



CLINICA EL ROSARIO



**COMUNIDAD HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN DE LA
SANTISIMA VIRGEN DE TOURS PROVINCIA DE MEDELLÍN**



NIT. 890.905.843

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

MARCO TÉCNICO NORMATIVO NIIF PARA PYMES

**ANEXO 2 DE LOS DECRETO ÚNICO REGLAMENTARIO 2420 DE 2015 Y
DECRETO REGLAMENTARIO 2483 DE 2018**



RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. CONSIDERACIONES INICIALES

1.1. Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del periodo. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Anexo 2 de los Decretos Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015 y Decreto Compilatorio 2483 de 2018.

1.2. ENTIDAD REPORTANTE



La **COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN DE LA SANTISIMA VIRGEN DE TOURS – PROVINCIA DE MEDELLÍN**, en adelante LA COMUNIDAD, es una entidad sin ánimo de lucro de carácter religioso con domicilio en el municipio de Medellín – Antioquia, cuya personería Jurídica fue reconocida por el Gobernador de Antioquia mediante Resolución No. 70 del 30 de mayo de 1960, para realizar su objeto social de apostolado y salud.

El Objeto Social de La COMUNIDAD, consiste en la prestación de servicios de salud de alta complejidad, para lo cual cuenta con sedes apostólicas, sedes de formación en comunidad y clínicas en el Municipio de Medellín.



La misión de la comunidad

“Las Hermanas de la Caridad, Dominicanas, de la Presentación de la Santísima Virgen, en la Provincia de Medellín, queremos, durante los próximos cinco años fortalecer la vida comunitaria, a nivel fraterno y espiritual para vivir la consagración y garantizar su calidad en la irradiación misionera , asumir la formación como reto inaplazable, que va forjando en todas el sello de identidad, pertenencia y compromiso y, con un gobierno en cercanía, escucha y discernimiento, implicarnos todas en la construcción de una provincia - “casa donde podamos juntas vivir el Evangelio”.

"Siempre estoy comenzando nueva tarea, porque Tú me acompañas y Tú me guías, porque Tú me lo mandas para que sea un grano de Palabra de eterna vida"

Visión de la comunidad

“Las Hermanas de la Caridad Dominicanas de la Presentación de la Santísima Virgen, en la Provincia de Medellín, en este quinquenio, 2020 – 2024, asumir con la fuerza del Espíritu la novedad del Carisma Fundacional, con una sólida formación que asegure la reestructuración de nuestra vida y misión, para la predicación del Evangelio, por el servicio de caridad, fortaleciendo comunidades que caminen hacia la confianza, la comunión y la apertura a los nuevos caminos trazados por la Congregación, que invitan a trascender fronteras y a vivir un estilo de vida caracterizado por la sencillez, el trabajo y la pobreza.”





El control y vigilancia: Para las labores en Comunidad se encuentra ejercido por la Gobernación de Antioquia, en su Dirección de Asesoría Legal y de Control; Para el servicio de la salud, la vigilancia está en cabeza de la Superintendencia Nacional de Salud, adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social de Colombia.

Para efectos Tributarios, La COMUNIDAD, es una entidad no responsable del impuesto de renta, gran contribuyente, declarante de ingresos y patrimonio, de que trata el artículo 23 del estatuto Tributario por ser una Comunidad de la Iglesia Católica reconocida por la legislación colombiana.

Es de anotar que la Ley 133 de 1994, concede a La COMUNIDAD el derecho de ejercer libremente la religión y la fe dentro de la Iglesia Católica, de establecer sus sedes o lugares de culto u oración, de establecer su propia jerarquía administrativa y normas para aceptar personas con vocación, de dirigir autónomamente su formación, de escribir, publicar, recibir y usar libremente sus libros u otras publicaciones religiosas, así como cumplir las actividades salud que permitan poner en práctica los preceptos de orden moral desde el punto de vista social de La COMUNIDAD. (Art, 7º de la Ley 133 de 1994).

Según las normas aplicables a las Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL) en Colombia a partir de la Ley 2155 de 2021, es claro que La COMUNIDAD pertenece al grupo de entidades No contribuyentes Declarantes de Ingresos y Patrimonio de que trata el artículo 23 del Estatuto Tributario por ser una Confesión Religiosa reconocida oficialmente, es decir constituida ante el Estado y goza de su personería jurídica especial otorgada por la Arquidiócesis de Medellín por Decreto Arzobispal No. 291 del 09 de noviembre de 1929 y por tanto se constituye como una persona jurídica de derecho canónico, reconocida como tal por la República de Colombia, según la Ley 20 de 1974.

Adicionalmente como se dice en el primer párrafo, La COMUNIDAD, tiene el debido reconocimiento de la Gobernación de Antioquia y en coherencia con su condición religiosa, apostólica y conforme a sus Estatutos, La COMUNIDAD ha desarrollado



permanentemente sus apostolados en el servicio de la salud humana en forma directa, sin constituir otras entidades sin ánimo de lucro, por lo cual no le afecta su condición legal de No contribuyente.

Las Hermanas de La COMUNIDAD, conforme a sus principios están llamadas por Dios a la vida, a la fe y al seguimiento de Cristo en la vida religiosa apostólica; viven en comunidad dominicana al servicio de la Caridad, según el Carisma de MARIE POUSSEPIN, siendo su mayor riqueza las personas. Conocedoras de los gestos solidarios, misericordiosos, compasivos y amorosos de Cristo, las Hermanas practican una solidaridad diversificada en lo espiritual y en lo físico, mediante sus servicios de salud y vida en comunidad.

La política económica de La COMUNIDAD obedece a los lineamientos de la Casa General con sede en Roma, la cual incluye manejo de inmuebles, muebles, reservas, inversiones, reservas, patrimonio, trabajo en comunidad y calidad del trabajo, apertura y cierre de comunidades. La administración debe ser prudente, planificada, equilibrada y justa. En la realización de los apostolados al ejemplo de Marie Poussepin, están al servicio de sus hermanos, para mejorar la condición de miseria y enfermedad, sin demostrar menos amor a los pobres que a los ricos. (Reglas Generales)

Para efectos de la aplicación del manejo contable en Colombia, La COMUNIDAD, debe aplicar el marco técnico normativo correspondiente al grupo 2 de usuarios por ser una entidad que no tiene obligación pública de rendir informes y por tanto estas políticas obedecen al anexo 2 de los Decretos 2420 de 2015 y Decreto 2483 de 2018, que contiene la Norma Internacional Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales IFRS con sede en Londres. La Orientación No. 14 del CTCP no proporciona información de mayor calidad dada la estructura financiera y de servicios de LA COMUNIDAD, en su Clínica el Rosario. Los fondos sociales y los excedentes se acumulan en el



patrimonio y están representados en los activos necesarios para la prestación de servicios.

LA COMUNIDAD en la preparación de sus Estados Financieros aplica las políticas bajo NIIF para Pymes, las cuales se resumen a continuación como parte de los reportes de propósito general, así:

Concepto de Políticas Contables.

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por LA COMUNIDAD, en adelante para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2)

Las condiciones que sean similares se aplican de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

1.3. Bases de Preparación bajo NIIF para Pymes.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable de alta calidad.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforman los Estados Financieros.



Reconocimiento inicial

LA COMUNIDAD, en la medición inicial, reconoce los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el costo amortizado, valor actual o valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de los activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo con los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas vigentes, LA COMUNIDAD, en una medición posterior se utilizan criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable, según el caso.

En resumen, las políticas aplicables a los elementos de los estados financieros son las siguientes:

1. Los activos de propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación y menos el deterioro de valor.
2. La Cartera y demás instrumentos financieros se registran al costo (valor nominal), excepto cuando constituyan transacciones de financiación, caso en el cual se lleva al costo amortizado. Si existen indicios de deterioro de cartera se obtiene la evidencia objetiva y se registra como pérdida los valores que se consideren irrecuperables. Igualmente se mide una combinación de variables considerando el tipo de deudor, situación financiera, incumplimiento de pago; esto relacionado con las normas vigentes en materia de riesgos.
3. Los inventarios se miden al costo y al final de cada año se revisa el valor neto realizable, para verificar que ninguna referencia se encuentre valorada por encima de su importe recuperable. En caso de que se deba medir al valor neto realizable, se reconoce la pérdida por deterioro por la diferencia entre dicho valor y el costo.



4. Los pasivos financieros se miden al costo amortizado. Los acreedores comerciales se miden al valor nominal, no obstante, cuando los proveedores otorgan un plazo por fuera de lo normal, para su pago, se mide a costo amortizado.

2. CONCEPTOS Y DEFINICIONES

Como parte importante del resumen de las actuales políticas contables se incorporan a estas notas las siguientes definiciones:

2.1. Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

2.2. Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

2.3. Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo



o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

2.4. Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

2.5. Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

2.6. Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.





2.7. Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

2.8. Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. LA COMUNIDAD tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos para la prestación de servicios de salud en sus dos sedes, ubicadas en la ciudad de Medellín.

2.9. Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

2.10. Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

2.11. Moneda funcional.

LA COMUNIDAD tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo para estos estados financieros, se establece en pesos colombianos.



2.12. Conversión de la moneda extranjera.

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional.

2.13. Estados Financieros a presentar por el año terminado a diciembre 31 de 2023, comparativos con 2022

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

2.14. Estados financieros de propósito general.

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

a) Presentación razonable.

Los estados financieros de LA COMUNIDAD preparados de conformidad con las políticas contables presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero (Los resultados) y los flujos de efectivo de la Entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior. Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Las mediciones utilizadas fueron:

- ✓ Valor nominal de las cuentas por cobrar y por pagar
- ✓ Deterioro de valor de cuentas por cobrar de difícil recuperación
- ✓ El costo de adquisición



✓ El costo Amortizado

Los inventarios se revisan para verificar que se puedan dejar al costo y que ninguna referencia se encuentre registrada por un importe menor al recuperable, caso en el cual se debería medirse a valor neto de realización. Al 31 de diciembre de 2023 los inventarios no presentan indicio de deterioro, por lo tanto, quedan medidos al costo de adquisición.

b) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de LA COMUNIDAD se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el periodo inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados por la Junta Directiva.

c) Uniformidad en la presentación.

LA COMUNIDAD mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

d) Materialidad y agrupación de datos.

LA COMUNIDAD presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la



parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

e) Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de LA COMUNIDAD incluye:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

i. Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de LA COMUNIDAD en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, mantenidos para la venta e inversiones en Asociadas
- d) Propiedades, planta y equipo
- e) Depreciaciones
- f) Activos Intangibles
- g) Acreedores comerciales.
- h) Pasivos financieros
- i) Beneficios a los empleados



- j) Provisiones.
- k) Otras cuentas por pagar
- l) Fondo Social
- m) Superávit de capital
- n) Reservas
- o) Excedentes o déficit del ejercicio

ii. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

LA COMUNIDAD presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios de salud con hospitalización.
- b) Otros ingresos ordinarios (financieros, arrendamientos, bienes en común, donaciones).
- c) Ganancias o ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios.
- e) Gastos de Administración
- f) Gastos Financieros.
- g) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
- h) Otro resultado integral (Valorización de Activos).

iii. Estado de Cambios en el patrimonio.

LA COMUNIDAD en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las



correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes o déficit del ejercicio y las reservas o destinaciones de acuerdo con las normas aplicables a las Entidades Sin Ánimo de Lucro.

iv. Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo LA COMUNIDAD proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:



- ✓ **Efectivo en caja y bancos:**
Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

- ✓ **Actividades de operación:**
Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de LA COMUNIDAD, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- ✓ **Actividades de inversión:**
Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- ✓ **Actividades de financiación:**
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

v. Notas a los Estados Financieros.

En estas notas a los estados financieros de LA COMUNIDAD, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las notas son un estado financiero que hace referencia las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, se deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales operaciones, ejecuciones y actividades; así como



cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los Elementos de los Estados Financieros estructurados o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.

La COMUNIDAD presenta en estas notas el siguiente orden:

- a. Declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES. (Ver página 2 de estos Estados Financieros)
- b. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas; (Ver página 6 y siguientes de estos Estados Financieros)
- c. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; (Ver páginas que siguen a las tablas de Estados Financieros)
- d. Revelaciones adicionales que se consideren pertinentes.

Hipótesis empresa en marcha

Al preparar estos estados financieros, LA COMUNIDAD ha evaluado la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. LA COMUNIDAD es un negocio en marcha, sin que exista la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones. Por lo tanto, para LA COMUNIDAD la hipótesis de negocio en marcha está vigente dadas las tendencias, indicadores y circunstancias y expectativas actuales y esperadas en el mediano y largo plazo.

Subsistemas de gestión del riesgo.

En desarrollo de las normas emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud, la Comunidad contempla la gestión del riesgo desde el direccionamiento estratégico, específicamente en la LINEA DE DESENLACES CLINICOS SUPERIORES, en su OBJETIVO ESTRATEGICO “Consolidar la Gestión del Riesgo”. Adicional ha desarrollado e implementado los Subsistemas de Administración de Riesgo que le son aplicables y que le permiten establecer un Sistema de Control Interno de mejora continua, mediante la definición de metodologías para la identificación, medición, tratamiento, monitoreo y reporte de estos.



Lo anterior con el fin de prevenir y/o evitar la materialización de eventos que puedan afectar el normal desarrollo de los procesos y el logro de los objetivos de La institución, orientados, además, a contribuir en la preservación de la eficacia, eficiencia y efectividad en la gestión de los recursos y capacidad operativa de la organización.

Tiene aprobado desde la junta directiva, el sistema de control interno, donde la gestión del riesgo es uno de los cinco pilares de nuestro sistema.

En relación con la gestión integral de riesgos, la dirección de la Comunidad ha implementado procedimientos específicos con el fin de dar cumplimiento a los aspectos normativos, lo que incluye fomentar la cultura de riesgo en los equipos de trabajo y fortalecer los principios de prevención y autocontrol. Los cuales son evaluados desde las auditorías internas y externas, de los cuales se generan planes de acción orientados al mejoramiento continuo de los procesos y la búsqueda de las mejores prácticas de gestión de riesgos.

Se cuenta con una política de Gestión del Riesgo: la cual se encuentra publicada en la plataforma ALMERA.

Política de gestión integral del riesgo.

La Comunidad se compromete a gestionar los riesgos de manera integral alineada al direccionamiento estratégico, definiendo un marco de acción para identificar, analizar, evaluar, tratar, comunicar, y hacer seguimiento a ellos, con el fin de proporcionar seguridad para el logro, de los objetivos de la institución y la protección de los pacientes, familias, visitantes, trabajadores y en general de todas las partes interesadas

ESTADOS FINANCIEROS Y SUS REVELACIONES

A continuación, se presentan los Estados Financieros con corte a 2023 y 2022:



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN CLINICA EL ROSARIO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AI 31 DE DICIEMBRE DE 2023 COMPARATIVO CON 2022 (Expresado en pesos Colombianos)							
CÓDIGO FT001	ACTIVO	NOTAS	DICIEMBRE 2023	%	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	
						ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			9.379.315.809	6%	7.988.530.347	1.390.785.462	17%
1101	Caja Bancos y Corporaciones	1	5.459.241.818	58%	2.429.396.849	3.029.844.969	125%
1101	Inversiones Disponibles a la Vista	1	3.920.073.991	42%	5.559.133.497	-1.639.059.507	-29%
DEUDORES			54.252.409.779	35%	51.998.782.804	2.253.626.976	4%
1301	Servicios Hospitalarios	2	62.565.509.131	115%	58.556.864.052	4.008.645.079	7%
1301	Deudas de Difícil Cobro	2	499.606.650	1%	0	499.606.650	100%
1301	Deudas en Cobro Jurídico	2	1.916.561.781	4%	1.711.489.934	205.071.847	12%
1319	Servicios Pacientes Activos (Cargos x Facturar)	2	1.546.917.658	3%	2.909.953.436	-1.363.035.778	-47%
1320	Deterioro Cartera	3	-14.252.798.733	-26%	-12.924.974.379	-1.327.824.354	10%
1313	Anticipos Avances y Depósitos	4	439.794.106	1%	760.257.816	-320.463.710	-42%
1317	Cuenta por Cobrar Trabajadores	5	88.130.447	0%	78.012.808	10.117.639	13%
1313	Deudores Varios	2	1.448.688.740	3%	907.179.137	541.509.603	60%
INVENTARIOS			7.173.488.210	5%	4.565.655.838	2.607.832.372	57%
1403	Medicamentos y Materiales	6	7.083.436.137	99%	4.141.820.578	2.941.615.559	71%
1403	Suministros Imagenología	6	3.927.321	0%	29.065.505	-25.138.184	-86%
1403	Viveres y Rancho	6	52.653.467	1%	80.738.904	-28.085.437	-35%
1403	Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	6	17.854.052	0%	13.005.596	4.848.457	37%
	Elementos de Aseo, Lavandería y Cocina	6	15.617.233	0%	301.025.255	-285.408.022	-95%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			70.805.213.799	46%	64.552.968.989	6.252.244.810	10%
ACTIVO NO CORRIENTE							
INVERSIONES LARGO PLAZO			2.855.451.662	2%	3.297.692.706	-442.241.044	-13%
1203	Certificados de Depósito a Término	7	2.855.451.662	100%	3.297.692.706	-442.241.044	-13%
DEUDORES LARGO PLAZO			7.800.147	0%	9.000.147	-1.200.000	-13%
1317	Cuenta por Cobrar Trabajadores	5	7.800.147	100%	9.000.147	-1.200.000	-13%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO			79.392.213.052	51%	80.895.776.140	-1.503.563.088	-2%
1501	Propiedad, Planta y Equipo Depreciable	8	129.756.333.383	163%	116.808.360.460	12.947.972.923	11%
1501	Construcciones en Curso	8	0	0%	5.641.699.189	-5.641.699.189	-100%
1501	Propiedad, Planta y Equipo en Montaje	8	0	0%	1.123.831.005	-1.123.831.005	-100%
1506	Depreciación Acumulada	8	-50.364.120.331	-63%	-42.678.114.514	-7.686.005.817	18%
INTANGIBLES			993.654.120	1%	901.121.934	92.532.186	10%
1701	Licencias Software	9	2.081.079.876	209%	1.749.402.091	331.677.785	19%
1703	Amortización Intangibles -Licencias Softwar-	9	-1.087.425.756	-109%	-848.280.157	-239.145.599	28%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			493.194.525	0%	451.459.774	41.734.751	9%
1701	Seguros	10	1.416.981.445	287%	677.189.658	739.791.787	109%
1703	Amortización Pólizas	10	-923.786.920	-187%	-225.729.884	-698.057.036	309%
CARGOS DIFERIDOS			472.920.894	0%	343.153.339	129.767.555	38%
1701	Instrumental	11	603.779.383	128%	363.310.689	240.468.694	66%
1703	Amortización Instrumental	11	-130.858.489	-28%	-20.157.350	-110.701.139	549%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			84.215.234.400	54%	85.898.204.040	-1.682.969.640	-2%
TOTAL ACTIVOS			155.020.448.199	100%	150.451.173.029	4.569.275.170	3%



