



SOCIEDAD MEDICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES S.A.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES 2023



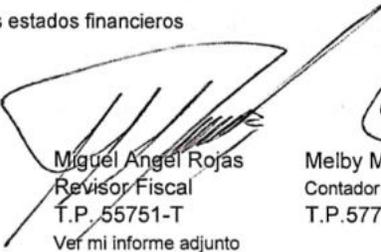


SOCIEDAD MÉDICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES S.A.
NIT 800.201.496-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO		DIC 2023	DIC 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Nota 3	281.175	304.865	(23.690)	-7,77%
Deudores al costo	Nota 4	3.353.492	2.383.480	970.012	40,70%
Activos no financieros anticipos	Nota 5	486.907	401.595	85.312	21,24%
Inventario	Nota 6	184.527	132.104	52.423	39,68%
Total Activo Corriente		4.306.102	3.222.044	1.084.058	33,65%
Activo No Corriente					
Deudores del sistema al costo largo plazo	Nota 4	474.991	255.615	219.376	85,82%
Activos no financieros anticipos	Nota 5	1.070.709	6.949	1.063.760	0,00%
Propiedades, Planta y Equipo	Nota 7	1.306.796	1.623.977	(317.181)	-19,53%
Propiedades de Inversion	Nota 8	0	20.664.913	(20.664.913)	0,00%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	Nota 9	19.238.411	52.505	19.185.906	36541,10%
Otros activos al costo	Nota 10	650.303	908.419	(258.116)	-28,41%
Total Activo No Corriente		22.741.210	23.512.378	(771.168)	-3,28%
TOTAL ACTIVO		27.047.312	26.734.422	312.890	1,17%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Obligaciones Financieras	Nota 11	1.226.828	1.120.202	106.626	9,52%
Cuentas por pagar al costo	Nota 12	2.264.193	3.437.604	(1.173.411)	-34,13%
Costos y gastos por Pagar	Nota 13	2.046.496	1.312.536	733.960	55,92%
Impuestos, gravámenes y tasas	Nota 14	148.719	151.592	(2.873)	-1,90%
Beneficios a los empleados	Nota 15	661.495	340.829	320.666	94,08%
Total Pasivo Corriente		6.347.732	6.362.763	(15.031)	-0,24%
Pasivo No corriente					
Obligaciones Financieras	Nota 11	8.463.690	7.433.789	1.029.901	13,85%
Cuentas por pagar al costo	Nota 12	402.355	188.682	213.673	113,24%
Costos y gastos por Pagar	Nota 13	60.740	71.423	(10.683)	-14,96%
Otros pasivos recibidos	Nota 16	1.215.451	1.166.712	48.739	4,18%
Total Pasivo No corriente		10.142.236	8.860.606	1.281.630	14,46%
TOTAL PASIVO		16.489.967	15.223.369	1.266.598	8,32%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


John Douglas Contreras Guerra
Gerente General


Miguel Ángel Rojas
Revisor Fiscal
T.P. 55751-T
Ver mi informe adjunto


Melby Martínez Cárdenas
Contador
T.P. 57706-T



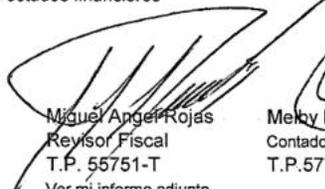


SOCIEDAD MÉDICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES S.A.
NIT 800.201.496-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

PATRIMONIO		DIC 2023	DIC 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Capital suscrito y pagado	Nota 17	5.834.477	5.834.477	0	0,00%
Superavit del capital		891.667	891.667	0	0,00%
Reservas obligatorias		1.064.297	1.064.296	1	0,00%
Resultado del ejercicio		(953.709)	(400.289)	(553.420)	138,26%
Resultados acumulados Utilidad		1.409.796	1.409.796	0	0,00%
Resultados acumulados Pérdida		(400.289)	0	(400.289)	0,00%
Adopcion por Primera vez		2.711.106	2.711.106	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		10.557.345	11.511.053	(953.708)	-8,29%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		27.047.313	26.734.422	312.891	1,17%
		0	0		

