AFERILIA	INICIAL	POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	SALARIOS POR PAGAR	NC 19	Costo	Costo	Costo	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		CESANTIAS							
		INTERESES SOBRE CESANTIAS							
		PRIMA DE SERVICIOS							
		VACACIONES CONSOLIDADAS							
		PRIMAS EXTRALEGALES							
PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50									
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	CESANTIAS	NC 19 NC 26	Calculo Actuarial	Costo	Calculo Actuarial	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		PRIMAS EXTRALEGALES							
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS POST EMPLEO	CESANTIAS	NC 19 NC 26	Calculo Actuarial	Costo	Calculo Actuarial	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		PRIMAS EXTRALEGALES							
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							

2.4.11 Impuestos, gravámenes y tasas

Impuestos corrientes

El impuesto corriente hace referencia a los pasivos que se tienen con la administración tributaria en materia de impuestos de renta y otros impuestos imponibles a la actividad económica que ejerce la Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS.

El reconocimiento inicial y posterior se realiza sobre el valor actual en libros y no habrá reconocimiento de intereses si no hay incumplimiento en el vencimiento de los impuestos.

Impuesto diferido

El impuesto diferido activo es el monto de impuesto sobre la renta recuperable en los períodos futuros, relacionado con:

- Diferencias temporales deducibles.
- Pérdidas fiscales por utilizar.
- Exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar.

El impuesto diferido pasivo es el monto de impuesto sobre la renta pagadera en períodos futuros, relacionada con diferencias temporales imponibles, las cuales son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y su valor fiscal. Las diferencias temporales pueden ser:

- Diferencias temporales imponibles: Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a montos que son gravados al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- Diferencias temporales deducibles: Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a montos que son deducidos al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Una diferencia permanente puede ser definida como cualquier otra diferencia que no esté cubierta por la definición de diferencia temporal. En otras palabras, una diferencia permanente nunca tendrá impacto en el impuesto futuro.

Un impuesto diferido activo es reconocido por pérdidas fiscales, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de ejercicios posteriores o con pérdidas o ganancias fiscales no utilizadas hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales se carguen esas pérdidas o ganancias fiscales no utilizadas.

El valor en libros de un impuesto diferido activo debe ser revisado a cada fecha de corte del balance. La Empresa debe reducir el valor en libros de un impuesto diferido activo cuando no continúe siendo probable que haya suficiente utilidad gravable futura para permitir su utilización.

En la medida en que no sea probable que en el futuro haya utilidad gravable contra la cual puedan utilizarse las pérdidas fiscales, el impuesto diferido activo no es reconocido.

Los impuestos diferidos son calculados usando un enfoque del balance general: El impuesto diferido es calculado a cada fecha de corte del balance general y el gasto (o ingreso) por impuesto diferido, es la variación en la posición del impuesto diferido desde un balance general a uno siguiente.

Los impuestos diferidos son calculados en todas las diferencias temporales encontradas. Esto resulta en el reconocimiento de los efectos de impuestos de un período a otro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos pueden ser medidos por la tasa del impuesto que se espera que sea aplicada cuando los activos sean realizados o los pasivos liquidados, basándose en la tasa de impuesto que está decretada o sustancialmente decretada a la fecha de corte del balance general.

Los impuestos diferidos no son descontados a su valor presente.

No se reconoce impuesto diferido sobre las siguientes partidas:

- Crédito mercantil derivado de combinaciones de negocios.
- Diferencias relacionadas con la conversión de los estados financieros de una Empresa, de la moneda local a la moneda de reporte.
- Impuesto en distribución de dividendos y reservas, cuando tal distribución es poco probable.

2.4.12 Pasivos, provisiones y pasivos contingentes

Pasivos contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos

en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o bien una obligación presente, surgida a raíz de hechos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

- No es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que impliquen beneficios económicos, o bien
- El monto de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS.

No se reconocerán en los estados financieros, pero sí deberán ser expuestos en notas a dichos estados.

Provisiones

Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar y otras obligaciones devengadas, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o del monto de los desembolsos futuros necesarios para su liquidación.

Provisiones: que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su monto haya podido ser estimado de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para liquidarlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que impliquen beneficios económicos.

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado; es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación, y puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS no debe reconocer la provisión.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Sólo se aplicará la provisión para cubrir los desembolsos relacionados originalmente con su creación. La realización de desembolsos en contra de una provisión que fue, en su origen, creada para propósitos diferentes, producirá el efecto de encubrir el impacto de los hechos diferentes.

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF TECNICA	MEDICION		BAJA	PERIODICIDAD
			BALANCE APERTURA	MEDICION INICIAL		
PROVISIONES	LITIGIOS	NIC 37	Costo Historico	Estimacion fiable	Estimacion fiable	Fallo del Litigio Cada que se presente

2.4.13 Tratamiento del patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos.

Clasificación

El patrimonio contiene los siguientes componentes:

- Capital en acciones.
- Primas relacionadas con el capital en acciones
- Utilidad neta/ pérdida neta del año

En las notas a los estados financieros se deben revelar los detalles de restricciones sobre el patrimonio o derechos especiales conferidos sobre cada una de estas categorías.