CLINICA EL ROSARIO



CÓDIGO FT001		PASIVOS	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PASIVOS A CORTO PLAZO							
2101		ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	12	3.447.119.462	2.835.027.682	612.091.780	22%
2106		PROVEEDORES NACIONALES	13	18.005.362.754	15.270.690.233	2.734.672.521	18%
		CUENTAS POR PAGAR		13.306.433.470	16.171.773.963	-2.865.340.493	-18%
2120		Costos y Gastos por Pagar	14	9.697.294.623	12.787.551.388	-3.090.256.765	-24%
2201		Retención en la Fuente	14	789.876.441	710.305.669	79.570.772	11%
2201		Retención en el IVA	14	89.070.867	142.919.412	-53.848.545	-38%
2201		Retención Industria y Comercio	14	12.635.713	11.062.130	1.573.583	14%
2301		Retenciones y Aportes Nómina	14	2.599.900.724	2.420.023.091	179.877.633	7%
2133		Acreedores Varios	14	0	26.186.289	-26.186.289	-100%
2203		IVA e Impuesto al Consumo por Pagar	14	117.655.102	73.725.984	43.929.118	60%
		BENEFICIOS A EMPLEADOS		7.173.494.068	6.204.791.416	968.702.652	16%
2301		Nómina por Pagar	15	1.178.219	0	1.178.219	100%
2301		Cesantías Consolidadas	15	4.279.846.000	3.756.822.777	523.023.223	14%
2301		Intereses sobre Cesantías	15	499.530.098	432.948.177	66.581.921	15%
2301		Prima por Pagar	15	14.767.020	15.251.230	-484.210	-3%
2301		Vacaciones Consolidadas	15	2.378.172.731	1.999.769.232	378.403.499	19%
		OTROS PASIVOS		5.738.766.100	2.694.680.150	3.044.085.950	113%
2401		Provisiones Litigios y Obligaciones Fiscales	16	5.251.916.287	2.632.340.433	2.619.575.854	100%
2402		Provisión compras a proveedores por Facturar	13	156.367.570	37.008.013	119.359.557	323%
2501		Anticipo Copagos	14	330.482.243	25.331.704	305.150.539	1205%
		TOTAL PASIVOS A CORTO PLAZO		47.671.175.854	43.176.963.444	4.494.212.411	10%
PASIVOS A LARGO PLAZO							
2101		ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	12	5.190.464.902	8.276.525.463	-3.086.060.561	-37%
2301		PROVEEDORES NACIONALES	15	26.610.552	53.390.381	-26.779.829	-50%
		TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		5.217.075.454	8.329.915.844	-3.112.840.390	-37%
		TOTAL PASIVOS		52.888.251.308	51.506.879.288	1.381.372.021	3%
PATRIMONIO (ACTIVO NETO)				DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
3105		Fondo Social	17	995.172.146	995.172.146	0	0%
3502		Excedentes Acumulados	17	95.168.462.154	92.893.744.536	2.274.717.618	2%
3501		Resultado del Ejercicio	17	3.187.903.150	2.274.717.618	913.185.532	40%
3503		Transición a NIIF para Pymes	17	2.780.659.441	2.780.659.441	0	0%
		TOTAL ACTIVOS NETOS		102.132.196.891	98.944.293.741	3.187.903.150	3%
		TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		155.020.448.199	150.451.173.029	4.569.275.170	3%

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978

Hernán Darío Varelas López

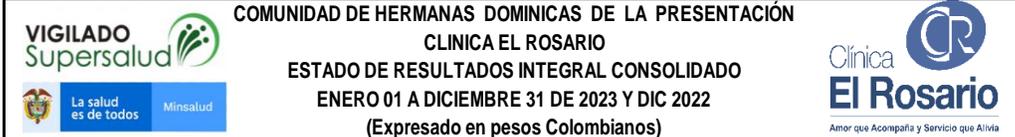
HERNÁN DARÍO VARELAS LOPEZ
Contador
Tarjeta Profesional 259311-T

Elizabeth Tamayo Loaiza

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T



2. ESTADO DE RESULTADOS

						
CÓDIGO FT001	RESULTADOS	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS SERVICIOS DE SALUD	18	282.988.501.774	253.538.121.525	29.450.380.249	12%
4101	Unidad Funcional de Urgencias		25.959.805.734	25.775.045.953	184.759.781	1%
4101	Unidad Funcional de Consulta Externa		5.092.980.099	3.908.576.413	1.184.403.686	30%
4101	Unidad Funcional de Hospitalización		86.733.677.034	88.953.012.447	-2.219.335.413	-2%
4101	Unidad Funcional de Quirófanos		90.603.129.320	78.658.960.405	11.944.168.915	15%
4101	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		47.699.629.454	39.352.999.834	8.346.629.620	21%
4101	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		26.059.527.595	17.168.020.028	8.891.507.567	52%
4101	Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros		195.235.255	168.181.500	27.053.755	16%
4214	Variación Paquetes		4.458.729.957	3.176.199.868	1.282.530.089	40%
4214	Descuentos Otorgados		(3.814.212.674)	(3.622.874.923)	-191.337.751	5%
	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	18	4.561.519.951	3.412.437.153	1.149.082.798	34%
4201	Rendimientos Financieros		1.893.498.737	1.148.387.349	745.111.388	65%
4204	Arrendamientos y Otros Servicios		2.668.021.214	2.264.049.804	403.971.410	18%
	COSTOS PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	19	248.995.735.867	220.327.894.519	28.667.841.348	13%
6101	Unidad Funcional de Urgencias		26.675.745.184	25.811.652.312	864.092.872	3%
6101	Unidad Funcional de Consulta Externa		7.608.977.034	4.328.627.642	3.280.349.393	76%
6101	Unidad Funcional de Hospitalización		75.138.734.347	68.713.059.758	6.425.674.589	9%
6101	Unidad Funcional de Quirófanos		71.073.179.528	65.703.520.601	5.369.658.926	8%
6101	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		30.076.281.902	24.505.247.785	5.571.034.117	23%
6101	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		24.888.097.533	19.569.794.578	5.318.302.955	27%
6101	Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros		246.877.226	197.689.159	49.188.067	25%
6101	Otras Actividades de Apoyo		13.287.843.111	11.498.302.684	1.789.540.428	16%
	EXCEDENTE BRUTO DEL EJERCICIO		38.554.285.859	36.622.664.159	1.931.621.699	5%



CLINICA EL ROSARIO



Amor que Acompaña y Servicio que Alivia

CÓDIGO FT001	GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN	20	31.812.301.280	25.325.078.880	6.487.222.400	26%	
5101	Personal		16.878.594.902	13.428.410.753	3.450.184.149	26%	
5107	Honorarios		1.017.959.128	1.206.623.370	-188.664.242	-16%	
5108	Impuestos		238.624.302	210.138.390	28.485.911	14%	
5109	Arrendamientos Leasing y otros		83.859.713	87.954.255	-4.094.542	-5%	
5111	Contribuciones y Afiliaciones		35.074.195	31.609.200	3.464.995	11%	
5112	Seguros		49.126.738	13.165.033	35.961.705	273%	
5113	Servicios		2.229.091.262	2.283.483.132	-54.391.871	-2%	
5114	Legales		21.802.894	3.783.220	18.019.674	476%	
5115	Mantenimiento, Reparación, Adecuaciones y Reptos.		2.661.741.769	1.108.999.235	1.552.742.534	140%	
5116	Gastos de Viaje		54.535.633	15.663.177	38.872.456	248%	
5117	Depreciación		1.458.727.920	1.427.949.586	30.778.334	2%	
5118	Amortización		641.528.233	492.381.644	149.146.589	30%	
5130	Diversos		2.319.012.677	2.284.029.301	34.983.375	2%	
5136	Transferencia utilización planta física		1.045.736.000	681.664.741	364.071.259	53%	
5301	Financieros		3.076.885.916	2.049.223.843	1.027.662.073	50%	
EXCEDENTE OPERACIONAL			6.741.984.578	11.297.585.279	-4.555.600.701	-40%	
GANANCIAS			21	6.612.641.332	2.523.990.954	4.088.650.378	162%
4211	Recuperaciones		6.534.444.470	2.272.472.757	4.261.971.713	188%	
4214	Diversos		78.196.862	251.518.198	-173.321.336	-69%	
GASTOS EXTRAORDINARIOS			22	10.166.722.761	11.546.858.616	-1.380.135.855	-12%
5132	Deterioro Deudores		7.825.394.533	10.508.314.329	-2.682.919.796	-26%	
5401	Pérdida en retiro de bienes		253.924.459	666.169.968	-412.245.509	-62%	
5401	Otras pérdidas y provisiones		2.087.403.769	372.374.319	1.715.029.450	461%	
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO			3.187.903.150	2.274.717.618	913.185.532	40%	

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978

Hernán Darío Varelas López

HERNÁN DARÍO VARELAS LOPEZ
Contador
Tarjeta Profesional 259311-T

Elizabeth Tamayo Loiza

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T



3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

 COMUNIDAD DE HERMANAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN CLÍNICA EL ROSARIO NIT. 890905843-6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022 (Expresado en pesos Colombianos)						
CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	FONDO SOCIAL	RESERVAS Y FONDOS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	EXCEDENTES O PÉRDIDAS ACUMULADAS	TRANSICIÓN A NIIF	TOTAL
Saldo 2021	995.172.146	0	5.567.141.529	87.326.603.007	-53.473.453	93.835.443.229
Reclasificación de excedentes	0	0	-5.567.141.529	5.567.141.529	0	0
Ajustes Transición a NIIF	0	0	0	0	2.834.132.894	2.834.132.894
Pasivo por impuesto diferido en activos	0	0	0	0	0	0
Pérdida del ejercicio	0	0	2.274.717.618	0	0	2.274.717.618
Saldo 2022	995.172.146	0	2.274.717.618	92.893.744.536	2.780.659.441	98.944.293.741
Reclasificación de excedentes	0	0	-2.274.717.618	2.274.717.618	0	0
Ajustes Transición a NIIF	0	0	0	0	0	0
Pasivo por impuesto diferido en activos	0	0	0	0	0	0
Excedente del ejercicio	0	0	3.187.903.150	0	0	3.187.903.150
Saldo 2023	995.172.146	0	3.187.903.150	95.168.462.154	2.780.659.441	102.132.196.891

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978

Hernán Darío Varelás López

HERNÁN DARÍO VARELAS LÓPEZ
Contador - Tarjeta Profesional 259311-T

Elizabeth Tamayo Loaiza

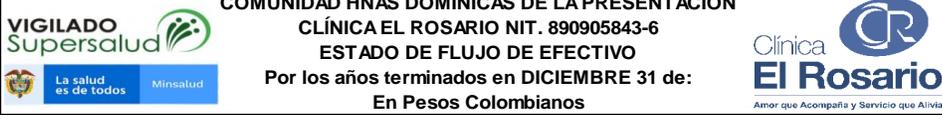
ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T



CLINICA EL ROSARIO



4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

		
COMUNIDAD HNAS DOMINICAS DE LA PRESENTACIÓN CLÍNICA EL ROSARIO NIT. 890905843-6 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Por los años terminados en DICIEMBRE 31 de: En Pesos Colombianos		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2023	2022
Excedente del Ejercicio	3.187.903.150	2.274.717.618
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL FLUJO DE EFECTIVO		
Depreciación	8.728.536.254	8.223.679.551
Amortización	2.140.049.847	1.686.391.645
Deterioro Cartera	7.825.394.533	10.508.314.329
Gastos Financieros	3.076.885.916	2.049.223.843
Pérdida Retiro Propiedad Planta y Equipo e Inversión	253.924.459	666.169.968
Costos y gastos de periodos anteriores	1.395.029.125	0
Reintegros, recuperaciones, Diferencia en Cambio	-3.783.630.093	-3.013.037.573
Efectivo Generado en la Operación	22.824.093.190	22.395.459.380
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Deudores	-10.077.821.509	-7.751.979.591
Inventarios	-2.607.832.372	-230.370.930
Diferidos	-980.260.481	-1.040.500.347
Proveedores de Bienes y Servicios	2.734.672.521	-1.551.597.660
Cuentas por pagar	-2.936.565.421	4.994.835.097
Beneficios a los empleados por Pagar	941.922.823	633.239.855
Impuestos, gravámenes y Tasas	71.224.928	182.501.954
Otros Pasivos	3.044.085.950	789.474.897
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	13.013.519.630	18.421.062.655
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Propiedad, planta y equipo	-6.182.442.729	-14.876.645.127
Inversiones	442.241.044	-533.394.525
Intangibles	-331.677.785	-1.203.821.022
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión	-6.071.879.470	-16.613.860.674
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Gastos Financieros	-3.076.885.916	-2.049.223.843
Obligaciones Financieras CP	612.091.780	-1.551.945.915
Obligaciones Financieras LP	-3.086.060.561	-3.987.772.317
Otras Obligaciones	0	-1.798.033.373
Ajuste cuenta Transición NIIF	0	2.834.132.894
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación	-5.550.854.697	-6.552.842.554
VARIACIÓN EN EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1.390.785.463	-4.745.640.573
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	7.988.530.347	12.734.170.920
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	9.379.315.810	7.988.530.347

Angela María Vélez Restrepo

ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978

Hernán Darío Varelas López

HERNÁN DARÍO VARELAS LOPEZ
Contador
Tarjeta Profesional 259311-T

Elizabeth Tamayo Loaiza

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T



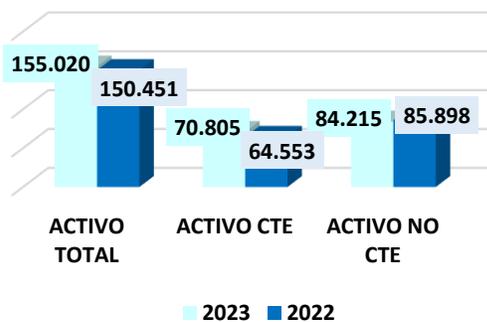
ESTADOS FINANCIEROS GRÁFICADOS E INDICADORES FINANCIEROS Situación Financiera. Información en millones de pesos

Se observa una variación positiva del activo neto en un 3,12%, con aumento en activos totales y pasivos totales. El índice de propiedad para el 2023 es del 66% y el endeudamiento del 34%.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Composición del Activo



En el 2023 el 45.67% del activo total es corriente. Aunque el análisis vertical muestra que en el 2023, respecto del 2022, el activo corriente aumentó y el activo no corriente disminuyó, en tanto que la razón corriente aumentó por el aumento del pasivo corriente y activo corriente.

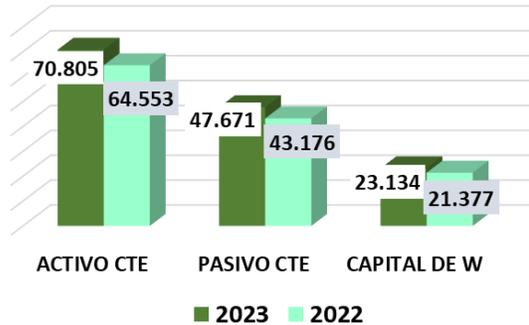
El Pasivo en sus componentes aumentó en el año 2023, respecto del año anterior, excepto el pasivo a largo plazo porque se desplazó al corto plazo. El aumento total fue del 2,61%.