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


John Douglas Contreras Guerra
Gerente General


Miguel Ángel Rojas
Revisor Fiscal
T.P. 55751-T
Ver mi informe adjunto


Melky Martínez Cárdenas
Contador
T.P.57706-T

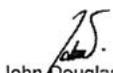




SOCIEDAD MÉDICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES S.A.
NIT 800.201.496-4
ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	DIC 2023	DIC 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Operacionales				
Ingresos Servicios de Salud	Nota 18 18.039.821	15.755.318	2.284.503	14%
Devoluciones y Glosa Aceptada	(2.036.495)	(111.726)	(1.924.769)	1723%
Total Ingresos Operacionales	16.003.326	15.643.592	359.734	2%
Costo por Prestación de Servicios				
Costo Servicios de Salud	Nota 19 11.515.099	11.673.241	(158.142)	-1%
Total Costos Servicios de Salud	11.515.099	11.673.241	(158.142)	-1%
EXCEDENTE BRUTO	4.488.227	3.970.351	517.876	13%
Gastos Administrativos	Nota 20			
Gastos Directos	2.343.326	2.911.529	(568.203)	-20%
Gastos Indirectos	1.421.534	933.733	487.801	52%
Total Gastos Administrativos	3.764.860	3.845.262	(80.402)	-2%
EXCEDENTE OPERACIONAL	723.367	125.089	598.278	478%
Costos e Ingresos Financieros				
Ingresos Financieros	Nota 21 639	1.163	(524)	-45%
Otros ingresos	Nota 22 418.882	1.068.459	(649.577)	-61%
Gastos Financieros	Nota 23 2.085.870	1.015.338	1.070.532	105%
Total Costos e Ingresos Financieros	(1.666.349)	54.284	(1.720.633)	-3170%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	(942.982)	179.373	(1.122.355)	-626%
Provisiones Fiscales				
Impuesto de renta y complementarios	Nota 24 10.727	579.662	(568.935)	-98%
PERDIDA NETA DEL PERIODO	(953.709)	(400.289)	(553.420)	138%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


John Douglas Contreras Guerra
Gerente General


Miguel Angel Rojas
Revisor Fiscal
T.P. 55751-T
Ver mi informe adjunto


Melby Martínez Cárdenas
Contador
T.P. 57706-T





CLÍNICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES



SOCIEDAD MÉDICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTI
NIT 800.201.496-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 20
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ganancia del ejercicio antes del impuesto a las ganancias	(942.962)	179.373
Ajustes para conciliar la ganancia del ejercicio antes de impuesto a las ganancias		
Depreciación y deterioro del valor de propiedades, planta y equipo.	232.141	324.392
Amortización y deterioro del valor de los activos intangibles	755.798	2.114
Variación neta en provisiones de Cartera y Glosas	(127.877)	(37.075)
Cambios en Activos y Pasivos		
Aumento en deudores del sistema al costo, corriente	(1.009.073)	(90.467)
Disminución en otras cuentas por cobrar, corriente		34.443
Aumento en activos no financieros, anticipos, corriente	(41.574)	0
Aumento en otras cuentas por cobrar, corriente	0	0
Disminución en activos por impuestos corriente		19.379
Aumento en anticipo de impuestos y contribuciones, corriente	(43.738)	0
Aumento en activos por impuestos corriente	0	0
Disminución de inventarios		3.005
Aumento de inventarios	(52.423)	0
Aumento en deudores comerciales, no corriente	(52.438)	(142.231)
Disminución en deudores comerciales, no corriente	0	0
Aumento en otras cuentas por cobrar, no corriente	0	(14.483)
Disminución en activos no financieros anticipos, no corriente	6.949	0
Aumento en activos intangibles distintos de la plusvalía, no corriente	(19.941.704)	(49.580)
Disminución propiedades de inversión, no corriente	19.594.204	0
Aumento de otros activos, no corriente		(16.885)
Disminución de otros activos, no corriente	232.387	0
Disminución en activos por impuesto diferido, no corriente	25.729	0
Disminución en activos por impuesto diferido, no corriente	0	(116.032)
Aumento en cuentas por pagar comerciales, corriente		1.527.102
Disminución en cuentas por pagar comerciales, corriente	(561.786)	0
Disminución en pasivos por impuestos, corriente	(2.873)	0
Aumento en pasivos por impuestos, corriente	0	36.725
Aumento en pasivos por beneficios a empleados, corriente	458.385	0
Disminución en pasivos corrientes por beneficios a empleados, corriente	0	(19.722)
Aumento en cuentas por pagar comerciales, no corriente	202.990	0
Disminución en cuentas por pagar comerciales, no corriente	0	(306.910)
Aumento de otros pasivos, corriente	4.618	212.623
Aumento otros pasivos no corriente	99.670	0
Disminución en pasivos por impuesto diferido, no corriente	(50.931)	(73.816)
	(1.234.530)	1.471.955
Impuesto a las ganancias	(10.727)	(579.662)
FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.245.257)	892.293
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(9.084)	(313.721)
Mejoras de propiedad de inversión	0	(364.086)
Venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Bajas de propiedad, planta y equipo	94.125	3.199
FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	85.041	(674.608)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento en obligaciones financieras corrientes	106.626	291.487
Disminución en obligaciones financieras corrientes	0	0
Aumento en obligaciones financieras no corrientes	1.029.901	0
Disminución en obligaciones financieras no corrientes	0	(664.670)
FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	1.136.527	(373.183)
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(23.689)	(155.498)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	304.865	460.363
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	281.176	304.865
	0	0