Capital en acciones

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas o socios (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas.

Prima relacionada con el capital en acciones

Representa la diferencia entre el monto recibido en la emisión de acciones y el valor nominal de las acciones emitidas.

Los siguientes conceptos son considerados:

Capital suscrito no pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital, pero los fondos todavía no han sido recibidos. En este caso se registra una cuenta por cobrar.

Capital suscrito y pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital y los fondos han sido recibidos. El monto registrado en libros es el valor nominal suscrito.

Incremento del capital

Cuando el capital es emitido, las cuentas de acciones de capital y prima en colocación de acciones deben ser acreditadas por el monto total suscrito, incluyendo la porción no pagada. El capital no pagado debe ser presentado como un activo.

El capital social se contabiliza a su valor nominal, que es el número de acciones emitidas (menos las acciones de tesorería), multiplicado por el valor nominal por acción. Cualquier valor superior al valor nominal por acción pagado por los accionistas cuando la compra de acciones se contabiliza como prima de emisión.

El costo del incremento de capital y los gastos directamente relacionados a la transacción (honorarios, costos de publicación, etc.) son registrados netos de impuestos como una deducción de la prima en acciones contabilizada.

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

- Contribuciones en efectivo: En la fecha en que las cuentas por cobrar llegan a ser ciertas. En la fecha de suscripción.
- Contribuciones en especie y capitalización de deudas: En la fecha de la escritura correspondiente.
- Capitalización de reservas o deudas corrientes: En la fecha de aprobación por la asamblea de accionistas.

El capital en acciones puede ser reducido por:

- Deducción de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
- Redención de una parte de las acciones
- Recompra y cancelación de las acciones propias por la Empresa.

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionista de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS.

Distribución de dividendos

Los dividendos deben ser deducidos del patrimonio cuando se establece el derecho de los accionistas a recibirlos. Éstos son registrados como otros pasivos hasta la fecha del pago.

La medición de las partidas del patrimonio será reconocida en su momento inicial y posterior a costo histórico.

2.4.14 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Se da cumplimiento a los lineamientos establecidos por la NIIF 15, al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de contratos por prestación de servicios, con los diferentes tipos de clientes que tiene la institución, tales como:

- Compañías Aseguradoras POLI
- Administradora de Riesgos
- Compañías Aseguradoras SOAT
- Compañías Vinculadas
- Empresas de Medicina Prepagadas
- Empresas Sociales del Estado
- Entidades Promotoras de Salud EPS
- Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud IPS
- Particulares Personas Jurídicas
- Particulares Personas Naturales
- Arrendamientos

La estructura mantiene los siguientes pasos:

1. Identifica el contrato con el cliente
2. Identifica las obligaciones separadas con el cliente
3. Determina el precio de la transacción
4. Se distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato
5. Contabiliza los ingresos a medida que la entidad satisface las obligaciones

La Dirección Comercial maneja una matriz de contratación, en la cual supervisa los contratos o acuerdo de voluntades que maneja con cada uno de los clientes, determinando los servicios contratados, modalidad de servicios (eventos o paquetes), valor, fecha de inicio y finalización de los contratos.

A través de ERP, se maneja cada uno de los convenios, tarifarios requeridos para cada contrato, y en el momento que ingresan los pacientes a sus procedimientos o servicios médicos- hospitalarios contratados, se va reconociendo el ingreso, una vez finalizados se formaliza con la factura, la cual es radicada al cliente para su formalización de pago.

Se registran los ingresos de los pacientes que al finalizar el mes no se han facturado, generando del ERP el reporte de lo pendiente por facturar, este corresponde a todos los cargos que tiene el paciente de las atenciones realizadas hasta la fecha del corte del cierre contable; y el primer día hábil del mes siguiente se reversa el registro.

Este procedimiento se ejecuta todos los meses para que queden reconocidos todos los ingresos de los pacientes atendidos por la institución, que no se han facturado.

3. Administración de Riesgos Financieros

La institución para la colocación de excedentes de liquidez y operaciones de tesorería, realiza sus inversiones en instituciones con calificación AAA y AA+, diversificando de tal forma que, minimiza el riesgo de las operaciones de inversión.

De igual forma, para obtener financiación se requiere de una evaluación previa de todas las entidades bancarias dispuestas al préstamo bajo las siguientes premisas:

- Alcance de las garantías (no deben incluir cláusulas hipotecarias, ni condicionamientos a través de patrimonios autónomos) deben referirse fundamentalmente a la firma de los documentos de garantía.
- La tasa efectiva anual propuesta, teniendo en cuenta la base (DTF, IBR) y el spread señalado por la entidad bancaria.
- La proyección disponible del comportamiento de la base de cálculo de la tasa propuesta. Ya sea en DTF o IBR las proyecciones de este indicador son fundamentales al momento de la toma de la decisión.