Composición del Pasivo





CAPITAL DE TRABAJO



Indice de liquidez	2023	2022
	1,49	1,47

Se observa que el capital de trabajo aumentó, igual que el índice de liquidez del 1,47 al 1,49. El rubro que mayor afectación tiene en el activo corriente, es la cartera de servicios hospitalarios que suma unos \$62 mil millones de pesos.

ESTADOS FINANCIEROS GRAFICADOS E INDICADORES FINANCIEROS Resultados. Información en millones de pesos

Los ingresos de actividades ordinarias que incluye servicios de salud y rentas de capital sumaron \$287.550 millones de pesos en 2023 y generó un excedente operativo de \$6.741 millones, equivalente al 2,34%. El año anterior los ingresos ordinarios sumaron \$256.950 millones con un excedente operativo de \$11.297 millones de pesos equivalente al 4,40% de los ingresos.



El análisis vertical y horizontal de los principales rubros del Estado de Resultados es el siguiente:

ANALISIS COMPARATIVO DEL DESEMPEÑO EN MILLONES DE PESOS					
CONCEPTO	2023	% AV	2022	% AV	%AH
Ingresos Servicios de Salud	282.989	98,4%	253.538	98,7%	11,6%
Costos por prestación de Servicios	(248.996)	86,6%	(220.328)	85,7%	13,0%
Excedente Bruto	33.993	11,8%	33.210	12,9%	2,4%
Otros ingresos Ordinarios	4.562	1,6%	3.412	1,3%	33,7%
Gastos de Administración	(31.812)	11,1%	(25.325)	9,9%	25,6%
Excedente Operativo	6.742	2,34%	11.298	4,40%	-40,3%
Ganancias e Ingresos Extraordinarios	6.613	2,3%	2.524	1,0%	162,0%
Pérdidas y Gastos Extraordinarios	(10.167)	3,5%	(11.547)	4,5%	-12,0%
Excedente Neto o pérdida neta	3.188	1,1%	2.275	0,9%	40,1%



Se observa un aumento en la mayoría de los rubros importantes del Estado de resultados en el año 2023 comparado con el 2022, así:

1. Los ingresos por servicios de salud aumentaron en \$29.668 millones de pesos equivalente a un aumento del 11.6%.
2. Los ingresos ordinarios base del análisis están compuestos por los ingresos de salud e ingresos por rentas de capital (intereses y arrendamientos) que suman \$287.550 millones de pesos y equivalen al 100% de las actividades de la operación.
3. En proporción con los ingresos, los costos por prestación de servicios aumentaron porcentualmente al pasar de 85,7% al 86,6%. En valores absolutos el incremento fue de \$28 mil millones de pesos, equivalente a un aumento del 13,0%.
4. El excedente bruto aumentó en un 5% al pasar de \$36.622 millones de pesos a \$38.554 millones de pesos respecto de los ingresos ordinarios por servicios de salud.
5. El excedente operativo disminuyó en un -40,3% y el resultado neto aumentó, en un 40,1%.

5. REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

NOTA No. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes, incluye los saldos del efectivo en caja y Bancos, así como equivalentes de efectivo en fiducias y los demás depósitos colocados a menos de 90 días.

Este rubro está compuesto por las categorías: caja, bancos cuentas corrientes, bancos cuentas de ahorro, cuentas fiduciarias y certificados de depósito a término. La composición del efectivo y equivalentes es la siguiente:

EFECTIVO	2023	2022
CAJA GENERAL	\$ 132.958.109	\$ 136.862.745
BANCO CUENTAS CORRIENTES	\$ 442.094.789	\$ 591.781.644
BANCO DE BOGOTA	\$ 384.176.599	\$ 260.434.095
BANCOLOMBIA	\$ 56.491.745	\$ 329.861.105
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 1.426.445	\$ 1.486.445
BANCO CUENTAS DE AHORRO	\$ 4.884.188.920	\$ 1.700.752.460
BANCOLOMBIA	\$ 3.408.531.518	\$ 749.457.945
BANCOLOMBIA	\$ 640.287.053	\$ 414.904.187
BANCO DAVIVIENDA	\$ 298.025.284	\$ 228.089.050
BOGOTA	\$ 362.860.345	\$ 209.586.336
CREDENCIAL BANCO DE OCCIDENTE	\$ 4.794.654	\$ 1.264.475
BANCOLOMBIA SOLIDARIDAD	\$ 49.099.865	\$ 32.416.583
BANCOLOMBIA REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 74.049.913	\$ 63.648.358
BANCOLOMBIA AHORROS SEDE TESOR	\$ 1.619.847	\$ 1.385.528
BANCOLOMBIA 094	\$ 44.920.441	\$ -
SUBTOTAL EFECTIVO	\$ 5.459.241.818	\$ 2.429.396.849



EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2023	2022
FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTA SUMAR Banco de Bogotá	\$ 2.501.733.924	\$ 1.829.910.896
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	\$ 1.381.867.922	\$ 1.192.904.315
FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA ABIERTO FIDUCUENTA Bancolombia	\$ 36.472.145	\$ 2.536.318.286
TOTAL EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 3.920.073.991	\$ 5.559.133.497
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 9.379.315.809	\$ 7.988.530.346

En la fecha de balance ningún rubro de efectivo o sus equivalentes se clasifica como de uso restringido, ni existen pignoraciones o dinero en garantía de pasivos.

El efectivo y sus equivalentes representan el 13,25% del activo corriente y el 6,05% del activo total al cierre de 2023, para el año 2022 esta relación fue del 12,38% respecto del activo corriente y 5,31% del activo total.

NOTA 2. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES

La prestación de servicios de salud es una actividad que depende del comportamiento del sector salud y como tal la Clínica es una IPS perteneciente al Subsector Privado del Sistema General de Seguridad Social Colombiano, por lo que sus deudores más relevantes son las Empresas promotoras de salud y en general la cartera del sector salud es considerada de alto riesgo por lo que se tienen valores representativos como deterioro para reconocer este nivel de riesgo.

LA COMUNIDAD maneja sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir. En ningún momento LA COMUNIDAD otorga plazos por fuera de lo normal a sus deudores, por lo que las transacciones no constituyen financiación. Normalmente los plazos para pago se acuerdan a 30 o máximo 90 días. En el sector salud existen tiempos muy diversos en la gestión de facturación y recaudo, ya que se depende del proceso interno de facturación y soporte luego del egreso del paciente, las fechas en que las aseguradoras reciben (radicación), el proceso de verificación, las conciliaciones financieras y administrativas, glosas, devoluciones, las contestaciones, cobros jurídicos, entre otros, hasta lograr un recaudo.

La COMUNIDAD realiza un análisis histórico por deudor en su comportamiento que inicia en la facturación hasta el recaudo con el fin de hacer seguimiento al comportamiento de pago como elemento básico de la gestión del riesgo.

El valor de los deudores comprende los siguientes saldos de cartera por conceptos y principales deudores al 31 de diciembre de 2023 y 2022:



DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS VARIAS	2023	2022
Servicios Hospitalarios	\$ 62.565.509.131	\$ 58.556.864.052
Deudas de Difícil Cobro	\$ 499.606.650	\$ -
Deudas en Cobro Jurídico	\$ 1.916.561.781	\$ 1.711.489.934
Servicios Pacientes Activos (Cargos por Facturar)	\$ 1.546.917.658	\$ 2.909.953.436
Deterioro Cartera	-\$ 14.252.798.733	-\$ 12.924.974.379
Anticipos Avances y Depósitos	\$ 439.794.106	\$ 760.257.816
Cuenta por Cobrar Trabajadores	\$ 88.130.447	\$ 78.012.808
Deudores Varios	\$ 1.448.688.740	\$ 907.179.137
TOTALES DEUDORES	\$ 54.252.411.802	\$ 51.998.784.826

DEUDORES POR TIPO DE EMPRESA

Se encuentran los servicios hospitalarios, las deudas de difícil cobro y las que están en cobro jurídico.

CARTERA DE DEUDORES POR GRUPO ASEGURADOR				
TIPO DE EMPRESA	2023	2022	% AV	%AH
EPS CONTRIBUTIVO	\$ 25.321.873.190	\$ 27.503.766.148	-\$ 2.181.892.958	-7,9%
MED PREPAGADA	\$ 12.579.716.091	\$ 10.013.695.254	\$ 2.566.020.837	25,6%
ASEGURADORAS	\$ 11.793.132.512	\$ 7.210.475.689	\$ 4.582.656.823	63,6%
EPS SUBSIDIADO	\$ 4.217.916.088	\$ 4.610.456.821	-\$ 392.540.733	-8,5%
SOAT	\$ 3.479.519.962	\$ 3.127.265.243	\$ 352.254.719	11,3%
INSTITUC PRESTADORAS DE SALUD	\$ 3.010.927.095	\$ 3.487.437.484	-\$ 476.510.389	-13,7%
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTI	\$ 2.653.302.258	\$ 2.425.575.582	\$ 227.726.676	9,4%
PERSONA JURIDICA	\$ 923.797.725	\$ 831.351.615	\$ 92.446.110	11,1%
ADMINIST. DE RIESGOS LABORALES	\$ 524.152.000	\$ 595.268.125	-\$ 71.116.125	-11,9%
VINCULADOS	\$ 337.389.652	\$ 286.264.197	\$ 51.125.455	17,9%
ENTID ESPEC. DE PREV.SOCIAL	\$ 65.713.542	\$ 61.606.488	\$ 4.107.054	6,7%
ENTES TERRITORIALES	\$ 52.541.880	\$ -	\$ 52.541.880	100,0%
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	\$ 21.695.567	\$ 115.191.339	-\$ 93.495.772	-81,2%
TOTAL CARTERA SALUD	\$ 64.981.677.562	\$ 60.268.353.986	\$ 4.713.323.576	7,8%

Las variaciones más representativas se reflejan en el tipo de empresas Aseguradoras con un aumento del 63.6% y en valores absolutos \$4.582 millones, se explica por el aumento en los ingresos en Seguros de Vida Suramericana, también en Medicina Prepagada el incremento más representativo se da por Colsanitas Prepagada con una variación de \$2.112 millones. Se detalla en la siguiente información:



CLINICA EL ROSARIO



Amor que Acompaña y Servicio que Alivia

DETALLE POR ASEGURADORA	2023	2022	VA	VR
ASEGURADORAS	\$ 11.793.132.513	\$ 7.210.475.690	\$ 4.582.656.823	64%
SURAMERICANA DE SEGUROS DE VIDA	\$ 9.402.084.955	\$ 4.989.109.921	\$ 4.412.975.034	88%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	\$ 638.119.540	\$ 427.985.156	\$ 210.134.384	49%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	\$ 548.965.731	\$ 696.909.149	-\$ 147.943.419	-21%
LIBERTY SEGUROS S.A -POLIZAS	\$ 323.600.611	\$ 210.970.929	\$ 112.629.682	53%
QBE SEGUROS S.A	\$ 274.549.367	\$ 274.549.367	\$ -	0%
DEPARTMENT OF VETERANS AFFAIRS	\$ 252.600.446	\$ 252.600.446	\$ -	0%
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA	\$ 180.951.376	\$ 180.951.376	\$ -	0%
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S	\$ 68.772.480	\$ 79.534.546	-\$ 10.762.066	-14%
ASEGUR SOLIDARIA DE COL SOAT	\$ 32.844.613	\$ 63.261.516	-\$ 30.416.903	-48%
<i>OTROS MENORES</i>	\$ 70.643.394	\$ 34.603.284	\$ 36.040.110	104%
MEDICINA PREPAGADA	\$ 12.579.716.091	\$ 10.013.695.254	\$ 2.566.020.837	26%
COLSANITAS-PREPAGADA	\$ 5.518.271.997	\$ 4.103.240.738	\$ 1.415.031.259	34%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A	\$ 3.897.447.511	\$ 3.438.593.214	\$ 458.854.297	13%
COLMÉDICA MEDICINA PREPAGADA	\$ 1.226.793.833	\$ 1.007.970.019	\$ 218.823.814	22%
MEDPLUS MP	\$ 969.070.481	\$ 691.770.851	\$ 277.299.630	40%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A	\$ 641.564.450	\$ 593.340.665	\$ 48.223.785	8%
MEDISANITAS PREPAGADA	\$ 325.577.512	\$ 175.207.674	\$ 150.369.838	86%
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD E	\$ 990.307	\$ 3.572.093	-\$ 2.581.786	-72%

También existe disminución en el tipo de empresa contributivo EPS, principalmente en Salud Total por la terminación del contrato con dicha entidad, \$2.085 millones y porcentualmente -88%.

DETALLE POR ASEGURADORA	2023	2022	VA	VR
CONTRIBUTIVO	\$ 25.321.873.190	\$ 27.503.766.148	-\$ 2.181.892.958	-8%
E.P.S SURA	\$ 23.116.328.666	\$ 23.762.578.787	-\$ 646.250.121	-3%
NUEVA EPS S.A.	\$ 892.415.024	\$ 571.303.179	\$ 321.111.845	56%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S	\$ 805.563.977	\$ 273.109.976	\$ 532.454.001	195%
SALUD TOTAL EPS-S S.A	\$ 274.680.011	\$ 2.359.825.972	-\$ 2.085.145.961	-88%
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD E	\$ 94.339.814	\$ 184.754.545	-\$ 90.414.731	-49%
FAMISANAR SAS EPS	\$ 69.568.226	\$ 73.739.454	-\$ 4.171.228	-6%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQ EPS - SAS SAVIA	\$ 46.009.931	\$ 262.747.115	-\$ 216.737.184	-82%
<i>OTROS MENORES</i>	\$ 22.967.541	\$ 15.707.120	\$ 7.260.421	46%

CARTERA CON VENCIMIENTOS SUPERIORES A 360 DÍAS CON EL DETALLE DE LOS PRINCIPALES DEUDORES.

La cartera superior a 360 días aumentó respecto al año anterior en un 10.4%, en valores absolutos \$1.387 millones, se detalla por empresa a continuación:



CARTERA VENCIDA SUPERIOR A 360 DÍAS	
NOMBRE	SALDO
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA C	\$ 1.758.266.073
E.P.S SURA	\$ 1.020.290.975
UVT ADRES	\$ 872.441.889
UVT COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGURO	\$ 496.049.093
COLSANITAS-PREPAGADA	\$ 452.330.222
MEDPLUS MP PLAN CAFE	\$ 411.979.191
NUEVA EPS S.A.	\$ 410.579.315
CIGNA	\$ 377.766.279
CONSORCIO SAYP 2011	\$ 279.596.163
COLMÉDICA MEDICINA PREPAGADA	\$ 271.801.630
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGA	\$ 270.432.439
UVT SEGUROS PREVISORA S.A.	\$ 258.034.596
QBE SEGUROS S.A (CX PLASTICA)	\$ 240.190.154
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	\$ 224.916.369
SUMIMEDICAL SAS	\$ 190.043.214
SEGUROS DEL ESTADO	\$ 185.165.197
SALUD TOTAL EPS-S S.A	\$ 178.235.855
ASMET SALUD EPS-S	\$ 161.947.201
ARL SURA	\$ 155.114.832
UVT SEGUROS GNRA SURAMERICANA	\$ 148.883.147
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA E.P	\$ 142.369.936
PAN AMERICAN LIFE (PLASTICA)	\$ 135.149.284
UVT AXA ASEGURAD COLPATRIA (SO	\$ 133.624.815
MDABROAD	\$ 131.559.595
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE	\$ 122.402.832
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD D	\$ 121.148.357
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAN	\$ 115.632.224
LIBERTY SEGUROS S.A -POLIZAS	\$ 101.512.929
OTRO MENORES	\$ 966.157.752
TOTAL	\$ 10.333.621.558

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO Y COBRO JURÍDICO

Es aquel servicio financiado, que no ha sido pagado por la asegurada en los plazos acordados, y respecto a la cual la institución tiene dudas sobre la posibilidad de recuperarla.