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

John Douglas Contreras Guerra
Gerente General

Miguel Angel Rojas
Revisor Fiscal
T.P. 55751-T
Ver mi informe adjunto

Melby Martínez Cárdenas
Contador
T.P.57706-T





SOCIEDAD MÉDICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES S.A.
NIT 800.201.496-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Concepto	Capital	Superávit del Capital	Reservas		Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
			Legal	Otras			
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	5.834.477	891.667	256.296	808.000	4.120.902	(400.289)	11.511.053
Reserva Legal	0	0	0	0	0	0	0
Resultados Acumulados	0	0	0	0	0	0	0
Resultados del Ejercicio	0	0	0	0	0	(953.709)	(953.709)
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	5.834.477	891.667	256.296	808.000	4.120.902	(1.353.998)	10.557.344

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


John Douglas Contreras Guerra
Gerente General


Miguel Angel Rojas
Revisor Fiscal
T.P. 55751-T
Ver mi informe adjunto


Melby Martínez Cárdenas
Contador
T.P. 57706-T





CLÍNICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES

Nota 1: ENTE ECONÓMICO

La Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., identificada con el NIT 800.201.496 – 4 fue constituida mediante escritura pública No 2320 del 04 de mayo de 1993 en la Notaría 14 de Bogotá, e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el 18 de mayo de 1993; con Matrícula Mercantil No 00548620, se encuentra ubicada en la ciudad de Bogotá, en la Calle 6A No. 70-06. A la fecha la sociedad no se halla disuelta y el término de duración de la entidad se fijó hasta el 31 de marzo de 2070.

La Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., tiene como objeto principal la prestación de servicios de consulta, cirugía, hospitalización y apoyos diagnósticos y terapéuticos necesarios en las áreas de medicina general y la medicina especializada. Diseñar y ejecutar la prestación de servicios médicos en todas las especialidades de la medicina incluyendo la medicina alternativa. La prestación de servicios de radiología diagnóstica especializada, escenografía, ecografía y todos los apoyos que requiera el cuerpo médico. La educación en la misma área y la asesoría en el mismo ramo, en todas sus formas y manifestaciones. Promover condiciones de vida saludables, ejercer acciones de educación, promoción y prevención de riesgos profesionales: accidentes de trabajo y enfermedades profesionales. Solamente en desarrollo de su objeto, la sociedad podrá comprar, vender, tener, gravar y afectar en cualquiera forma legal, toda clase de bienes muebles, inmuebles urbanos y rurales. Comprar, vender, tener, gravar, pignorar y afectar en toda forma legal, toda clase de maquinaria, herramientas, equipos, útiles, muebles enseres y utensilios. Dar o recibir en arrendamiento, toda clase de bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipos. Importar, exportar, comprar, vender, producir, distribuir, agenciar y comercializar dentro o fuera del país, productos y materias prima utilizadas en el desarrollo de las actividades principales de la institución, enunciadas en literal anterior. Abrir, manejar y clausurar cuentas corrientes y de ahorro ante cualquier entidad bancaria, corporación o entidad.

Nota 2: PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Institución preparó sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2015. Con excepción de las entidades del sector salud, las cuales tuvieron un año más de plazo para su implementación; es decir, inicia en 2016.