Las cifras presentadas a continuación se encuentran expresadas en miles de pesos colombianos, en concordancia con los estados financieros.

NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

4. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo equivalente comprende el disponible en efectivo, bancos nacionales (corriente y de ahorros), para el cierre de los años 2023 y 2022 no se tienen inversiones a corto plazo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Caja	83.937	39.807	44.130
Bancos nacionales	2.557.722	241.132	2.316.591
Cuentas de ahorro	13.471.110	10.655.316	2.815.794
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	16.112.769	10.936.255	5.176.514

5. Inversiones Temporales

Las inversiones están representadas por títulos valores emitidos por entidades autorizadas y vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, estas se encuentran registradas por su costo de adquisición, y a 31 de diciembre de 2023 no se encuentran pignoradas.

INVERSIONES MONEDA NACIONAL	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
CDT Financiera Juriscoop	970.051	823.315	146.736
CDT AV Villas	2.400.638	2.114.015	286.623
CDT Davivienda	6.507.930	797.648	5.710.283
CDT Banco GNB Sudameris	5.625.751	3.139.667	2.486.084
CDT Banco Finandina	1.859.953	1.626.169	233.784
CDT Banco BBVA	7.570.946	2.131.041	5.439.904
CDT Banco de Occidente	7.797.500	2.124.816	5.672.684
TOTAL INVERSIONES MONEDA NACIONAL	32.732.769	12.756.672	19.976.097

6. Cuentas Comerciales por Cobrar

Las cuentas por cobrar en la información financiera, comprenden el valor que nos adeudan clientes, compañías vinculadas y por concepto de arrendamientos, lo anterior, en retorno de la prestación de los servicios, además, se refleja el respectivo deterioro de la cartera.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
CUENTAS POR COBRAR			
Cientes facturas por radicar	5.777.858	6.773.568	-995.710
Cientes facturas radicadas	18.692.636	17.571.598	1.121.039
Cientes facturas glosadas	203.248	598.237	-394.989
Abonos pendientes por aplicar	-2.751.287	-2.996.457	245.170
Servicios hospitalarios pendientes por facturar	8.221.520	10.724.364	-2.502.844
Compañías vinculadas (Clínica de Marly S.A.)	51.124	59.326	-8.202
Arrendamientos	101.916	108.195	-6.279
Anticipos y avances	9.131	13.539	-4.408
Ingresos por cobrar	86	46.688	-46.601
Otros deudores	2	3.652	-3.650
Anticipo de impuestos y contribuciones	911.288	1.000.639	-89.352
Subtotal Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	31.217.521	33.903.348	-2.685.826
Deterioro clientes	-497.211	-491.054	-6.157
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	30.720.311	33.412.294	-2.691.983

7. Inventarios

Los inventarios corresponden a elementos de tipo médico, quirúrgico, reactivos, de laboratorio, odontológico y de atención a los pacientes, además de los correspondientes a papelería y productos de aseo; estos son requeridos y conservados para la adecuada prestación de los servicios en el proceso normal de la operación, por lo cual, se presentan los saldos por cada bodega a 31 de diciembre, después de la deducción de descuentos financieros.

En el año 2023 se constituyó un deterioro de \$77 millones, de los cuales \$75 millones comprenden productos de baja rotación y \$2 millones por valor neto realizable, mientras que el deterioro reflejado para el año 2022 fue de \$48 millones, de los cuales \$47 millones comprenden productos de baja rotación y \$1 millón por valor neto de realización.

INVENTARIOS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
B. Farmacia Intrahospitalaria	202.080	200.047	2.033
B. Farmacia Salas de Cirugía	262.214	193.158	69.055
B. Farmacia Prioritaria	55.737	44.665	11.072
B. Imágenes Diagnósticas	30.401	20.858	9.543
B. Gastroenterología	32.512	26.349	6.163
B. Cardiología	2.913	1.652	1.261
B. Unimarly	9.590	7.417	2.173
B. Ingeniería	84.461	62.591	21.870
Servicio Transfusional	1.163	1.841	-678
Hemodinamia	7.038	-	7.038
Unidosis	3.553	881	2.671
Clinica de Heridas JCG	5.593	8.725	-3.132
CeDi Med. y Disp. Med.	706.006	598.586	107.421
CeDi Aseo y Pap. Asistencial	152.892	123.669	29.223
CeDi Pap Administrativo	105.912	80.809	25.103
Subtotal Inventarios	1.662.065	1.371.248	290.817
Deterioro	-76.928	-47.578	-29.350
TOTAL INVENTARIOS	1.585.137	1.323.670	261.467
Compras Inventario Propiedad	9.518.748	7.947.394	1.571.354
Compras Inventario Consignación	2.293.221	1.372.796	920.425
Total Compras Inventarios	11.811.969	9.320.189	2.491.780
Salidas por Consumo	3.769.644	2.806.770	962.873
Salidas por Vencimientos	47.353	25.602	21.751
Salidas por Averías	7.326	3.203	4.122
Total Salidas	3.824.322	2.835.576	988.747

8. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al costo, las adiciones y/o mejoras se llevan como un incremento en el valor del activo, mientras que los gastos generados por reparación y/o mantenimiento son cargados al costo. El proceso de depreciación está siendo calculado usando el método de línea recta.