DEUDAS EN COBRO JURÍDICO	2023	2022
QUIROFANOS EL TESORO S.A.S	\$ 444.023.034	\$ 444.023.034
CIGNA LIFE INSURANCE COMPANY OF EUROPE	\$ 375.434.449	\$ 375.434.449
ZURICH COLOMBIA SEGUROS S.A.	\$ 296.205.994	\$ 296.205.994
FIDUFOSYGA	\$ 198.759.642	\$ -
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA	\$ 182.728.500	\$ 182.728.500
MDABROAD	\$ 131.559.595	\$ 131.559.595
EPS COMPARTA	\$ 65.643.202	\$ 65.643.202
SALUDVIDA S.A. EPS	\$ 46.280.800	\$ 46.280.800
CONSORCIO SAYP 2011	\$ 44.499.728	\$ -
AETNA LIFE	\$ 31.230.108	\$ 31.230.108
CENTRO DE INVESTIGACIONES MEDICAS DE A REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N.	\$ 22.080.367	\$ 22.080.367
UNIVERSAL ASSISTANCE	\$ 8.704.446	\$ -
UNIVERSAL ASSISTANCE	\$ 8.437.082	\$ -
ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA- ECOOPSO	\$ 8.386.993	\$ 791.747
BRANCH OF MICROSOFT COLOMBIA INC	\$ 8.239.082	\$ -
ICU MEDICAL COLOMBIA LIMITADA	\$ 8.120.000	\$ -
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA S.A.S	\$ 5.941.350	\$ -
OLYMPUS MANAGED HEALTH CARE	\$ 4.873.576	\$ -
PARQUE COMERCIAL EL TESORO	\$ 4.121.699	\$ 5.317.617
RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUT	\$ 2.658.168	\$ -
INVERSIONES EL CIRUELO S.A.S	\$ 2.588.450	\$ -
CIGNA ESPAÑA	\$ 2.491.711	\$ -
GRAN COLOMBIA GOLD SEGOVIA SUCURSAL CO	\$ 2.306.552	\$ 28.672.165
DELOITTE & TOUCHE LTDA.	\$ 2.289.164	\$ -
PRODUCTOS FAMILIA S.A.	\$ 1.872.389	\$ -
ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDA	\$ 1.614.527	\$ -
ERNST Y YOUNG SAS	\$ 1.498.867	\$ -
COMITE INTERNACIONAL DE LA CRUZ ROJA	\$ 1.423.362	\$ -
BAVARIA & CIA	\$ 1.269.002	\$ -
L' ALIANXA TRAVEL NETWORK COLOMBIA SA	\$ 1.119.922	\$ -
GIRON BETANCUR JORGE ALEXANDER	\$ 160.020	\$ -
GENERICO	\$ -	\$ 76.456.980
SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO	\$ -	\$ 5.065.376
TOTAL	\$ 1.916.561.781	\$ 1.711.489.934

La cartera que se encuentra clasificada en deudas de difícil cobro y cobro jurídico están deterioradas al 100%, existen algunos criterios internos a tomar en cuenta para clasificar una deuda como de difícil cobro y cobro jurídico, entre los que se tiene el tiempo de vencimiento, los antecedentes, la situación financiera de los pagadores y las que se encuentren en proceso de liquidación.

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	2023
DEPARTMENT OF VETERANS AFFAIRS	\$ 252.600.446
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS	\$ 83.254.005
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	\$ 63.526.526
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	\$ 51.701.262
SECRET. SEC DE S. Y PROT.SOC A	\$ 48.524.411
TOTAL	\$ 499.606.650



CARGOS PENDIENTES POR FACTURAR

Este concepto corresponde a los cargos por todo concepto que se han acumulado en la atención de pacientes activos (internados) que se causan por el principio de devengo para lograr una adecuada asociación de los ingresos con los costos por prestación de servicios de salud.

CARGOS PENDIENTES POR FACTURAR	2023	2022
SEDE CENTRO	\$ 435.654.774	\$ 426.111.637
SEDE TESORO	\$ 1.111.262.884	\$ 2.483.841.799
TOTAL CARGOS POR FACTURAR	\$ 1.546.917.658	\$ 2.909.953.436

DEUDORES VARIOS

LA COMUNIDAD tiene saldos de cuentas por cobrar por otros conceptos como son arrendamiento de consultorios y espacios, incapacidades, recuperación de servicios públicos, comisiones y préstamos entre obras de la comunidad; además de actividades conexas al servicio de salud.

El total de deudores varios agrupa lo adeudado por los particulares o entidades que deben dinero por razones ajenas a actividades diferentes del objeto social. son recursos cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Algunos de estos saldos se discriminan a continuación:



CONCEPTOS	2023	2022
ARRENDAMIENTOS	\$ 359.445.564	\$ 350.931.105
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA S.A.S	\$ 84.504.928	\$ 85.957.891
MEDICINA FETAL S.A.S	\$ 64.363.712	\$ 44.293.849
UROLOGOS Y GINECOLOGOS DE COLOMBIA S.A	\$ 57.537.810	\$ 8.358.240
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA SAS	\$ 55.346.132	\$ 127.106.537
SILLA TRES S.A.S.	\$ 43.831.977	-\$ 1.228.410
QUINTO SENTIDO SAS	\$ 20.539.196	\$ 14.202.397
PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S	\$ 10.793.417	\$ 1.111.355
MANOSALVA CORTES EDGAR FABIAN	\$ 7.583.778	\$ 6.704.188
BOLIVAR MENDOZA LUIS NAPOLEON	\$ 4.403.499	-\$ 3.469.034
ANGEL CANO GONZALO ALBERTO	\$ 3.600.940	\$ -
JIMENEZ RADA CATALINA	\$ 3.286.444	\$ 2.944.981
TRADICIONES CULINARIAS S.A.S	\$ 1.910.154	\$ 1.722.747
UROLOGOS UNIDOS S.A.S	\$ 1.743.577	\$ 1.550.597
Varios Menores de \$1 mlls (1)	\$ -	\$ 61.675.767
OTROS DEUDORES	\$ 156.440.448	\$ 43.021.538
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA SAS	\$ 140.828.860	\$ 31.823.217
ICU MEDICAL COLOMBIA LIMITADA	\$ 8.120.000	\$ 8.120.000
PARQUE COMERCIAL EL TESORO	\$ 3.836.699	\$ 3.836.699
ADMIN. FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS	\$ 2.955.094	\$ -
SERVICIOS DE SALUD SAN VICENTE FUNDACI	\$ 300.000	\$ 300.000
GIRARD VILLA LINA MARIA	\$ 173.919	\$ -
GIRON BETANCUR JORGE ALEXANDER	\$ 160.020	\$ 160.020
BANCOLOMBIA	\$ 65.856	\$ -
Varios Menores	\$ 0	-\$ 1.218.398
CRUCE PENDIENTES CON PROVEEDORES	\$ 4.047.423	\$ 32.603.412
SEGURIDAD SOCIAL RECOBRO A EMPLEADOS	\$ 2.179.731	\$ 5.091.080
INCAPACIDADES POR COBRAR	\$ 531.180.887	\$ 442.928.826
EPS SURA	\$ 414.989.453	\$ 266.730.646
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	\$ 50.312.551	\$ 103.206.673
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	\$ 22.719.099	\$ 11.549.918
SALUD TOTAL E.P.S.	\$ 21.458.890	\$ 22.618.387
NUEVA EPS S.A.	\$ 19.528.283	\$ 38.115.354
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 897.308	\$ -
COOSALUD	\$ 797.662	\$ 503.823
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SIS	\$ 273.616	\$ -
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARI	\$ 204.025	\$ 204.025
CUENTA POR COBRAR CASA PROVINCIAL	\$ 395.394.686	\$ 32.603.176
TOTAL DEUDORES VARIOS	\$ 1.448.688.740	\$ 907.179.137



Nota 3. DETERIORO DE DEUDORES COMERCIALES

De acuerdo con nuestras políticas contables y con fundamento en el marco técnico normativo, LA COMUNIDAD, realiza un análisis objetivo del deterioro obteniendo evidencia de los procesos de cobro y de acuerdo con la realidad de algunas aseguradoras del país que presentan síntomas de insolvencia, se encuentran intervenidas o están en procesos liquidatarios. Con la evidencia recopilada por la Entidad, la política sugiere que se deteriore el 100% de la cartera que se encuentra en procesos jurídicos y la cartera que se encuentra en discusión y procesos de recaudo complejos en espera de conciliaciones, acuerdos, etc. y que en su mayoría tienen vencimientos superiores a 360 días (1año). El movimiento y detalle del deterioro es el siguiente:

DETALLE	2023	2022
Saldo Inicial	\$ 12.924.974.379	\$ 21.425.649.531
Más Provisión del año	\$ 6.394.152.212	\$ 8.738.877.133
Menos Castigo del año	-\$ 5.066.327.858	-\$ 17.793.558.395
Más Notas débito del año	\$ -	\$ 554.006.110
Saldo Final	\$ 14.252.798.733	\$ 12.924.974.379

En el año 2023 se registró un gasto de deterioro de cartera por \$6.394 millones, unos \$2.344 millones menos que el año anterior. La institución siempre ha buscado tener un respaldo de las cuentas por cobrar, principalmente las superiores a 360 días y estas se encuentran deterioradas en su totalidad.

Se realiza un análisis de forma mensual y detallada por empresa como está establecido en las políticas contables, teniendo en cuenta indicios de deterioro, donde se manifiesta con incumplimiento de pagos por parte de los deudores de acuerdo con los plazos negociados en los respectivos convenios, así mismo son indicio, el volumen de glosas y devoluciones sobre el total de cartera radicada. El análisis de las cifras financieras con sus indicadores de liquidez y solvencia, así como información obtenida en cámaras de comercio sobre los clientes, para saber si la empresa está activa o se encuentra en liquidación. Igualmente es importante estar atentos a los comunicados o noticias sobre las empresas que adeudan la cartera con comportamiento anormal en su recaudo, así mismo las opiniones o informes de abogados sobre la posibilidad de recuperación por vía judicial o certificado de incobrabilidad.

También se utiliza una matriz del valor presente, para tener otro punto de partida de la pérdida de dinero en el tiempo.



ESTIMACIÓN DEL DETERIORO DE DEUDORES HOSPITALARIOS ROTACIÓN	
TOTAL CARTERA	64.981.677.562,00
A. VENCIDA A MÁS DE 360 D.	10.333.621.558,15
Plazo Normal	90
Rotación de cartera	83,81
Días de Rotación de cartera	2.549,3
Días a financiar	83,81
Tasa Efectiva Anual	23,31%
Tasa Equivalente mensual	1,76%
B. VALOR PRESENTE FLUJO F.	2.391.537.779
DETERIORO ESTIMADO (DE) (A-B)	7.942.083.779
DETERIORO REGISTRADO (DR)	6.394.152.212
% DE Sobre cartera vencida > 360 d.	76,86%
% DE Sobre el total de la cartera	12,22%
% DR Sobre cartera vencida > 360 d.	61,88%
% DR Sobre el total de la cartera	9,84%

Las entidades más representativas con deterioro son SURA EPS, Alianza Medellín, Seguros de Vida Suramericana, Nueva EPS, Salud Total, Axa Colpatria y Seguros Generales Suramericana. Estos valores demuestran que existe dificultad en los procesos de radicación, revisión y pago por parte de las aseguradoras, generando complejidad en la gestión por parte de la Clínica.

Los retiros de cartera equivalen el 34% de la cartera para 2022 y el 8% de la cartera para 2023, con respecto al total facturado en el 2023 el castigo equivale a un 1,79%. Mientras que la cartera en riesgo, deteriorada, se estimó en un valor que equivale al 25% de la cartera total para 2022 y al 22% de la cartera total para el 2023.

DETALLE MENSUAL RETIRO DE CARTERA AÑO 2023		
MES	VALOR	ENTIDAD
ENERO	\$ 175.000.247	Seguros generales SURAMERICANA
FEBRERO	\$ 256.140.336	Colsanitas Prepaga, AXA Colpatria SOAT
MARZO	\$ 188.093.102	Salud Total EPS, Sumimedical SAS, Salud Total EPS
ABRIL	\$ 96.555.624	Seguros generales SURAMERICANA y EMSSANAR
MAYO	\$ 291.738.621	Axa Colpatria SOAT, Seguros la Previsora SA
JUNIO	\$ 1.642.053.823	EPS SURA, Salud Total, Alianza Medellin
JULIO	\$ -	
AGOSTO	\$ 3.451.831	Seguros del Estado
SEPTIEMBRE	\$ 89.802.396	Alianza Medellin y Sanitas EPS
OCTUBRE	\$ 11.142.421	ARL SURA
NOVIEMBRE	\$ 54.975.254	Aris Mining Segovia y Asmet Salud EPS SAS
DICIEMBRE	\$ 2.257.374.203	EPS SURA, Fidufosyga, ADRES, Liberty Seguros SA



Otro dato que es utilizado en el análisis objetivo del deterioro es la rotación de cartera:

ROTACIÓN CARTERA CORRIENTE	
Ingresos	282.988.501.774,00
Cartera Corriente promedio 2023(A)	62.565.509.130,80
Rotación (veces en el año)	4,52
Días esperados de recaudo	80,70
Meses (plazo de recaudo)	2,65
ROTACIÓN DE CARTERA TOTAL	
Ventas a crédito	282.988.501.774,00
Saldo Inicial 2022	60.268.353.985,80
Saldo Final 2022 (B)	64.981.677.561,80
Promedio de cartera	62.625.015.773,80
Veces en que rota la cartera	4,52
Días esperados de recaudo	80,77
Meses (plazo esperado de recaudo)	2,66
VALOR EN RIESGO POR BAJA ROTACIÓN	2.416.168.431,00
CARTERA CLASIFICADA EN EL L.P. (A-B)	21.018.326.041,00

NOTA No 4. ANTICIPOS

Valores entregados a prestadores de servicios o para gastos que están pendientes de recibir al cierre de 2023. Algunos anticipos se entregan para Inventario o propiedad, planta y Equipo y se clasifican en sus respectivos grupos.

ANTICIPOS	VALOR	OBSERVACIÓN
COOL AIR MULTIAIRES S.A.S	\$ 209.998.930	SUMINISTRO E INSTALACION AIRES CENTRO
METALURGICA DE LOS ANDES SAS	\$ 87.074.500	RENOVACIÓN PLANTA ELÉCTRICA SEDE TESORO
GEDMECO SALES & SERVICE S.A.S	\$ 63.346.600	COMPRA ECOGRAFO PARA HEMODINAMIA SEDE TESORO
TODO GAS S.A.	\$ 20.884.101	REFORMA GASES MEDICINALES URGENCIAS TESORO
UNION ELECTRICA S.A.	\$ 12.111.902	REPARACION PUERTA ACELERADOR RADIOTERAPIA
ASOCIACION COLOMBIANA DE HOSPITALES	\$ 11.020.000	GALARDÓN NACIONAL HOSPITAL SEGURO
SERVIHORECA SAS	\$ 9.111.086	COMPRA DE HORNO PARA NUTRICION TESORO
JOHNSON CONTROLS COLOMBIA LIMITADA	\$ 8.216.205	GRABADOR PARA VIGILANCIA S. TESORO
LARRY GARNICA SAS	\$ 8.000.000	MANTENIMIENTO CORRECTIVO LAVADORA SEDE CENTRO
V&V CONTRUCCIONES MONTAJES Y SOLUCIONES	\$ 6.128.500	INSTALADOR ANALIZADOR DE REDES
CANO BEDOYA JORGE ANDRES	\$ 3.406.500	SUMINISTRO E INSTALACIÓN PUERTA AMPLIACIÓN SUR
DIF CONSTRUCCIONES S.A.S.	\$ 348.069	TRABAJOS EN DRYWAL Y SUPERBOARD UG SEDE TERORO
GRABAFER SAS	\$ 107.100	PIN MARIE POISSEPIN SEDE TESORO
SERVICIOS LOGISTICOS GLOBALES SAS	\$ 40.613	RETENCIÓN EN LA FUENTE
TOTAL	\$ 439.794.106	



Nota 5. PRÉSTAMO A LOS EMPLEADOS

Corresponde a préstamos de menor cuantía que se destinan a atender una calamidad, situación de salud o necesidad apremiante del empleado y su familia. Los valores otorgados en préstamo se descuentan por nómina, por lo que se manejan a su valor nómina y normalmente se cobra intereses en el cobro de estos. El valor de los préstamos a empleados presentó los siguientes saldos en el último año:

SALDOS PESTAMOS EMPLEADOS DICIEMBRE		
CONCEPTO	2023	2022
PRÉSTAMOS CALAMIDAD	\$ 63.660.802	\$ 78.012.808
PARA SERVICIOS MÉDICOS	\$ 7.800.147	\$ 9.000.147
OTROS	\$ 24.469.645	\$ -
TOTAL	\$ 95.930.594	\$ 87.012.955

NOTA No 6. INVENTARIO

Está representado en medicamentos, material médico quirúrgico, material para imagenología, insumos para el consumo, ropa hospitalaria, repuestos y demás materiales necesarios para la adecuada prestación de los servicios de salud. El costo de los insumos, materiales y medicamentos se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente, se tienen controles para evitar riesgos de pérdida por vencimientos y/o daño físico. Al cierre del periodo se revisó que el precio al que se cargan los ítems facturables del inventario, este por encima de su costo, observando que ninguno debía medirse a valor neto de realización y por lo que no se evidenció deterioro para el periodo informado.