Adicionalmente, aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

El Art.10 de la Ley 1739 de 2014 modificó el Estatuto Tributario, incorporando el impuesto a la riqueza y permite su contabilización contra reservas patrimoniales sin afectar el resultado del ejercicio, tanto en balances separados o individuales como en los consolidados. Bajo la NIIF para las PYMES de acuerdo con la Sección 21, dicho impuesto debe ser registrado como un gasto por la porción correspondiente a cada año al igual que su correspondiente pasivo.

En la preparación de estos estados financieros la Clínica ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las presentes revelaciones.

Asimismo, la Institución ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a las NIIF para las PYMES que se describen en estas notas.





Bases de presentación:

La Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., preparará sus estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); y adoptadas en Colombia por la Ley 1314 de 2009 y reglamentada por el Decreto 3022 de 2013 y Normas posteriores.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, la institución preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de ciertos instrumentos financieros tales como las propiedades bajo la modalidad de leasing, que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se describe en las siguientes políticas contables prescritas.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Los presentes Estados Financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (\$000 miles), salvo cuando se indique lo contrario.

Impacto de Normas Tributarias:

El impuesto sobre la renta y complementarios es un solo gravamen integrado por los impuestos de renta y los complementarios de ganancias ocasionales y de remesas.

El impuesto sobre la renta grava todos los ingresos que obtenga un contribuyente en el año, que sean susceptibles de producir incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, siempre que no hayan sido expresamente exceptuados, y considerando los costos y gastos en que se incurre para producirlos.

El impuesto sobre la renta es un impuesto de orden nacional, directo y de período. Es de orden nacional, porque tiene cobertura en todo el país y su recaudo está a cargo de la nación (actualmente la función de recaudo se ejerce a través de los bancos y demás entidades financieras autorizadas). Es directo, porque grava los rendimientos a las rentas del sujeto que responde por su pago ante el Estado. Es de período, ya que tiene en cuenta los resultados económicos del sujeto durante un período determinado, en consecuencia, para su cuantificación se requiere establecer la utilidad (renta) generada por el desarrollo de actividades durante el periodo gravable correspondiente.

Instrumentos Financieros:

La política contable de instrumentos financieros de la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., se encuentra sustentada bajo la siguiente norma:

Instrumentos Financieros Básicos: Decreto 3022 de diciembre de 2013. Los préstamos recibidos de instituciones financieras, se reconocen inicialmente al precio de la transacción neto de los costos, en que se haya incurrido en la operación. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el





método de interés efectivo.

Los pasivos financieros, se clasifican en el pasivo corriente que corresponden a las alícuotas que deban ser canceladas durante los 12 meses siguientes al desembolso del crédito realizado por la institución financiera. El saldo que no clasifique dentro de este periodo la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., lo clasificará como un pasivo financiero de largo plazo o pasivo no corriente.

Deudores del sistema al costo:

Los Clientes o Cuentas Comerciales por cobrar, son Instrumentos financieros al convertirse en contratos que dan lugar a activos financieros de la Institución, y a pasivos financieros de los asociados que adeudan los préstamos.

El propósito de las cuentas comerciales por cobrar, es reflejar los saldos de los créditos otorgados a los clientes por los servicios de salud prestados. Otro propósito de estos rubros, es realizar la gestión y control de las cuentas por cobrar a los clientes efectivamente facturados; es decir, cuando ya se ha reconocido el ingreso y prestado el servicio.

Las otras cuentas por cobrar están compuestas por: Anticipos a proveedores, anticipo para servicios, anticipos a trabajadores y otros deudores; en estas cuentas no se contabilizan anticipos por compra de inventarios y compra de propiedad, planta y equipo.

Medición inicial: La Institución tiene establecidas las siguientes condiciones de pago para gestionar la cartera de clientes:

Venta Servicios Médicos de Contado
Ventas Servicios Médicos a Crédito:

Crédito de 30 a 120 días
Crédito de 121 a 180 días (Cartera Especial) Crédito de 181 a 360 días Cartera Pre
jurídico)
Crédito de 360 en adelante (Cartera para cobro Jurídico)

Para la cartera mayor a 360 días, la Administración en conjunto con la Junta Directiva estudiarán cada saldo y determinarán si es procedente agilizar trámites jurídicos, para recuperar el importe correspondiente.