Adicionalmente, Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS da de baja a un activo cuando no espera recibir futuros beneficios por el mismo y la pérdida es llevada a las cuentas de resultados.

A continuación, se refleja la clasificación de dicho rubro con sus respectivos saldos a 31 de diciembre:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
No Depreciable			
Terrenos	92.823.048	92.823.048	-
Construcciones en curso	2.991.123	850.881	2.140.242
Total No Depreciable	95.814.171	93.673.929	2.140.242
Depreciable			
Edificios	90.918.769	90.918.769	-
Maquinaria y equipo	706.301	704.081	2.220
Muebles y enseres	2.834.235	2.681.727	152.508
Equipo de cómputo	3.333.728	3.117.498	216.230
Maquinaria y equipo médico científico	25.999.287	22.286.241	3.713.045
Maquinaria y equipo de hotelería, restaurante y cafetería	2.704.824	2.636.295	68.529
Total Depreciable	126.497.143	122.344.611	4.152.532
Depreciación			
Edificios	-8.286.201	-6.599.822	-1.686.379
Maquinaria y equipo	-403.148	-336.121	-67.028
Muebles y enseres	-2.182.278	-1.952.932	-229.346
Equipo de cómputo	-2.912.730	-2.454.057	-458.673
Maquinaria y equipo médico científico	-9.003.353	-6.672.798	-2.330.554
Maquinaria y equipo hotelería, restaurante y cafetería	-1.531.401	-1.293.097	-238.304
Total Depreciación	-24.319.111	-19.308.827	-5.010.284
Anticipos entregados para ejecución de obra	9.550	37.500	-27.950
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	198.001.752	196.747.212	1.254.540

Adicionalmente, se detallan las adquisiciones, bajas y demás movimientos realizados en el año 2023, de acuerdo a la clasificación de la propiedad, planta y equipo.

Grupo	Saldo a Dic/2023	Saldo a Dic/2022	Diferencia	Adiciones	Bajas
No Depreciable					
Terrenos	92.823.048	92.823.048	-		
Total No Depreciable	92.823.048	92.823.048	0	0	0
Depreciable					
Edificios	90.918.769	90.918.769	-		
Maquinaria y equipo	706.301	704.081	2.220	2.426	206
Muebles y enseres	2.834.235	2.681.727	152.508	153.235	727
Equipo de cómputo	3.333.728	3.117.498	216.230	216.611	381
Maquinaria y equipo médico científico	25.999.287	22.286.241	3.713.045	3.722.607	9.562
Maquinaria y equipo hotelería, restaurante y cafetería	2.704.824	2.636.295	68.529	83.331	14.802
Total Depreciable	126.497.143	122.344.611	4.152.532	4.178.210	25.678



Depreciación	Saldo a Dic/2023	Saldo a Dic/2022	Diferencia	Bajas	Ajuste	Gasto Depreciación
Edificios	8.286.201	6.599.822	1.686.379			1.686.379
Maquinaria y equipo	403.148	336.121	67.028	206		67.234
Muebles y enseres	2.182.278	1.952.932	229.346	727		230.073
Equipo de computo	2.912.730	2.454.057	458.673	381	325	459.379
Maquinaria y equipo médico científico	9.003.353	6.672.798	2.330.554	6.048		2.336.602
Maquinaria y equipo hotelería, restaurante y cafetería	1.531.401	1.293.097	238.304	8.938		247.242
En tránsito propiedad, planta y equipo (Equipo médico)	-	-	0			0
Total Depreciación	24.319.111	19.308.827	5.010.284	16.299	325	5.026.908

El ajuste reflejado en el grupo de Equipo de cómputo se debe a una Nota crédito generada a favor de la Clínica, por devolución de un computador recibido en mal estado, pero este documento afectó una factura del año 2022, por lo que, al ser de un periodo gravable anterior, no es procedente la reversión del gasto por la depreciación generada en dicho año.

8.1 Propiedad de Inversión

La propiedad de inversión corresponde al edificio, el cual está diseñado para el arriendo de los consultorios a los médicos, y al terreno, en el cual está construido dicho edificio.

PROPIEDAD DE INVERSION	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
No Depreciable			
Terrenos	10.313.672	10.313.672	-
Depreciable			
Edificios	11.714.551	11.714.551	-
Depreciación			
Edificios	-954.119	-734.518	-219.601
TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION	21.074.104	21.293.705	-219.601

A continuación, se detallan los movimientos realizados en el año 2023 correspondiente a propiedad de inversión, los cuales no hubo adiciones y la única variación se evidencia en el gasto por depreciación del año.