Al cierre de diciembre de 2023 y 2022, los saldos de inventario medidos al costo quedaron así:

CONCEPTO	2.023	2.022
Medicamentos y Materiales	7.083.436.137	4.141.820.578
Suministros Imagenología	3.927.321	29.065.505
Viveres y Rancho	52.653.467	80.738.904
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	17.854.052	13.005.596
Elementos de Aseo, Lavandería	15.617.233	301.025.255
TOTAL INVENTARIO	7.173.488.210	4.565.655.838

Durante los meses de mayo, junio, y noviembre se realizaron los inventarios físicos en las bodegas de cada servicio, encontrándose falencias en el proceso de suministros, al identificar un sobrecosto de los materiales y en consecuencia una disminución de los inventarios.



Esto originó un ajuste significativo en los saldos de los inventarios, con el fin de que coincidieran con los saldos físicos de la institución. Lo mencionado explica el incremento del 57% comparado con el año anterior y en \$2.600 millones en valores absolutos.

La COMUNIDAD actualmente tiene mercancía en consignación que no está registrada en el rubro de inventario, porque no se controla los beneficios económicos principales que se espera obtener de ellos; sin embargo, se ejerce un control administrativo sobre el mismo.

INVENTARIO EN CONSIGNACIÓN		
406	INSUMOS CONSIGNACION BIOTRONITECH	\$ 16.500.000
A01	INSUMOS CONSIGNACION ARROW	\$ 15.710.855
AB1	INSUMOS CONSIGNACION ABBOTT	\$ 42.980.317
B01	INSUMOS CONSIGNACION BOSTON	\$ 260.764.829
CC1	INSUMOS CONSIGNACION COVIDIEN	\$ 49.206.836
CH	INSUMOS CONSIGNACION SURGICOM	\$ 10.180.920
CMS	INSUMOS CONSIGNACION MEDSAFE	\$ 8.636.040
CT1	INSUMOS CONSIGNACION CTP MEDICA	\$ 22.852.000
CW1	INSUMOS CONSIGNACION EDWARDS	\$ 114.045.000
CZ1	INSUMOS CONSIGNACION TWINS	\$ 60.144.000
D01	INSUMOS CONSIGNACION DRILLTEX	\$ 2.206.260
E01	INSUMOS CONSIGNACION BARD	\$ 116.484
G01	INSUMOS CONSIGNACION G.BARCO	\$ 7.240.500
I01	INSUMOS CONSIGNACION BIOMEDICS	\$ 404.600
J01	INSUMOS CONSIGNACION JOHNSON	\$ 2.760.173
L01	INSUMOS CONSIGNACION MEDTRONIC	\$ 206.586.243
PC1	INSUMOS CONSIGNACION PRAXIS CLINIC	\$ 42.125.670
R01	INSUMOS CONSIGNACION RP MEDICA	\$ 44.203.415
S01	INSUMOS CONSIGNACION ST JUDE	\$ 157.767.558
T01	INSUMOS CONSIG MEDICAL M Y D	\$ 11.420.000
TE1	INSUMOS CONSIGNACION TERUMO	\$ 26.972.262
TM1	INSUMOS CONSIGNACION TM MEDICA	\$ 3.940.000
V01	INSUMOS CONSIGNACION V.J.C	\$ 15.001.240
W01	INSUMOS CONSIGNACION WORLD MED	\$ 20.309.076
TOTAL		\$ 1.142.074.278



NOTA 7. INVERSIONES: Instrumentos financieros Mantenedidos hasta el vencimiento (CDT) y mantenidos para la venta (Acciones)

La COMUNIDAD designa específicamente como instrumentos financieros mantenidos a largo plazo inversiones que no tienen prevista una fecha de negociación o liquidación en los próximos 12 meses como son, por ejemplo, Títulos en CDT que no tiene la intención de liquidar a un corto plazo y se presenta a continuación:

INVERSIONES NACIONALES	2023	2022
COOPETRABAN LTDA.	\$ 474.594.068	\$ 426.399.592
INVERSIONES EXTRANJERAS	\$ 2.380.857.594	\$ 2.871.293.114
BANCO CORFINSURA P.Rico CDT 12351	\$ 2.007.206.056	\$ 2.422.194.997
BANCO CORFINSURA P.Rico CDT 12127	\$ 373.651.538	\$ 449.098.118
TOTAL INVERSIONES	\$ 2.855.451.662	\$ 3.297.692.706

Se presenta una disminución en las inversiones de moneda extranjera, la razón es porque en el año 2022 se finalizó con una TRM en \$4.810,20 y para el año 2023 en \$3.822,05. Al finalizar cada periodo se actualizan en pesos colombianos, reconociendo gasto o ingreso por diferencia en cambio según sea el caso.

Al cierre del año 2023 no existen inversiones pignoradas en garantía de pasivos. Los instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento y con intención de renovarlos (CDT) representan el 100% de las inversiones a Largo Plazo, las cuales a su vez representan el 3.39% del activo no corriente y el 1.84% del activo total al 31 de diciembre de 2023. Estas Inversiones en CDT se manejan a costo amortizado reconociendo la causación de los intereses al cierre de cada mes.

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal.

La COMUNIDAD ha decidido medir la propiedad planta y equipo para el ESFA, mediante un avalúo técnico para tomar el valor revaluado como costo atribuido en relación con su maquinaria y equipo principalmente.

La maquinaria y equipo son activos que no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. Hasta ahora no se han tenido indicios de deterioro de la propiedad, planta y equipo, en tanto que los bienes son productivos, se tienen programas de mantenimiento preventivo y correctivo, se hacen las adecuaciones necesarias y el sostenimiento para que permanentemente estén generando los beneficios esperados. En caso de activos con un valor en libros muy reducido o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y



productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo de la propiedad, planta y equipo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por LA COMUNIDAD incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años.

Edificios: 45 años (tasa 2,22%) y 100 años (tasa 1%) en función de su estado actual, antigüedad y conservación, en el ESFA se valoraron y se estimó como vida remanente promedio 75 años.

Maquinaria y equipo médico científico: 5, 10,15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

La vida útil para cada activo se define con la opinión escrita de personal experto en este tipo de activos (ingeniero Biomédico)

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

Flota y equipo de transporte: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por LA COMUNIDAD, producto compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un periodo contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil. Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:



Por clase de activo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
Construcciones en Curso	\$ -	\$ 5.641.699.189
Maquinaria y Equipo en Montaje	\$ -	\$ 1.123.831.005
Construcciones y Edificaciones	\$ 37.337.407.288	\$ 28.948.645.748
Maquinaria y Equipo	\$ 2.653.667.122	\$ 2.450.312.545
Equipo de Oficina	\$ 785.350.664	\$ 771.694.187
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$ 9.662.362.527	\$ 7.829.678.397
Equipo Médico Científico	\$ 70.164.823.274	\$ 67.701.265.117
Equipo Hotelaría Restaurante y Cafetería	\$ 4.674.635.141	\$ 4.622.908.292
Equipo de Transporte	\$ 497.134.280	\$ 497.134.280
Acueductos Plantas Energía Redes	\$ 3.980.953.088	\$ 3.986.721.895
Propiedad Planta y Equipo en tránsito	\$ -	\$ -
Depreciación Acumulada	-\$ 50.364.120.331	-\$ 42.678.114.514
TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$ 79.392.213.052	\$ 80.895.776.140

Los proyectos de las construcciones en curso, y maquinaria y equipo en montaje se culminaron para el 2023, reclasificándose al rubro donde corresponde cada activo.

La depreciación acumulada presentó los siguientes saldos durante los periodos reportados, por cada grupo de activos.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	2023	2022
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-\$ 5.939.157.099	-\$ 5.054.638.088
MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 918.143.856	-\$ 677.522.320
EQUIPO DE OFICINA	-\$ 465.026.926	-\$ 416.943.842
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	-\$ 5.350.378.252	-\$ 4.162.031.028
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	-\$ 32.830.897.199	-\$ 28.063.937.100
EQUIPO DE HOTELERIA Y RESTAURANTE	-\$ 3.868.175.361	-\$ 3.637.107.041
EQUIPO DE TRANSPORTE	-\$ 110.621.557	-\$ 89.083.776
ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	-\$ 881.720.080	-\$ 576.851.319
TOTAL	-\$ 50.364.120.330	-\$ 42.678.114.514

El saldo en libros del valor de las construcciones y edificaciones, lo compone principalmente sólo una de las torres de la sede Tesoro y en menor proporción inversiones a la sede centro, porque lo demás está registrado como propiedad de la congregación.

La COMUNIDAD comprometida con la prestación de servicios de salud, frecuentemente renueva su tecnología y adquiere nuevos activos para actualización constante y eficaz de los equipos tanto médicos como los informáticos, además de



todos los servicios necesarios para su producción y mantenimiento, esto enfocado en la atención humanizada en el paciente, respondiendo a un manejo integral, con alta tecnología.

Se relaciona la adquisición de propiedad planta y equipo:

ADQUISICIONES DE ACTIVOS AÑO 2023	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 2.927.062.351
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 204.018.433
EQUIPO DE OFICINA	\$ 14.236.432
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	\$ 829.842.487
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	\$ 3.395.336.306
DOTACION DE CLINICAS Y RESTAUR	\$ 81.705.400
TOTAL	\$ 7.452.201.409

También se presenta retiros de propiedad planta y equipo principalmente por renovación de tecnología, finalizó su vida útil y no sigue generando beneficios económicos o por obsolescencia.

RETIROS DE ACTIVOS AÑO 2023	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 663.856
EQUIPO DE OFICINA	\$ 579.955
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	\$ 120.989.362
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	\$ 931.778.149
DOTACION DE CLINICAS Y RESTAUR	\$ 29.978.551
ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES	\$ 5.768.807
TOTAL	\$ 1.089.758.680

En la siguiente tabla se observan las principales variaciones en propiedad, planta y equipo, durante los años 2022 y 2023:

CLASE DE ACTIVO	SALDOS INICIALES 2022			COMPRA DE ACTIVOS	RETIROS Y AJUSTES 2023		DEPRECIACIÓN 2023	SALDOS FINALES		SALDOS LIBROS 2023
	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	CONSTRUCCIONES EN CURSO O EQUIPO EN MONTAJE		COSTO	DEPRECIACIÓN		COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
Construcciones y Edificaciones	28.948.645.748	5.054.638.088	5.461.699.189	2.927.062.351,0	-	-	884.519.011	37.337.407.288	5.939.157.099	31.398.250.189
Maquinaria y Equipo	2.450.312.545	677.522.320	-	204.018.433,0	663.856	663.856	241.285.392	2.653.667.122	918.143.856	1.735.523.266
Equipo de Oficina	771.694.187	416.943.842	-	14.236.432,0	579.955	439.803	48.522.887	785.350.664	465.026.926	320.323.737
Equipo de Cómputo y Comunicación	7.829.678.397	4.162.031.028	1.123.831.005	829.842.487,0	120.989.362	119.262.639	1.307.609.863	9.662.362.527	5.350.378.252	4.311.984.275
Equipo Médico Científico	67.701.265.117	28.063.937.100	-	3.395.336.306,0	931.778.149	890.999.638	5.657.959.737	70.164.823.274	32.830.897.199	37.333.926.075
Equipo Hotelería Restaurante y Cafetería	4.622.908.292	3.637.107.041	-	81.705.400,0	29.978.551	25.395.695	256.464.015	4.674.635.141	3.868.175.361	806.459.780
Equipo de Transporte	497.134.280	89.083.776	-	-	-	-	21.537.781	497.134.280	110.621.557	386.512.723
Acueducto plantas y redes	3.986.721.895	576.851.319	-	-	5.768.807	5.768.807	310.637.568	3.980.953.088	881.720.080	3.099.233.008
TOTALES	\$ 116.808.360.460,3	42.678.114.514	6.585.530.194	7.452.201.409	1.089.758.680	1.042.530.438	8.728.536.254	129.756.333.383	-50.364.120.330	79.392.213.053



Al cierre de 2023 no se tenían activos pignorados con gravamen alguno, que impida su adecuada utilización o explotación por parte de LA COMUNIDAD.

NOTA 9. INTANGIBLES

Los Activos Intangibles son activos sin apariencia física, como por ejemplo las licencias de software, que en el caso de la Clínica se trata de la actualización de licencias con una duración estimada por el proveedor de 1 año, tiempo en el cual se amortizan. Estos activos amortizables son necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas propias del desarrollo del objeto social de LA COMUNIDAD.

Los activos amortizables al 31 de diciembre de 2023 y 2022 por licencias de software, pólizas de seguros renovadas cada año e instrumental se detallan así:

LICENCIAS Y PROGRAMAS ADQUIRIDOS AL 31 DICIEMBRE 2023				
Proveedor	Valor compra	Amortización mensual	Total Amortizado	Saldo en libros
800090963-SOFTLAND COLOMBIA S.A.S	\$ 301.528.210	\$ 5.296.267	\$ 142.490.743	\$ 159.037.467
ES5400815136710-SIGESA DIC2022-2023	\$ 95.832.533	\$ 7.986.045	\$ 95.300.130	\$ 532.403
830035246-DELL COMPUTER DE COLOMBIA CORP.	\$ 776.571.370	\$ 64.714.281	\$ 517.714.248	\$ 258.857.122
900471414 ORIGIN IT SAS	\$ 51.636.932	\$ 4.244.131	\$ 21.220.656	\$ 30.416.276
A81886731 ELEKTA MEDICAL SYSTEMS LTDA	\$ 417.918.690	\$ 34.826.558	\$ 34.826.558	\$ 383.092.132
800103052-ORACLE COLOMBIA LTDA	\$ 95.868.876	\$ 7.989.073	\$ 15.978.146	\$ 79.890.730
ES5400815136710-SIGESA DIC2023-2024	\$ 81.827.990	\$ -	\$ -	\$ 81.827.990
TOTAL	\$ 1.821.184.601	\$ 125.056.355	\$ 827.530.481	\$ 993.654.120

A finales del 2020 se adquirió y se comenzó con la implementación de un nuevo sistema de nómina, se empezó a amortizar en el año 2021, no fue posible hacer una estimación fiable de la vida útil se estableció diez años basado en la sección 18 activos intangibles distintos a la plusvalía de NIIF para PYMES.

NOTA 10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Se refiere a las pólizas de seguro contra responsabilidad civil y todo riesgo que generalmente se adquieren para periodos de 12 meses, tiempo en el cual se amortizan. Son las Inversiones que cumplen con la definición de activo fijo y que se amortizan en proporción a los beneficios que se espera recibir de estos activos en el tiempo estimado de su vida productiva.

PÓLIZAS ADQUIRIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				
Proveedor	Valor compra	Amortización mensual	Total Amortizado	Saldo en libros
890903407-SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	\$ 510.094.333	\$ 42.507.861	\$ 170.031.444	\$ 340.062.889
TODO RIESGO 2023-2024 890903407-SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	\$ 229.697.454	\$ 19.141.455	\$ 76.565.818	\$ 153.131.636
PÓLIZAS DE AÑO ANTERIOR TERMINADAS DE AMORTIZAR EN EL AÑO ACTUAL	\$ 677.189.658	\$ 56.432.472	\$ 677.189.658	\$ -
TOTAL	\$ 1.416.981.445	\$ 118.081.788	\$ 923.786.920	\$ 493.194.525



NOTA 11. CARGOS DIFERIDOS

Si LA COMUNIDAD considera que una inversión cumple con la definición de activo y con las condiciones para su reconocimiento, podría clasificar un activo como cargo diferido a o clasificarlo como parte (adición) de otro activo diferido, cuando no se encuentre dentro de la política de propiedad, planta y equipo, arrendamientos o propiedades de inversión.

Entre los cargos diferidos se registran el kit completo de Instrumental, con una vida útil de 3 años y con una tasa anual de amortización del 33,33%. Estos activos se dan de baja en el momento en que se evidencie que no generarán beneficios futuros. Reposición de piezas de instrumental individuales se llevan directamente al gasto.

INSTRUMENTAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				
Proveedor	Valor compra	Amortización mensual	Total Amortizado	Saldo en libros
INSTRUMENTAL CODIMEDICA ENERO2023	\$ 48.775.839	\$ 758.735	\$ 8.888.045	\$ 39.887.794
INSTRUMENTAL BIOTRONITECH ENERO2023	\$ 45.026.958	\$ 700.419	\$ 8.204.909	\$ 36.822.049
INSTRUMENTAL CODIMEDICA SAS	\$ 199.985.093	\$ 3.110.879	\$ 53.107.154	\$ 146.877.939
INSTRUMENTAL ALLERS SA	\$ 65.973.600	\$ 1.026.256	\$ 17.519.656	\$ 48.453.944
INSTRUMENTAL COMEDICA SAS	\$ 48.254.143	\$ 750.620	\$ 11.205.688	\$ 37.048.455
INSTRUMENTAL CODIMEDICA NOV2022	\$ 49.097.853	\$ 763.744	\$ 10.583.317	\$ 38.514.536
INSTRUMENTAL CIRUGÍA TESORO MARZO2023	\$ 53.827.913	\$ 897.132	\$ 8.971.320	\$ 44.856.593
INSTRUMENTAL CODIMÉDICA ABRIL2023	\$ 46.712.855	\$ 778.548	\$ 6.228.384	\$ 40.484.471
INSTRUMENTAL POWER MEDICAL TESORO MAYO	\$ 46.125.129	\$ 768.752	\$ 6.150.016	\$ 39.975.113
TOTAL	\$ 603.779.383	\$ 9.555.085	\$ 130.858.489	\$ 472.920.894

PASIVO

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad. Para el cierre 2023 y 2022 se tenía saldos de pasivos a entidades bancarias. Para los acreedores comerciales se tiene pactado un plazo de pago de 90 días.