Grupo	Saldo a Dic/2023	Saldo a Dic/2022	Diferencia
No Depreciable			
Terrenos	10.313.672	10.313.672	-
Total No Depreciable	10.313.672	10.313.672	0
Depreciable			
Edificios	11.714.551	11.714.551	-
Total Depreciable	11.714.551	11.714.551	0
Depreciación			
Edificios	954.119	734.518	219.601
Total Depreciación	954.119	734.518	219.601

9. Activos Intangibles distintos al Crédito Mercantil

Los activos intangibles corresponden a licencias necesarias para la ejecución del objeto social de la empresa; el método de amortización utilizado es el de línea recta y en ningún caso este supera los 5 años.

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS AL CRÉDITO MERCANTIL	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Licencias	1.940.856	1.889.224	51.633
Amortización			
Licencias	-1.871.945	-1.658.078	-213.867
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	68.911	231.145	-162.234

Amortización	Saldo a Dic/2023	Saldo a Dic/2022	Diferencia	Gasto Amortización
Licencias	1.871.945	1.658.078	213.867	-213.867
Total Amortización	1.871.945	1.658.078	213.867	-213.867

10. Activo por Derechos de Uso de Arrendamiento

Comprende el valor reconocido en el activo por derechos de uso de arrendamiento por el contrato adquirido con el proveedor Philips Colombiana SAS, por concepto de arrendamiento del Sistema RIS/PACS y con una fecha proyectada a un periodo de 8 años, de los cuales ya han transcurrido 5; tanto el activo como el pasivo se medirán al valor presente de los pagos futuros.

En el año 2023 se registró por concepto depreciación \$277 millones.

ACTIVO POR DERECHOS DE USO	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Derechos de uso por arrendamiento	1.764.091	1.679.662	84.429
Depreciación	-1.163.137	-885.976	-277.162
TOTAL ACTIVOS POR DERECHOS DE USO	600.954	793.686	-192.732
Derechos de uso por arrendamiento corto plazo	232.627	221.494	11.133
Derechos de uso por arrendamiento largo plazo	368.327	572.192	-203.866

11. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar representan las obligaciones que la entidad posee por concepto de adquisición de bienes y/o prestación de servicios, las cuales no fueron canceladas a corte del periodo gravable, y son necesarias para poder cumplir con el objeto social de la institución en el ciclo normal de la operación.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Proveedores nacionales	1.789.119	1.741.473	47.645
Proveedores nacionales con remisión	113.227	66.405	46.822
Compañías vinculadas (Clínica de Marly S.A.)	183.277	347.215	-163.938
Honorarios	4.320.475	3.677.143	643.332
Servicios	3.476.847	3.813.906	-337.059
Arrendamientos	111.444	68.606	42.838
Transporte, fletes y acarreos	4.028	1.769	2.259
Servicios públicos	138.150	118.133	20.017
Retenciones y aportes de nómina	432.730	314.479	118.251
Acreedores varios	34.243	15.746	18.498
Otros pasivos	1.629.712	1.413.300	216.413
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	12.233.253	11.578.176	655.077

12. Impuestos, Gravámenes y Tasas

Este rubro representa el valor que la institución debe cancelar por concepto de impuesto de renta año gravable 2023, retención en la fuente por renta, IVA, impuesto al consumo y retención de industria y comercio, dichos montos adeudados corresponden a los últimos periodos del año (para los casos de impuestos bimestrales).

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Retencion en la fuente por renta	304.839	279.887	24.952
Retencion en la fuente por ica	26.329	27.655	-1.326
Impuesto de renta	1.538.412	1.169.527	368.885
Impuesto sobre las ventas por pagar	75.700	65.299	10.401
Impuesto de ica	916.963	-	916.963
Impuesto al consumo	283	263	20
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2.862.526	1.542.631	1.319.895

GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Impuesto de renta y complementarios	5.433.822	4.297.608	1.136.213
Impuesto diferido	497.356	560.053	-62.697
TOTAL IMPUESTO DE RENTA	5.931.178	4.857.661	1.073.517

Impuesto Diferido Activo y Pasivo

El activo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan una deducción del impuesto de renta, mientras que el pasivo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan un ingreso del impuesto de renta; de acuerdo con la reforma tributaria Ley 2277 de 2022,

Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS como usuario de zona franca debe aplicar el 20% como tarifa de impuesto de renta. A continuación, se representa el efecto del impuesto diferido activo y pasivo.

NOMBRE CUENTA	BASE	BASE	DIFERENCIA	ACTIVO	PASIVO
	CONTABLE	FISCAL	TEMPORARIA	DIFERIDO	DIFERIDO
Deudores (Provisiones)	-497.211	-458.103	39.108	7.822	-
Inventarios (Provisiones)	-76.928	-	76.928	15.386	-
Propiedades, planta y equipo (Terrenos - Revaluación)	03.136.720	14.761.448	-88.375.272	-	-17.675.054
Propiedades, planta y equipo (Edificios - Revaluación)	02.633.320	92.892.986	-9.740.334	-	-1.948.067
Construcciones y Edificaciones (Depreciación acumulada)	-9.240.319	-22.997.479	-13.757.160	-	-2.751.432
Diferidos (Derechos de uso)	600.954	-	-600.954	-	-120.191
Costos y gastos por pagar (Derechos de uso)	-7.115.586	-6.230.717	884.870	176.974	-
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO				200.181	-22.494.744

El impacto del impuesto diferido por la depreciación a causa de la revalorización de los edificios por el año gravable 2023 corresponde a 39 millones.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO CONTABLE Y FISCAL

DETALLE	PARCIAL	VALOR
PATRIMONIO CONTABLE		261.197.843
Partidas que aumentan el patrimonio fiscal	23.495.649	
Deterioro de cartera mayor valor contable al fiscal	39.108	
Deterioro de inventarios mayor valor contable al fiscal	76.928	
Arrendamiento derechos de uso	884.870	
Impuesto diferido pasivo	22.494.744	
Partidas que disminuyen el patrimonio fiscal	113.955.970	
Certificados de Depósito a término	1.282.068	
Terrenos	88.375.272	
Construcciones y edificaciones	9.740.334	
Depreciación construcciones y edificaciones	13.757.160	
Impuesto diferido activo	200.181	
Derechos de uso	600.954	
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO CONCILIACIÓN		170.737.522

CONCILIACIÓN ENTRE LA RENTA LIQUIDA FISCAL Y CONTABLE

DETALLE	PARCIAL	VALOR
UTILIDAD CONTABLE		20.662.487
Partidas que disminuyen la utilidad fiscal	533.599	
Reintegro de provisiones	143.626	
Deterioro (Cartera-Inventarios)	51.605	
Arrendamientos derechos de uso	338.367	
Partidas que aumentan la utilidad fiscal	7.040.219	
Servicios (Gtos_Art. 771-5 ET)	88	
Legales (Art. 771-5 ET)	24	
Mantenimiento y reparaciones (Gtos_Art. 771-5 ET)	1.276	
Diversos (Gtos_Art. 771-5 ET)	4.182	
Intereses - Derechos de uso	85.505	
Impuesto del 4 x mil	222.641	
Venta propiedad, planta y equipo	9.378	
Impuestos asumidos	23.381	
Costos y gastos de ejercicios anteriores	437.209	
Impuesto de renta y complementarios	5.931.178	
Materiales y suministro a pacientes (Art. 771-5 ET)	85	
Servicios (Ctos_Art. 771-5 ET)	209	
Mantenimiento y reparaciones (Ctos_Art. 771-5 ET)	287	
Depreciaciones - Derechos de uso	277.162	
Diversos (Ctos_Art. 771-5 ET)	1.219	
Deterioro (Inventarios)	46.395	
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		27.169.107

13. Pasivos por Beneficios a Empleados

El pasivo correspondiente al beneficio a empleados son valores que se adeudan a corto plazo por concepto de prestaciones sociales; de igual forma, el rubro de nómina por pagar corresponde a liquidaciones de colaboradores que laboraron para la institución hasta diciembre.

PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Nomina por pagar	17.474	6.137	11.338
Cesantías	848.225	652.156	196.068
Intereses sobre las cesantías	94.784	75.028	19.756
Vacaciones	524.574	316.335	208.239
TOTAL PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.485.057	1.049.656	435.402

14. Ingresos Diferidos

Para el año gravable 2023 y 2022 respectivamente, este rubro corresponde a ingresos diferidos percibidos por pagos efectuados por anticipado por la prestación de servicios de salud.

INGRESOS DIFERIDOS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Contratos de prestación de servicios de salud	588	304	285
TOTAL INGRESOS DIFERIDOS	588	304	285

15. Pasivo por Derechos de Uso de Arrendamiento

Comprende el valor reconocido en el pasivo por derechos de uso de arrendamiento por el contrato adquirido con el proveedor Phillips Colombiana SAS, por concepto de arrendamiento del Sistema RIS/PACS y con una fecha proyectada a un periodo de 8 años, de los cuales ya han transcurrido 5; tanto el pasivo como el activo se medirán al valor presente de los pagos futuros.

En el año 2023 se registró por concepto de amortización \$253 millones y por interés \$86 millones de pesos.

PASIVO POR DERECHOS DE USO	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Derechos de uso por arrendamiento	1.764.091	1.679.662	84.429
Amortización	-879.222	-626.360	-252.862
TOTAL PASIVOS POR DERECHOS DE USO	884.870	1.053.302	-168.433
Derechos de uso por arrendamiento corto plazo	326.372	271.555	54.817
Derechos de uso por arrendamiento largo plazo	558.498	781.747	-223.249

16. Reservas

En la Asamblea de Accionistas llevada a cabo en marzo del año 2023, se determina que de la utilidad obtenida por el año gravable 2022, que asciende a \$17.033 millones, se aumente el valor de la reserva legal en \$1.703 millones y lo demás se destine para futuras ampliaciones.