Pasivos no financieros: Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social.



NOTAS 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y LEASING

Los pasivos en su conjunto, por valor de \$52.888 millones de pesos, apalancan el valor de los activos de LA COMUNIDAD en un 34,12%, como índice total de endeudamiento, el índice de endeudamiento con el sector financiero es del 5.57% sobre los activos totales con un monto total de \$8.637 millones de pesos.

En la fecha del balance se tienen las siguientes obligaciones financieras, las cuales se registran al costo amortizado, de conformidad con las tablas y cuentas de cobro emitidas por las entidades Bancarias:

OBLIGACIONES FINANCIERAS							
CONCEPTO	ENTIDAD	FECHA INICIO	PLAZO	FECHA FINAL	MONTO INICIAL	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
ACELERADOR RADIOTERAPIA	Bancolombia	27/12/2018	72	1/01/2025	\$ 8.788.269.000	\$ 1.583.324.883	\$ 137.727.554
TOMÓGRAFO	Bancolombia	1/12/2020	72	1/11/2026	\$ 3.179.442.000	\$ 539.323.789	\$ 1.152.160.263
ANGIÓGRAFO	Bancolombia	1/11/2022	60	1/10/2027	\$ 3.743.265.086	\$ 741.166.488	\$ 2.137.404.362
SERVIDORES INFORMÁTICA	Bancolombia	10/12/2021	60	1/12/2026	\$ 1.682.625.664	\$ 423.008.934	\$ 891.739.290
ARCO EN C	BBVA	12/12/2023	60	14/09/2028	\$ 1.044.025.080	\$ 160.295.368	\$ 871.433.433
TOTALES						\$ 3.447.119.462	\$ 5.190.464.902

Este tipo de obligaciones se reconoce como lo establece la sección 20 del estándar para PYMES, donde se debe registrar los arrendamientos financieros como un activo y un pasivo en el estado de situación financiera, el activo se debe reconocer en la categoría en que se clasifique el bien y debe depreciarse. El pasivo por su parte se mide al costo amortizado.

NOTAS 13. ACREEDORES COMERCIALES (PROVEEDORES)

Los Acreedores comerciales se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor. Durante 2023 y 2022 no se realizaron transacciones de financiación con nuestros proveedores. Se relaciona el detalle por proveedor:



CLINICA EL ROSARIO



Amor que Acompaña y Servicio que Alivia

PROVEEDORES DE MEDICAMENTOS, MATERIALES, INSUMOS MÉDICOS Y NUTRICIÓN		
ENTIDAD	2023	2022
DROGUERIA TODODROGAS LTDA.	\$ 2.183.228.334	\$ 2.522.420.978
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA S.A (Razón social nueva)	\$ 2.116.499.802	\$ -
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA SAS (Razón social anterior)	\$ -	\$ 1.758.192.283
DISTRIMEDICAL S.A.S.	\$ 1.454.581.725	\$ 1.615.728.144
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	\$ 1.136.515.540	\$ 850.237.462
DISWIFARMA SAS	\$ 863.079.554	\$ 172.979.193
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	\$ 785.327.576	\$ 202.452.091
SCHERINGPLOUGH S.A.	\$ 696.073.500	\$ 286.450.000
DRAEGER COLOMBIA S.A.	\$ 483.090.252	\$ 204.654.219
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LIMITADA.	\$ 449.388.638	\$ 345.991.041
INSUMOS CLINICOS Y HOSPITALARIOS DE CO	\$ 428.497.805	\$ 53.948.437
ABA CIENTIFICA SAS	\$ 344.465.551	\$ 282.093.758
PFIZER S.A.	\$ 308.953.270	\$ 206.190.055
MEDIC COLOMBIA SAS	\$ 288.275.668	\$ 423.088.880
ST. JUDE MEDICAL COLOMBIA LTDA.	\$ 262.078.515	\$ 194.305.360
ZUGOM Y CIA LTDA.	\$ 256.008.259	\$ 72.621.533
G. BARCO S.A.	\$ 244.822.554	\$ 79.040.075
ICU MEDICAL COLOMBIA LIMITADA	\$ 224.755.250	\$ 177.789.025
RP MEDICAS S.A.	\$ 222.297.902	\$ 58.292.617
FABIO RAMIREZ M. S.A.S	\$ 219.614.387	\$ 40.561.030
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	\$ 198.476.248	\$ 124.268.554
BECTON DICKINSON COLOMBIA LTDA	\$ 198.218.410	\$ 47.583.000
BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.	\$ 187.840.588	\$ 296.039.772
FUNDACION BANCO DE TEJIDOS HUMANOS TIS	\$ 176.670.975	\$ 249.006.810
SURGIPLAST LTDA	\$ 162.326.009	\$ 486.014.058
EQUITRONIC SA	\$ 156.412.293	\$ 213.866.659
COMEDICA S.A.S	\$ 155.106.884	\$ 100.087.242
LH S.A.S.	\$ 151.666.145	\$ 236.931.850
CORPAUL	\$ 145.001.362	\$ 37.553.877
FARMACERES S.A.	\$ 141.240.580	\$ 39.159.862
MERCK COLOMBIA S A	\$ 131.617.186	\$ 100.038.720
SUPLEMEDICOS S.A.S	\$ 129.617.567	\$ 199.793.169
BIOSPIFAR S.A.	\$ 127.933.621	\$ 2.466.750
TERUMO COLOMBIA ANDINA S.A.S.	\$ 126.832.679	\$ 115.793.313
RX S.A.	\$ 112.767.250	\$ 45.807.897
INDUSTRIAS CARDIOMED S.A.S	\$ 104.314.253	\$ 89.610.785
LIVANOVA COLOMBIA S.A.S	\$ 99.150.001	\$ 130.296.707
EDWARDS LIFESCIENCES COLOMBIA SAS	\$ 93.812.065	\$ 68.883.750
MINERVA MEDICAL SAS	\$ 85.662.467	\$ 95.943.856
FRESENIUS KABI COLOMBIA SAS	\$ 84.301.890	\$ 9.522.850
GRUPO AFIN FARMACEUTICA S.A.	\$ 83.578.691	\$ 88.805.233
FIBRATELA S.A	\$ 80.549.860	\$ -
RONELLY S.A.	\$ 76.166.651	\$ 63.939.235
SMITH & NEPHEW COLOMBIA SAS	\$ 73.609.543	\$ 53.376.196
CONINSA RAMON H. S.A.	\$ 71.905.621	\$ -
DISORTHO SA	\$ 68.719.397	\$ 39.797.362
ARROW MEDICAL DE OCCIDENTE S.A.	\$ 66.949.384	\$ 60.640.000
GEDMECO SALES & SERVICE S.A.S	\$ 65.176.000	\$ 64.100.000
INTERVENTIONAL MEDICAL PRODUCTS S.A.	\$ 59.944.950	\$ 78.997.971
POWER MEDICAL LTDA	\$ 55.053.610	\$ 84.705.658
REPRESENTACIONES FARMACEUTICAS GALEX S	\$ 54.344.342	\$ 17.625.833
BIOPLAST S.A	\$ 54.214.048	\$ 53.435.760
WORLD MEDICAL SOCIEDAD POR ACCIONES SI	\$ 53.666.894	\$ 26.412.437
V.J. CARDIO SISTEMAS LTDA.	\$ 51.486.759	\$ 111.628.750
PROVIGASA MEDICAL S.A.S.	\$ 50.483.862	\$ 42.189.475
INTERSURGICAL SAS	\$ 47.850.706	\$ 28.916.643
MEDI HOSP S.A.S	\$ 44.397.472	\$ 32.312.670
DISTRIBUIDORA DISFARMACOL S.A.S.	\$ 41.934.750	\$ -
UCIPHARMA S.A.	\$ 38.166.036	\$ 21.963.340
AVALON PHARMACEUTICAL S.A.	\$ 36.867.187	\$ -
LA INSTRUMENTADORA LTDA.	\$ 34.870.645	\$ 30.003.585
COMPAÑIA DE PLASTICOS ULTRAPLAST SAS	\$ 34.333.466	\$ 54.946.789
TELEFLEX MEDICAL COLOMBIA SAS	\$ 32.703.407	\$ 21.725.911
ORTOMAC LTDA.	\$ 29.783.728	\$ 36.206.864
LM INSTRUMENTS SA	\$ 28.819.162	\$ 32.994.878
VITALIS S.A. C.I.	\$ 28.196.554	\$ -
DISTRIBUIDORA K&S S.A.S.	\$ 28.049.483	\$ 22.499.268
WERFEN COLOMBIA SAS	\$ 25.967.885	\$ 16.504.238
CTP MEDICAS S.A.	\$ 25.607.194	\$ 38.176.125
DROPOPULAR S.A.	\$ 25.594.495	\$ 12.797.799
SERVI ROSCAS E.G.Z. S.A.S.	\$ 25.175.560	\$ 12.473.827
COLMEDIKS SAS	\$ 24.755.125	\$ -
BAYER S.A.	\$ 24.192.000	\$ 42.495.680
CLOSTER PHARMA S.A. EN REORGANIZACION	\$ 24.027.969	\$ 36.717.994
FCE SOLUCIONES SAS	\$ 23.573.050	\$ 9.197.249
GLORIA DEL SOCORRO NIÑO DE LOPEZ	\$ 21.226.043	\$ 14.317.646
SERVICIO NACIONAL DE CHOCOLATES S.A.S	\$ 20.318.584	\$ 10.025.109
Varios Menores a \$20 millones (120)	\$ 636.580.086	\$ 1.775.055.046
TOTAL	\$ 18.005.364.777	\$ 15.270.692.255



Se ha registrado una provisión para reconocer cuenta por pagar a proveedores que entregaron la mercancía y que en la fecha de corte no habían facturado primando la esencia sobre la forma.

PROVISIÓN COMPRAS PROVEEDORES POR FACTURAR	2023	2022
FUNDACION BANCO DE TEJIDOS HUMANOS TIS	\$ 52.393.000,00	\$ 2.591.000,00
DISORTHO SA	\$ 35.188.320,00	\$ 1.355.008,00
LH S.A.S.	\$ 33.642.700,00	\$ -
SMITH & NEPHEW COLOMBIA SAS	\$ 11.102.575,00	\$ 5.516.341,00
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	\$ 5.877.650,00	\$ -
INDUSTRIAS MEDICAS SAMPEDRO SAS	\$ 5.598.300,00	\$ 6.286.618,00
INBIOS SAS	\$ 4.414.842,00	\$ 525.610,00
JOHNSON & JOHNSON MEDTECH COLOMBIA S.A	\$ 3.714.490,00	\$ -
HEALTH TEAM SAS	\$ 2.417.800,00	\$ -
RP DENTAL S.A.	\$ 2.017.893,00	\$ 1.012.000,00
JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	\$ -	\$ 3.241.500,00
GENERICO	\$ -	\$ -
SUPLEMEDICOS S.A.S	\$ -	\$ 6.947.905,00
LA INSTRUMENTADORA LTDA.	\$ -	\$ 6.387.235,00
MEDIREX BIC SAS	\$ -	\$ 238.096,00
W LORENS SA	\$ -	\$ 1.986.700,00
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LIMITADA.	\$ -	\$ 920.000,00
TOTAL	\$ 156.367.570,00	\$ 37.008.013,00

NOTA 14. ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (SERVICIOS MÉDICOS)

Son pasivos con terceros por conceptos de diversos gastos por servicios, honorarios (médicos y administrativos), distribuciones por pagar entre obras (en Administración Provincial), arrendamientos o alquileres, anticipos por copagos entre otros.

Para LA COMUNIDAD estas cuentas se adeudan a plazos normales, por lo que no se han recibido plazos extraordinarios y no se constituyen transacciones de financiación. Todas las cuentas por pagar contenidas en el siguiente detalle están al costo o valor nominal.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2023	2022
HONORARIOS MÉDICOS	\$ 8.236.051.182	\$ 8.832.982.921
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 1.460.609.191	\$ 3.921.137.884
ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL	\$ 634.250	
INCAPACIDADES POR CRUZAR	\$ -	\$ 33.430.583
TOTAL	\$ 9.697.294.623	\$ 12.787.551.388

Se relaciona un detalle por cada concepto de costos y gastos por pagar.



CLINICA EL ROSARIO

HONORARIOS MÉDICOS	2023	2022
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA SAS	\$ 3.783.193.607	\$ 5.604.240.913
SINDICATO ANTIOQUE-O DE ANESTESIOLOGIA	\$ 635.387.549	\$ 538.448.740
SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE ANESTESIOLOGIA	\$ 593.255.370	\$ 473.986.139
TEAM HEMODINAMIA S.A.S	\$ 230.002.734	\$ 213.001.672
DI MURO SERVICES SAS	\$ 206.203.783	\$ 191.060.784
CVP S.A.S	\$ 193.837.017	\$ 110.644.950
SALINAS VASCULAR SAS	\$ 181.271.565	\$ 3.000.000
GRUPO ESPECIALISTAS EN IMAGENES DIAGNOSTICAS	\$ 180.910.191	\$ 155.104.544
CARDIOARRITMIA SAS	\$ 155.180.747	\$ 112.351.503
ASISPRO DE COLOMBIA SAS	\$ 140.282.151	\$ 79.359.650
UROLOGOS UNIDOS S.A.S	\$ 139.202.764	\$ 117.145.302
SERVIVASCULAR SAS	\$ 90.428.323	\$ 60.147.269
PINEDA VELEZ JORGE HERNAN	\$ 85.884.144	\$ -
ANGIOTEAMS S.A.S	\$ 69.722.761	\$ 102.968.138
DVR CIRUGIA PLASTICA S.A.S	\$ 69.043.745	\$ -
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA S.A.S	\$ 66.036.062	\$ 12.809.896
RH INVESTMENT SAS	\$ 54.098.562	\$ -
GUZMAN AVILA ANDRES ORLANDO	\$ 43.700.124	\$ 20.351.529
FARIA MARCANO PEDRO JOAQUIN	\$ 40.580.814	\$ 21.510.068
ZULUAGA CARDONA HUGO ANDRES	\$ 37.536.378	\$ 34.216.540
HEALT TEX S.A.S	\$ 37.518.535	\$ 3.800.000
ALVAREZ ALVAREZ DANIEL	\$ 31.686.453	\$ 5.436.655
CORPORACION DE NEUROCIROLOGOS DE ANTIOQUIA	\$ 28.723.280	\$ 22.281.028
RODRIGO CASTAÑO LLANO SAS	\$ 28.673.286	\$ -
RUIZ RUALES ANNA KATHERINE	\$ 26.959.904	\$ 39.101.438
GUZMAN BENEDEK DIEGO LEANDRO	\$ 26.615.944	\$ 24.940.174
RADIO DIAGNOSTICO S.A.S	\$ 24.975.471	\$ -
NEURO CLINICA S.A.S	\$ 23.810.221	\$ 6.062.823
GOMEZ PINEDA OSCAR ANDRES	\$ 23.397.321	\$ 32.371.159
TRESPALACIO ALIES ERIK JAVIER	\$ 22.563.475	\$ -
MORA ALVARADO JORGE ALEXIS	\$ 22.163.821	\$ 21.974.340
LATORRE MORA LUIS FERNANDO	\$ 21.779.354	\$ 20.483.560
SUESCUN MORENO JUAN PABLO	\$ 21.640.142	\$ -
UROLOGOS Y GINECOLOGOS DE COLOMBIA S.A.S	\$ 21.239.943	\$ 27.859.393
PIEDRAHITA ORREGO JORGE HORACIO	\$ 21.162.136	\$ 16.286.257
DRA JULIANA MARMOLEJO SAS	\$ 20.768.881	\$ -
<i>Otro menores de \$20 millones</i>	\$ 836.614.624	\$ 762.038.457
TOTAL	\$ 8.236.051.182,00	\$ 8.832.982.921,00

Se presenta una disminución representativa en honorarios médicos por el reconocimiento de glosas asumidas por la Clínica ante las aseguradoras, y trasladadas al Laboratorio Médico de Referencia por \$1.600 millones. Aunque otros aliados estratégicos presentando incremento natural del año.