RESERVAS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Obligatorias			
Reserva legal	3.584.054	1.880.709	1.703.345
Estatutarias			
Reserva para ampliación	15.330.102	-	15.330.102
TOTAL RESERVAS	18.914.156	1.880.709	17.033.447

17. Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos relacionados a continuación son aquellos que se obtuvieron durante el año gravable 2023 y 2022 como producto de la prestación de los servicios de salud que la entidad proporcionó, en estas cifras están incluidos los descuentos financieros otorgados a los clientes.

INGRESOS HOSPITALARIOS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Servicios hospitalarios	113.786.491	101.164.685	12.621.807
Devoluciones, rebajas y descuentos	-780.551	-1.219.454	438.903
TOTAL INGRESOS HOSPITALARIOS	113.005.940	99.945.231	13.060.710

Detalle de los principales clientes con relación a las ventas de los periodos 2023 y 2022:

NIT	RAZON SOCIAL	2023	2022
860078828	COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	22.940.545	18.258.123
800106339	COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S. A.	19.758.460	14.766.821
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S. A.	14.828.220	10.604.093
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	14.523.684	10.588.177
900640334	AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S. A.	6.629.997	4.913.105
860027404	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	6.226.809	5.121.642
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	4.843.097	3.411.878
900178724	MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	4.516.112	4.092.062
860002503	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A	4.461.475	3.587.987
899999068	ECOPETROL S.A	3.419.758	3.245.966
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A	1.391.418	994.348
800153424	MEDISANITAS S.A.S COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	1.366.708	3.714.772
860039988	LIBERTY SEGUROS S.A	856.926	775.232
860004875	HDI SEGUROS S A	751.412	58.870
860002541	CLINICA DE MARLY S.A	500.204	489.914
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	392.892	709.681
830054904	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A	345.401	325.241
860002183	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A	261.127	114.607
830113831	ALIANZ SALUD EPS S.A.	229.415	351.137
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A.	217.955	208.687
891700037	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A.	123.101	51.985
860038299	PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A	112.559	111.420
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR SAS	101.085	38.317
80538811	HUGO FABIAN GARCIA REYES	81.605	-
575936287	FRANCES ELIZABETH MERIWETHER	71.863	-
800130907	SALUD TOTAL E.P.S-S S.A.	50.822	381
	CUANTIAS MENORES	4.003.288	13.410.786
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	113.005.940	99.945.231

18. Costo de ventas

Los costos son reconocidos mediante sistema de causación, y se ven representados en todos aquellos incurridos para la prestación de servicios hospitalarios, afectando los resultados de la institución independiente del plazo que se tenga para la cancelación de dichas obligaciones.

COSTOS DE VENTAS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Materiales y suministro a pacientes	13.670.005	12.959.951	710.054
Gastos de personal	14.547.417	10.237.191	4.310.226
Honorarios	18.803.824	17.722.746	1.081.078
Arrendamientos	356.128	322.392	33.736
Servicios	16.715.747	15.584.762	1.130.986
Mantenimiento y reparaciones	2.699.604	1.635.864	1.063.741
Depreciación	3.096.860	2.562.354	534.506
Amortizaciones	117.015	195.967	-78.952
Diversos	2.462.584	2.025.982	436.603
Deterioro	46.395	25.732	20.663
TOTAL COSTOS DE VENTAS	72.515.581	63.272.941	9.242.639

19. Gastos Operacionales de Administración

Los gastos de administración corresponden a todos los requerimientos administrativos necesarios para la ejecución y mantenimiento de la institución y también se registran por medio del método de causación.

GASTOS DE ADMINISTRACION	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Gastos de personal	6.606.997	6.624.706	-17.709
Honorarios	431.331	265.622	165.710
Impuestos, tasas y gravámenes	1.508.251	850.810	657.441
Arrendamientos	1.300	786	514
Contribuciones y afiliaciones	22.808	13.813	8.995
Seguros	326.130	285.123	41.007
Servicios	7.067.406	6.778.701	288.705
Gastos legales	5.179	4.531	648
Mantenimiento y reparaciones	627.948	862.893	-234.945
Depreciación	2.426.811	2.388.899	37.911
Amortizaciones	96.852	162.645	-65.793
Diversos	495.923	428.051	67.872
Deterioro	371.394	410.822	-39.429
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	19.988.328	19.077.400	910.928

20. Ingresos Financieros

Se reflejan en este rubro los ingresos obtenidos durante el periodo por los intereses generados de las inversiones, arrendamiento financiero y la diferencia en cambio, esta última como resultado de los pagos por compras y devoluciones realizadas en moneda extranjera.