OTROS COSTOS Y GASTOS	2023	2022
JORGE MACHADO EQUIPOS MEDICOS SAS	\$ 820.170.436	\$ 2.650.396.961
LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO DE ANTIOQUIA EPM	\$ 115.120.024	\$ 77.031.300
GORDUN COMERCIALIZADORA LTDA	\$ 69.240.968	\$ -
PROELEC SA S.A.S.	\$ 56.377.907	\$ -
NOVOTECHNO DE COLOMBIA S.A.S.	\$ 40.928.988	\$ 4.383.524
MEDINISTROS Y CIA LTDA	\$ 40.090.415	\$ -
PLM MARKETING GROUP SAS	\$ 35.246.575	\$ 1.502.810
ASESORIAS INTEGRALES DE SALUD SAS	\$ 34.769.742	\$ 10.144.290
BANCO BILBAO VIZCAYA COLOMBIA S.A	\$ 32.071.879	\$ 85.275.926
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 25.529.297	\$ -
SYSLABELS LTDA	\$ 23.466.154	\$ -
ECHEVERRY VALENCIA MARIA CONSUELO	\$ 21.560.931	\$ 8.889.728
ALMERA INFORMATION MANEGEMENT S.A.S	\$ 18.421.000	\$ -
TEXTILES TECNICOS S.A.S (TEXTECNO S.A.	\$ 14.922.565	\$ -
MEDITECX S.A.S	\$ 13.078.516	\$ -
SERVPOWER S.A.S.	\$ 12.163.177	\$ -
ETIMARCAS LTDA	\$ 12.035.538	\$ -
ETIMARCAS LTDA	\$ 11.413.727	\$ 8.656.809
<i>Otro menores de \$20 millones</i>	\$ 1.396.607.839	\$ 2.846.281.348
TOTAL	\$ 2.793.215.678	\$ 5.692.562.696

En otros costos y gastos por pagar se presenta una disminución en \$2.899 millones, se explica principalmente por el abono de \$1.830 millones que se realizó a Jorge Machado Equipos Medicos por el equipo Autoclave adquirido en el 2022 y la cancelación del saldo por \$722 millones a Getinge Colombia SAS por la adquisición de la Torre de Endoscopia en el 2022.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de una norma, como por ejemplo la seguridad social y la retención en la fuente u otras acreencias que se puedan generar en virtud del cumplimiento de una norma legal (laboral o tributaria). El Detalle por concepto es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022
Retención en la Fuente	\$ 789.876.441	\$ 710.305.669
Retención en el IVA	\$ 89.070.867	\$ 142.919.412
Retención Industria y Comercio	\$ 12.635.713	\$ 11.062.130
Acreedores Varios	\$ -	\$ 26.186.289
IVA e Impuesto al Consumo por Pagar	\$ 117.655.102	\$ 73.725.984



RETENCIÓN Y APORTES DE NÓMINA	2023	2022
Aportes Fondo de Pensiones	\$ 932.131.190	\$ 852.620.875
Aportes Entidades Promotoras de Salud	\$ 688.818.900	\$ 629.539.300
Aportes Parafiscales	\$ 491.816.600	\$ 440.730.500
Cooperativas, Fondo Empleados, Funeraria Medellín, Comfama, Plan Complementario y Otros	\$ 281.229.024	\$ 254.159.729
Aportes Administradoras de Fondo para la Construcción AFC	\$ 70.725.000	\$ 117.744.052
Aportes Administradoras de Riesgos Profesionales	\$ 119.676.200	\$ 110.775.700
Embargos	\$ 15.503.810	\$ 14.452.935
TOTAL	\$ 2.599.900.724	\$ 2.420.023.091

ANTICIPO COPAGOS

Son los valores recibidos en la institución de parte de los afiliados por concepto de copagos y cuotas moderadoras de pacientes del plan básico de salud como parte del valor del servicio requerido y aún no se ha facturado para aplicar dicho monto.

ANTICIPO COPAGOS	2023	2022
	\$ 330.482.243	\$ 25.331.704

NOTA 15. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de la norma laboral aplicable (Código Sustantivo de Trabajo). LA COMUNIDAD realiza la consolidación de Cesantías, Intereses y vacaciones al cierre de cada periodo. Así mismo LA COMUNIDAD calcula el pasivo a LP para beneficios por permanencia con derecho a pago quinquenal a los empleados que van cumpliendo el tiempo en la empresa.

Al cierre de los periodos reportados, los pasivos por beneficios a los empleados son los siguientes:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022
NÓMINA POR PAGAR	\$ 1.178.219	\$ -
CESANTÍAS POR PAGAR LEY 50 1990	\$ 4.279.846.000	\$ 3.756.822.777
INTERESES A LAS CESANTÍAS POR PAGAR	\$ 499.530.098	\$ 432.948.177
VACACIONES POR PAGAR	\$ 2.378.172.731	\$ 1.999.769.232
PRIMA DE SERVICIOS POR PAGAR	\$ 14.767.020	\$ 15.251.230
TOTAL	\$ 7.173.494.068	\$ 6.204.791.416

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

Desde el año 2017 se reconoció una provisión por concepto de beneficios a empleados de largo plazo, de acuerdo con el cálculo del valor actuarial presente (VAP) realizado por la empresa Math Decisión a las bonificaciones quinquenales pactadas entre la Institución y sus empleados, siguiendo los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera en particular la Sección 21 y



Sección 28 de las NIIF para Pymes. Este valor al 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de **\$26.610.552**, para el 2022 era de **\$53.390.381**.

De acuerdo con el plan definido con los empleados este compromiso genera gastos que representan menos del 0,01% con respecto al total de los gastos.

Para el cálculo actuarial se incluyeron todos los empleados de la Clínica El Rosario tanto los que están afiliados al pacto colectivo como los que no lo están, aplicando las siguientes suposiciones actuariales:

- ✓ **Supervivencia Laboral:** Se construyó un modelo de supervivencia laboral que permite establecer la probabilidad de permanencia de cada empleado en la empresa y, por lo tanto, la probabilidad de recibir la bonificación quinquenal.
- ✓ **Tasa de incremento del beneficio:** Para efectos de la estimación de la inflación se tomó el promedio de los años 2009-2014. Los datos fueron tomados del histórico de la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) suministrados por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE.
- ✓ **Tasa de descuento:** De acuerdo con los lineamientos contenidos en la NIC 19, para efectos de descuento se debe tomar la tasa de bonos corporativos de alta calidad cuyo vencimiento esté acorde a los beneficios establecidos. Sin embargo, como el mercado colombiano no presenta liquidez de este tipo de bonos, se toma como referencia los bonos libres de riesgo emitidos por el Banco de la República.
- ✓ **Supervivencia física:** Para el cálculo de las primas de antigüedad se consideró la tabla de mortalidad publicada por el DANE para el departamento de Antioquia 2005-2020.
- ✓ **Edad de jubilación:** Se asume como edad de jubilación de 57 años para mujeres y 62 años para hombres.



NOTA 16. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Anualmente y con base en los parámetros establecidos en la sección 21 de la NIIF para Pymes, las áreas de gestión humana y dirección jurídica evalúan el estado de los procesos judiciales de orden laboral y civil que existan para el cálculo de las provisiones correspondientes con base en la probabilidad de condena o fallo en contra según el monto de las pretensiones de los demandantes y el avance en las distintas instancias judiciales.

Son pasivos contingentes probables, de la Clínica el Rosario, y cuyo valor se puede medir con fiabilidad.

La naturaleza de las provisiones está dada principalmente por las contingencias probables en contra de la Institución por demandas de responsabilidad civil, demandas laborales, cuyas pretensiones y riesgos se analizan detalladamente para estimar fiablemente los montos. Con respecto a las demandas de responsabilidad Civil y administrativas, que son procesos normalmente largos, en la medida en que avancen, se podrá revelar un calendario probable de pagos.

Con auditorías internas realizadas en la institución se evidenció pagos de seguridad social específicamente en pensión, que en su momento se liquidaron incorrectamente, por esto se registró la respectiva provisión. Desde el mes de junio del 2023 se pagó \$452 millones, y a medida que el flujo de caja lo permita, se pagará la totalidad de la deuda.

Los conceptos que componen este elemento son los siguientes:

PASIVOS ESTIMADOS	2023	2022
PROVISIÓN PARA OTROS COSTOS Y GASTOS	\$ 3.200.679.517	\$ 1.769.437.196
PROVISIÓN PARA SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCAL	\$ 1.251.561.273	\$ 58.777.740
CONTINGENCIAS CIVILES	\$ 799.675.497	\$ 804.125.497
TOTAL	\$ 5.251.916.287	\$ 2.632.340.433

NOTA 17. PATRIMONIO

El patrimonio de LA COMUNIDAD representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos (Activo Neto). El patrimonio corresponde al fondo social y excedentes acumulados, excedentes del ejercicio y efectos de la transición a NIIF por primera vez ajustado. Durante el 2023 el activo neto aumentó en un 3,22%.

Cuando la comunidad genere excedente en su condición jurídica de Entidad Sin Ánimo de Lucro destinará la totalidad de estos al desarrollo de su objeto social en



las actividades meritorias a que se dedica y especialmente a la prestación del servicio de salud de alta complejidad. Por lo tanto, en el patrimonio se puede revelar que durante la vida de LA COMUNIDAD se han ido acumulando los excedentes y se han utilizado para financiar las operaciones mediante compra de activos y mantenimiento del capital operativo existente al mismo tiempo que se mantiene el fondo social.

El detalle del patrimonio es el siguiente:

PATRIMONIO (ACTIVO NETO)	2023	2022
Fondo Social	\$ 995.172.146	\$ 995.172.146
Excedentes Acumulados	\$ 95.168.462.154	\$ 92.893.744.536
Resultado del Ejercicio	\$ 3.187.903.150	\$ 2.274.717.618
Transición a NIIF para Pymes	\$ 2.780.659.441	\$ 2.780.659.441
TOTAL ACTIVO NETO	\$ 102.132.196.891	\$ 98.944.293.741

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA No 18 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de LA INSTITUCIÓN, generados principalmente por la prestación de servicios de salud. LA INSTITUCIÓN reconoce un ingreso siempre que sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el pago, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

LA INSTITUCIÓN aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo (Sede y unidades Funcionales) tal y como se puede observar en el estado de resultados y en estas revelaciones. Los ingresos de actividades ordinarias, por unidades generadoras de efectivo, a cierre de 2023 y 2022, es el siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS SERVICIOS DE SALUD	2023	ANÁLISIS VERTICAL	2022	ANÁLISIS VERTICAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Unidad Funcional de Urgencias	\$ 25.959.805.734	9,17%	\$ 25.775.045.953	10,17%	\$ 184.759.781	0,72%
Unidad Funcional de Consulta Externa	\$ 5.092.980.099	1,80%	\$ 3.908.576.413	1,54%	\$ 1.184.403.686	30,30%
Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 86.733.677.034	30,65%	\$ 88.953.012.447	35,08%	-\$ 2.219.335.413	-2,49%
Unidad Funcional de Quirófanos	\$ 90.603.129.320	32,02%	\$ 78.658.960.405	31,02%	\$ 11.944.168.915	15,18%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	\$ 47.699.629.454	16,86%	\$ 39.352.999.834	15,52%	\$ 8.346.629.620	21,21%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	\$ 26.059.527.595	9,21%	\$ 17.168.020.028	6,77%	\$ 8.891.507.567	51,79%
Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros	\$ 195.235.255	0,07%	\$ 168.181.500	0,07%	\$ 27.053.755	16,09%
Variación Paquetes	\$ 4.458.729.957	1,58%	\$ 3.176.199.868	1,25%	\$ 1.282.530.089	40,38%
Descuentos Otorgados	-\$ 3.814.212.674	-1,35%	-\$ 3.622.874.923	-1,43%	-\$ 191.337.751	5,28%
TOTALES	\$ 282.988.501.774	100,00%	\$ 253.538.121.525	100,00%	\$ 26.380.282.065	11,62%



Se obtuvo un mayor incremento en las siguientes unidades funcionales, los servicios y las especialidades más representativas son:

- **Quirófanos:** Ortopedia, Ginecobstetricia, Cirugía Cardiovascular y Cirugía Neurológica.
- **Apoyo Terapéutico:** Quimioterapia, Radioterapia y Branquiterapia
- **Apoyo Diagnóstico:** Hemodinamia Cardiología

En los ingresos ordinarios por servicios de salud, el Grupo Sura es el cliente más importante de la Entidad, generando el 70% de los ingresos y los clientes que le siguen Coolsanitas Prepagada, Coomeva, particulares, Sumimedical y Allianz Seguros de Vida SA generan otro 22% para una concentración del 82% del ingreso en 6 clientes. Los ingresos por los principales clientes se discriminan así:

ENTIDAD	VALOR	%
EPS SURA	\$ 115.091.389.045	40,67%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 82.971.947.472	29,32%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANI	\$ 17.479.234.914	6,18%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 15.413.764.225	5,45%
GENERICO	\$ 14.233.400.768	5,03%
SUMIMEDICAL SAS	\$ 8.376.252.920	2,96%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	\$ 4.538.772.094	1,60%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	\$ 3.140.875.046	1,11%
SALUD TOTAL E.P.S.	\$ 2.723.756.348	0,96%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	\$ 2.195.257.842	0,78%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 1.910.508.192	0,68%
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 1.892.224.513	0,67%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	\$ 1.817.445.027	0,64%
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SIS	\$ 1.551.572.229	0,55%
SEGUROS BOLIVAR S.A	\$ 1.303.822.846	0,46%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	\$ 1.263.640.747	0,45%
COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 1.182.786.415	0,42%
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	\$ 981.010.805	0,35%
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 918.378.871	0,32%
LIBERTY SEGUROS S.A.	\$ 876.418.041	0,31%
MEDISANITAS	\$ 831.585.661	0,29%
SEGUROS DEL ESTADO S.A	\$ 706.662.665	0,25%
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	\$ 669.903.991	0,24%
NUEVA EPS S.A.	\$ 492.369.857	0,17%
KYNDRYL COLOMBIA SAS	\$ 211.132.900	0,07%
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO	\$ 183.645.932	0,06%
OTROS MENORES	\$ 30.742.408	0,01%
TOTAL	\$ 282.988.501.774	100%

Los descuentos otorgados en la Clínica el Rosario a las aseguradoras se reconocen bajo las normas vigentes como un menor valor de los ingresos.



OTROS INGRESOS ORDINARIOS

Se obtienen principalmente por rendimientos financieros y por el arrendamiento de consultorios y espacios al interior de la Clínica durante el 2023 estos ingresos aumentaron en un 67% respecto del año anterior, adicional algunos ingresos de menor cuantía por conceptos como participación en acuerdos con aliados u otras recuperaciones por servicios de dispensadores, eventos académicos entre otros.

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2023	2022	VAR%
Rendimientos Financieros	\$ 1.893.498.737	\$ 1.148.387.349	82%
Arrendamientos y Otros Servicios	\$ 2.668.021.214	\$ 2.264.049.804	59%
TOTAL	\$ 4.561.519.951	\$ 3.412.437.153	67%

Los arrendamientos y otros servicios se detallan de la siguiente manera:

ENTIDAD	2023	2022	VARIACIÓN
MEDICINA FETAL S.A.S	\$ 563.754.461	\$ 393.218.812	\$ 170.535.649
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA SAS	\$ 461.853.222	\$ 323.422.741	\$ 138.430.481
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA S.A.S	\$ 309.062.056	\$ 289.037.546	\$ 20.024.510
SILLA TRES S.A.S.	\$ 261.689.088	\$ 230.988.516	\$ 30.700.572
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 152.540.965	\$ 32.018.202	\$ 120.522.763
CAFE GOURMET 1BSUR SAS	\$ 143.372.808	\$ 126.744.000	\$ 16.628.808
QUINTO SENTIDO SAS	\$ 96.392.420	\$ 87.108.187	\$ 9.284.233
PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S	\$ 78.632.467	\$ 69.879.656	\$ 8.752.811
UROLOGOS Y GINECOLOGOS DE COLOMBIA S.A	\$ 69.299.696	\$ 61.860.000	\$ 7.439.696
GENERICOS	\$ 66.877.538	\$ 70.696.783	-\$ 3.819.245
BOLIVAR MENDOZA LUIS NAPOLEON	\$ 42.798.823	\$ 33.718.849	\$ 9.079.974
SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE ANESTESIOLOGIA	\$ 41.254.284	\$ 37.058.907	\$ 4.195.377
UROSERVICE SAS	\$ 41.254.284	\$ 3.129.877	\$ 38.124.407
ALP CONSULTING S.A.S.	\$ 40.844.188	\$ 36.892.860	\$ 3.951.328
MANOSALVA CORTES EDGAR FABIAN	\$ 37.128.807	\$ 33.352.977	\$ 3.775.830
CADAVID VELASQUEZ LUIS GERARDO	\$ 37.128.807	\$ 33.352.974	\$ 3.775.833
LA CAMPESTRE SAS	\$ 34.321.873	\$ 43.694.125	-\$ 9.372.252
HARRY POSADA ERIKA	\$ 31.913.332	\$ 28.956.114	\$ 2.957.218
MARTINEZ GONZALEZ CARLOS HUMBERTO	\$ 31.062.332	\$ 27.551.976	\$ 3.510.356
JIMENEZ RADA CATALINA	\$ 31.059.150	\$ 28.371.642	\$ 2.687.508
OTROS MENORES	\$ 95.780.613	\$ 272.995.060	-\$ 177.214.447
TOTAL	\$ 2.668.021.214	\$ 2.264.049.804	\$ 403.971.410

Los rendimientos financieros presentaron un incremento relevante en los rendimientos financieros de las carteras colectivas principalmente en Fondo de Inversión Colectiva Abierto Fiducuenta y Fondo de Inversión Colectiva Abierto Sumar.