INGRESOS FINANCIEROS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Intereses	4.116.393	2.062.844	2.053.549
Diferencia en cambio	103	51.450	-51.347
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	4.116.495	2.114.294	2.002.202

21. Costos Financieros

En este rubro se incluyen los costos financieros incurridos durante el año gravable por las comisiones bancarias, intereses, multas y sanciones, diferencia en cambio y gravamen al movimiento financiero 4xmil, etc.

COSTOS FINANCIEROS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Gastos y comisiones bancarias	150.538	145.879	4.659
Intereses	85.885	132.318	-46.433
Multas y sanciones	-	10.667	-10.667
Diferencia en cambio	272	32.179	-31.907
Impuesto del 4 por mil	445.281	423.329	21.952
TOTAL COSTOS FINANCIEROS	681.976	744.371	-62.395

22. Otros Ingresos

Dentro de otros ingresos, se reflejan aquellos que no están directamente relacionados con el objeto social de la entidad, y son obtenidos por concepto de arrendamiento de los consultorios a los médicos, la administración de los mismos, reintegro de provisiones, ingresos de ejercicios anteriores e indemnizaciones, etc. El ingreso percibido por el año 2022 por subvenciones de gobierno (Programa Sacúdete) fue de 105 millones.

OTROS INGRESOS	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Arrendamientos	1.772.129	1.525.712	246.417
Servicios administrativos	748.213	702.357	45.856
Recuperaciones	585.646	600.320	-14.674
Indemnizaciones	21.121	-	21.121
Venta de activos fijos	-	1.394	-1.394
Devoluciones en otras ventas	-1.058	-	-1.058
Otros ingresos (Sobrante de caja, subvenciones, bonificaciones)	1.033	105.921	-104.888
TOTAL OTROS INGRESOS	3.127.083	2.935.704	191.379

23. Gastos No Operacionales

Dentro de los Gastos No Operacionales se presentan aquellos tales como, los correspondientes a impuestos asumidos, gastos no deducibles correspondientes a erogaciones que no cumplen con los requisitos para deducción en el impuesto de renta, y costos y gastos de ejercicios anteriores, etc.

GASTOS NO OPERACIONALES	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
Impuestos asumidos	1.777	1.596	181
Gastos no deducibles	21.604	5.035	16.570
Costos y gastos de ejercicios anteriores	437.209	574	436.635
Retiro de activos	9.378	2.204	7.174
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	469.969	9.408	460.561

24. Superávit por Revaluación en Propiedad Planta y Equipo

El valor reflejado comprende el valor del avalúo efectuado en el mes de diciembre del año 2022 al terreno y construcciones y edificaciones, tal y como se detalla a continuación.

VARIACIONES POR REVALUACION EN PPYE	DIC 2023	DIC 2022	VARIACION
No Depreciable			
Terrenos	79.537.745	79.537.745	-
Terrenos Propiedad de inversión	8.837.527	8.837.527	-
Depreciable			
Edificios	7.207.245	7.207.245	-
Edificios Propiedad de inversión	2.533.088	2.533.088	-
TOTAL VARIACIONES REVALUACION EN PPYE	98.115.606	98.115.606	0

Cabe aclarar que la variación general del ORI obedece a la afectación del impuesto a las ganancias, la cual se encuentra especificada en la Nota 12.

El importe del superávit a transferir a las ganancias acumuladas, generado por la depreciación calculada según el importe en libros revaluado del activo y la calculada según su costo original, se realizará en el año 2024, de acuerdo a la directriz impartida por la matriz Clínica de Marly S. A.

25. Segmentos de Negocio

La Administración de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria S.A.S. de acuerdo a los servicios prestados está dentro de una única unidad y no es relevante la separación por segmento de negocio.

Si se llega a dar el caso que se establezcan segmentos de operación, se realizará la presentación de la información financiera de acuerdo lo establecido en la NIIF 8.

En la presentación de la información financiera por segmentos se tendrá que revelar:



CLÍNICA DE MARLY
JORGE CAVELLIER GAVIRIA
Clínica Cardiovascular

VIGILADO SUPERSALUD

- Ingreso ordinario de cada uno de los segmentos principales, separando las ventas de los clientes y los ingresos que procedan de las operaciones con otros segmentos de la empresa.
- Se presentará el resultado en forma separada, de las operaciones que continúan y las que se interrumpen.
- El valor en libros de los activos y pasivos para el servicio médico y quirúrgico
- Los gastos en que se haya incurrido en cada segmento.

26. Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo se presentó aplicando el método directo, se analizaron los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo, tales como las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en dinero.

Se presentan durante el periodo actividades de operación, las cuales reflejan la fuente de ingresos y pagos ordinarios de la institución; las actividades de inversión, aquellas que reflejan la adquisición de activos; y las actividades de financiación, que reflejan los préstamos adquiridos, pago de intereses y de dividendos.

27. Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios, se refleja por la conciliación de cada componente del patrimonio neto al principio y al final del año, reflejando las reservas además del resultado correspondiente al periodo.