NOTA No 19. COSTOS OPERATIVOS

Los costos de operación son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios, servicios, material quirúrgico, material para imagenología, insumos médicos, medicamentos, víveres, insumos y materiales para la enseñanza y demás partidas necesarias para la prestación de servicios salud.

Los costos que tienen relación directa con la generación de ingresos ordinarios se presentan por unidades funcionales en la siguiente tabla:

COSTOS DIRECTOS SERVICIOS EN SALUD	2023		2022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	\$	%	\$	%		
	\$ 248.995.735.867	100%	\$ 220.327.894.519	100%	\$ 28.667.841.348	13,01%
Unidad Funcional de Urgencias	\$ 26.675.745.184	11%	\$ 25.811.652.312	12%	\$ 864.092.872	3,35%
Unidad Funcional de Consulta Externa	\$ 7.608.977.034	3%	\$ 4.328.627.642	2%	\$ 3.280.349.393	75,78%
Unidad Funcional de Hospitalización	\$ 75.138.734.347	30%	\$ 68.713.059.758	31%	\$ 6.425.674.589	9,35%
Unidad Funcional de Quirófanos	\$ 71.073.179.528	29%	\$ 65.703.520.601	30%	\$ 5.369.658.926	8,17%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	\$ 30.076.281.902	12%	\$ 24.505.247.785	11%	\$ 5.571.034.117	22,73%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	\$ 24.888.097.533	10%	\$ 19.569.794.578	9%	\$ 5.318.302.955	27,18%
Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y otros	\$ 246.877.226	0%	\$ 197.689.159	0%	\$ 49.188.067	24,88%
Otras Actividades de Apoyo	\$ 13.287.843.111	5%	\$ 11.498.302.684	5%	\$ 1.789.540.428	15,56%

Los costos presentaron un incremento del 13,01% en el año 2023 respecto al año anterior, aunque el aumento de los ingresos fue menor, un 11.60% el excedente bruto fue positivo. También se detalla por conceptos:

CONCEPTO	2023		2022		VARIACIONES	
	\$	%	\$	%	ABSOLUTA	RELATIVA
Personal	\$ 89.633.724.011	36%	\$ 78.261.283.192	36%	\$ 11.372.440.820	15%
Materiales y Medicamentos	\$ 66.018.360.884	27%	\$ 57.633.525.575	26%	\$ 8.384.835.309	15%
Honorarios por Eventos	\$ 53.266.154.212	21%	\$ 47.787.679.859	22%	\$ 5.478.474.353	11%
Servicios	\$ 7.965.485.979	3%	\$ 6.913.817.861	3%	\$ 1.051.668.118	15%
Diversos	\$ 12.971.480.515	5%	\$ 12.272.084.791	6%	\$ 699.395.724	6%
Depreciaciones	\$ 7.269.808.334	3%	\$ 6.795.729.965	3%	\$ 474.078.369	7%
Adecuaciones y Mantenimiento	\$ 7.774.379.298	3%	\$ 7.335.749.166	3%	\$ 438.630.132	6%
Descuento Pronto Pago Compras	-\$ 3.862.472.997	-2%	-\$ 4.187.506.389	-2%	\$ 325.033.392	-8%
Amortizaciones	\$ 1.498.521.614	1%	\$ 1.194.010.001	1%	\$ 304.511.613	26%
Arrendamientos	\$ 1.990.823.053	1%	\$ 1.768.930.364	1%	\$ 221.892.689	13%
Impuestos, Tasas y Gravámenes	\$ 744.894.604	0%	\$ 691.635.472	0%	\$ 53.259.133	8%
Honorarios por Disponibilidad	\$ 1.570.881.442	1%	\$ 1.526.830.831	1%	\$ 44.050.611	3%
Gasto de Viaje	\$ 6.077.704	0%	\$ 626.999	0%	\$ 5.450.705	869%
Seguros	\$ 3.296.975	0%	\$ 20.920.787	0%	-\$ 17.623.812	-84%
Honorarios Tecnicos o Juridicos	\$ 70.371.069	0%	\$ 104.856.394	0%	-\$ 34.485.325	-33%
Legales	\$ 932.000	0%	\$ 38.273.202	0%	-\$ 37.341.202	-98%
Honorarios por Turnos	\$ 2.073.017.169	1%	\$ 2.169.446.449	1%	-\$ 96.429.280	-4%

Entre las variaciones más representativas está el personal, teniendo en cuenta que en el 2023 se realizó un incremento salarial del 15% para todos los colaboradores de la institución.



NOTA No 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios administrativos, servicios, reparaciones locativas, depreciaciones y amortizaciones, mantenimiento de activos, gastos financieros y otros gastos necesarios para la prestación de servicios salud. Durante el 2023 los gastos administrativos aumentaron en un 25,62%.

GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN	2023		2022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	\$	%	\$	%		
	\$ 31.812.301.280	100%	\$ 25.325.078.880	100%	\$ 6.487.222.400	25,62%
Personal	\$ 16.878.594.902	53%	\$ 13.428.410.753	53%	\$ 3.450.184.149	25,69%
Gastos de Personal Hermanas	\$ 763.526.412	2%	\$ 689.651.870	3%	\$ 73.874.542	10,71%
Honorarios	\$ 1.017.959.128	3%	\$ 1.206.623.370	5%	-\$ 188.664.242	-15,64%
Impuestos	\$ 238.624.302	1%	\$ 210.138.390	1%	\$ 28.485.911	13,56%
Arrendamientos Leasing y otros	\$ 83.859.713	0%	\$ 87.954.255	0%	-\$ 4.094.542	-4,66%
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 35.074.195	0%	\$ 31.609.200	0%	\$ 3.464.995	10,96%
Seguros	\$ 49.126.738	0%	\$ 13.165.033	0%	\$ 35.961.705	273,16%
Servicios	\$ 2.229.091.262	7%	\$ 2.283.483.132	9%	-\$ 54.391.871	-2,38%
Legales	\$ 21.802.894	0%	\$ 3.783.220	0%	\$ 18.019.674	476,31%
Mantenimiento, Reparación, Adecu	\$ 2.661.741.769	8%	\$ 1.108.999.235	4%	\$ 1.552.742.534	140,01%
Gastos de Viaje	\$ 54.535.633	0%	\$ 15.663.177	0%	\$ 38.872.456	248,18%
Depreciación	\$ 1.458.727.920	5%	\$ 1.427.949.586	6%	\$ 30.778.334	2,16%
Amortización	\$ 641.528.233	2%	\$ 492.381.644	2%	\$ 149.146.589	30,29%
Diversos	\$ 1.555.486.265	5%	\$ 1.594.377.431	6%	-\$ 38.891.167	-2,44%
Transferencia utilización planta fís	\$ 1.045.736.000	3%	\$ 681.664.741	3%	\$ 364.071.259	53,41%
Financieros	\$ 3.076.885.916	10%	\$ 2.049.223.843	8%	\$ 1.027.662.073	50,15%

LAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES se calculan por el método de línea recta y el costo de los bienes se distribuye en la vida útil remanente de los activos revaluados (Maquinaria) o en la vida útil de conformidad con las características de cada activo y las políticas contables. Las depreciaciones y amortizaciones son las mayores fuentes de generación interna de fondos que contribuye al mantenimiento de capital. Las depreciaciones y amortizaciones al cierre de 2023 y 2022, se discriminan por unidades funcionales así:

COSTOS Y GASTOS POR DEPRECIACIONES		
UNIDAD FUNCIONAL	2023	2022
Unidad Funcional ADMINISTRATIVA	\$ 1.458.727.920	\$ 1.427.949.586
Unidad Funcional Urgencias	\$ 205.016.003	\$ 152.887.336
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 82.243.170	\$ 61.147.256
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 1.348.202.086	\$ 1.397.627.752
Unidad Funcional Quirófanos	\$ 1.357.521.257	\$ 1.140.909.750
Unidad Funcional Apoyo Diagnóstico	\$ 2.539.005.576	\$ 2.235.899.452
Unidad Funcional Apoyo Terapéutico	\$ 1.404.175.440	\$ 1.484.958.055
Unidad Funcional Otras Act de la Salud	\$ 333.644.802	\$ 311.829.598
TOTAL	\$ 8.728.536.254	\$ 8.213.208.785



COSTOS Y GASTOS POR AMORTIZACIONES		
UNIDAD FUNCIONAL	2023	2022
Unidad Funcional ADMINISTRATIVA	\$ 641.528.233	\$ 492.381.644
Unidad Funcional Urgencias	\$ 188.915.251	\$ 163.336.793
Unidad Funcional Hospitalización	\$ 523.251.929	\$ 463.396.725
Unidad Funcional Quirófanos	\$ 405.815.501	\$ 274.631.215
Unidad Funcional Apoyo Diagnóstico	\$ 196.591.859	\$ 178.792.705
Unidad Funcional Apoyo Terapéutico	\$ 103.355.888	\$ 52.463.080
Unidad Funcional Otras Act de la Salud	\$ 80.591.187	\$ 61.389.484
TOTAL	\$ 2.140.049.847	\$ 1.686.391.645

NOTA 21. GANANCIAS

Son ingresos generados en operaciones o circunstancias que no son del giro ordinario de LA INSTITUCIÓN en desarrollo de su objeto y que generan incrementos inesperados en el patrimonio. Los conceptos de ingreso que se agrupan como extraordinarios incluyen recuperaciones, indemnizaciones, subvenciones del estado, utilidad en venta de activos y diversos. El detalle es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022
GANANCIAS (RECUPERACIÓN DE OTROS COSTOS Y GASTOS)	\$ 6.534.444.470	\$ 2.272.472.757
DIVERSOS (APROVECHAMIENTOS Y DONACIONES RECIBIDAS)	\$ 78.196.862	\$ 55.283.450
AUXILIOS SUBVENCIONES	\$ -	\$ 196.234.748
TOTAL	\$ 6.612.641.332	\$ 2.523.990.954

Las recuperaciones para el año 2023 aumentaron considerablemente en 188% y se explica principalmente por el ajuste del inventario que se encontraba subvalorado, significó un registro de \$2.840 millones. Adicional el Laboratorio Médico de Referencia aceptó glosas, que en su momento la Clínica había asumido, originando una recuperación de \$1.680 millones, siendo esto lo más relevante para estos rubros.

En las subvenciones del estado generadas para el año 2022, se encuentra el programa de apoyo estatal por vinculación de jóvenes entre 18 y 28 años, el año 2023 no se presentó este ingreso.



NOTA No 22. GASTOS EXTRAORDINARIOS

Son gastos generados en operaciones o circunstancias que no son del giro ordinario de LA INSTITUCIÓN en desarrollo de su objeto social como prestador de servicios de salud y que generan decrementos inesperados en el patrimonio. Los conceptos que se agrupan pérdidas o gastos extraordinarios, por obras, son los siguiente:

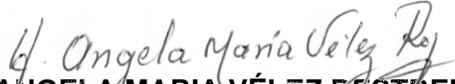
GASTOS EXTRAORDINARIOS	2023	2022
<i>Deterioro</i>	\$ 7.825.394.533	\$ 10.508.314.329
DETERIORO DEUDORES	\$ 6.394.152.212	\$ 8.738.877.133
DETERIORO OTROS	\$ 1.431.242.321	\$ 1.769.437.196
<i>Pérdida en Venta y Retiro de Bienes</i>	\$ 253.924.459	\$ 666.169.968
RETIRO DE INVENTARIO POR OBSOLESCENCIA O VEN	\$ 178.266.701	\$ 57.218.762
RETIRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO e INVERSI	\$ 75.657.758	\$ 608.951.206
<i>Diversos</i>	\$ 2.087.403.769	\$ 372.374.319
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 1.834.691.430	\$ 285.353.968
INTERESES MORATORIOS E IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 164.208.260	\$ 11.492.743
DONACIONES: Ayuda a necesitados	\$ 46.345.644	\$ 46.398.679
DIVERSOS	\$ 42.158.435	\$ 29.128.929

De acuerdo con el análisis de deterioro se determinó registrar \$6.394 millones con el fin de aumentar el saldo para cubrir el ajuste de las deudas en cobro jurídico y otras cuentas por cobrar que se estiman de difícil cobro. También se realiza deterioro de otros activos para posibles contingencias.

En retiro de propiedad planta y equipo, se explica principalmente porque se dio de baja a activos que ya cumplieron el ciclo de vida útil y aún no se habían depreciado el 100%, generando una pérdida por valor de \$178 millones.

En los costos y gastos de ejercicios anteriores se registra provisión por seguridad social que en su momento liquidaron incorrectamente, se reconoce el valor faltante de pago y los intereses moratorios, asciende a \$1.665, desde julio hasta diciembre del 2023 se han realizado pagos por \$452 millones y a medida que el flujo de caja lo permita se irán pagando los valores faltantes.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de LA INSTITUCIÓN.


ANGELA MARIA VÉLEZ RESTREPO
Representante Legal
Cédula 43.063.978


ELIZABETH TAMAYO LOAIZA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 126304-T


HERNÁN DARÍO VARELAS LOPEZ
Contador
Tarjeta Profesional 259311-T

CLINICA EL ROSARIO
DICTAMEN DE REVISOR FISCAL
PERIODO 2023

Hermanas,
Miembros de la Junta Directiva
CLINICA EL ROSARIO
Medellín

Opinión:

En calidad de revisor fiscal, he examinado los cinco estados financieros de la **CLINICA EL ROSARIO** con corte a diciembre 31 de 2023 comparativos con el año 2022, que comprenden estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo con las respectivas notas que contienen el resumen de las principales políticas contables aplicadas y otras notas explicativas que hacen parte integral de los mismos y son necesarias para el análisis y entendimiento de las cifras.

En mi opinión los estados financieros tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Clínica el Rosario por el período comprendido entre el 1 de enero y diciembre del año 2023, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco normativo compilado en el anexo técnico compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de la opinión:

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de La clínica el Rosario, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4 – 2019 del DUR 2420 de 2015. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión.

Cuestiones claves de la Auditoría:

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de La Clínica el Rosario en el período 2023.

Para la ejecución del trabajo, se obtuvo durante todo el año la información de varios procesos para conocer la situación económica al cierre de cada mes, se participó en reuniones mensuales donde se trataron temas claves, se hizo seguimiento a cifras e indicadores y se pudo obtener un conocimiento de las cifras finales presentadas en los estados financieros en su conjunto al 31 de diciembre del 2023.

La revisión fue realizada de acuerdo con las normas, técnicas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados y establecidos por la profesión contable para tal efecto.

Durante la ejecución del trabajo me cercioré de que las cifras y los estados financieros reflejen razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones al cierre del período 2023. La auditoría incluyó, entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respaldan las cifras y las revelaciones contenidas en los estados financieros, se revisaron procesos de tesorería, acompañamiento a inventarios, análisis de cartera por edades, conciliaciones bancarias, procedimiento de retención en la fuente para empleados, flujos de efectivo, análisis de saldos contables de diferentes cuentas, pagos de seguridad social, pago de Impuestos, entre otras actividades de control.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros:

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo técnico compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública –CTCP–, junto con el manual de políticas contables adoptadas por La clínica el Rosario. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar

como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros:

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros debidos a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

La administración de la entidad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes a la seguridad social, mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es de efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre el adecuado cumplimiento.

Con base en el resultado de mis revisiones puedo indicar que la entidad cumple con la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable establecida, conserva y lleva debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de juntas directivas, presentó y pago de forma oportuna las obligaciones fiscales como declaraciones de retención en la fuente, IVA, retenciones de Industria y comercio, impuesto al consumo. A la fecha la entidad no presenta mora en ninguna de las obligaciones fiscales.

Declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

El informe de Gestión hace referencia a la legalidad y licencias del software utilizado para el registro de sus operaciones, y en general al cuidado y protección de los derechos de terceras personas en todas las actividades de la entidad en las que se hace uso de libros, publicaciones, documentales y demás material protegido con derechos de autor.

Sarlaft: Se realizó seguimiento a la implementación y desarrollo del sistema SARLAFT de acuerdo con la Circular Externa 009 de 2016 de la Súper Intendencia Nacional de Salud, se evidencio que se ha venido cumpliendo con los reportes establecidos por los entes de vigilancia y control.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

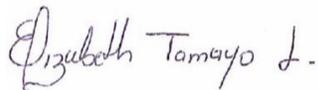
En mi opinión, los estados financieros auditados, están tomados fielmente de los libros contables, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de La clínica el Rosario al 31 de diciembre de 2023 de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de forma uniforme.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la junta directiva.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de junta directiva.

Cordialmente,



Elizabeth Tamayo Loaiza

Revisor Fiscal

TP 126304-T

Medellín, calle 62 Nro. 40-42

elizadani95@hotmail.com

Marzo 22 de 2024