Medición posterior: Todos los instrumentos financieros descritos anteriormente, en su medición posterior se reconocerán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo (TIR). El costo amortizado se desarrolla partiendo de las condiciones iniciales del instrumento denominado costo inicial, menos los reembolsos de capital, más la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo.

Análisis de recuperabilidad: Por lo menos una vez al año La Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., realizará un análisis de recuperabilidad para hallar posibles deterioros en sus cuentas por cobrar, para cumplir con este fin, se deberá analizar la cartera por edades de manera individual identificando si el saldo es o no recuperable, de no ser recuperable se reconocerá un porcentaje por Deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo a la política establecida en la entidad. La Institución, reconocerá en el periodo, si hay un posible deterioro de un instrumento financiero si, y sólo si, existe una evidencia objetiva de deterioro, de acuerdo a las siguientes condiciones:





CLINICA DE ORTOPEdia Y ACCIDENTES LABORALES

Edades de Cartera	% Deterioro
De 0 a 120 días de vencimiento	0%
De 121 a 180 días de Vencimiento	5%
De 181 a 360 días de Vencimiento (Cobro Pre - Jurídico)	20%
De más de 361 días de Vencimiento (Cobro Jurídico)	50%

Efectivo y Equivalente del Efectivo:

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible de la caja y bancos y las inversiones con vencimiento dentro de los tres meses siguientes a su adquisición con un riesgo insignificante en los cambios de valor. Este rubro deberá reflejar la información necesaria para comprender los recursos líquidos que posee y que le permite a la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., gestionar y ejecutar su actividad económica principal.

Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo en moneda local se registran a valor nominal, es decir a fecha de la transacción.

Para que un rubro del activo esté de acuerdo con el concepto de equivalente de efectivo debe cumplir con las siguientes características: Son fácilmente convertibles en efectivo, Mínimo riesgo en el cambio de su valor, Son de corto plazo máximo a tres (3) meses.

Inventarios:

Para la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., los inventarios corresponden a elementos utilizados en la prestación del servicio. Se reconocen inicialmente por el costo de adquisición el cual incluye todos los gastos incurridos en la compra. El costo de los inventarios se determina bajo el método de promedio ponderado. La Institución realiza dos tomas físicas de inventario en la fecha que la administración lo considere pertinente y mínimo una vez al año.

Propiedad, Planta y Equipo:

Los elementos de la propiedad, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas, excepto los terrenos y las edificaciones que serán medidos al valor razonable. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación. Cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se registra contra los resultados del año.

El costo inicial de estos activos comprende su precio de compra, incluyendo impuestos de aduana e impuestos de compra no-rembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los gastos incurridos después de que los activos fijos han sido puestos en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurren.

Cuando partes significativas de un elemento de la propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Costos posteriores: El costo de reemplazar parte de un bien de propiedad, planta y equipo, será capitalizado cuando se logre determinar la probabilidad de que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se



da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo.

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

Tipo de Activo Fijo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	20 años
Muebles y enseres	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	5 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Equipo médico-científico	10 años
Equipo de hotelería y restaurante	5 años
Acueductos plantas y redes	10 años

El valor residual, la vida útil de un activo y el método de depreciación se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable (de forma prospectiva), de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

Se registrarán contablemente en el rubro de propiedades, planta y equipos los activos que cumplan la definición para pertenecer a este grupo, teniendo en cuenta las características prescritas en el reconocimiento. Los activos que se compren por cuantías inferiores a 50 UVT pueden ser activados en el módulo de activos fijos por control, pero pueden ser depreciados en su totalidad en el mismo periodo de compra, esto no implica que no se pueda llevar un registro extracontable, para que puedan ser controlados por la administración.

Ingresos de Actividades Ordinarias:

Corresponden a entradas brutas por beneficios económicos durante el periodo, obtenidos mediante el desarrollo de las actividades ordinarias de la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., siempre y cuando dicha entrada de recursos de lugar a un aumento en el patrimonio y que no esté relacionada con aportes de capital de los propietarios de ese patrimonio.

Cuando la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., intercambie bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial, la institución no reconocerá ingresos de actividades ordinarias.

Tipo de Servicio: En la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., la principal fuente de ingresos ordinarios esta representada en la prestación de Servicios de Salud; el resto de ingresos se consideran como ganancias. Generalmente, la mayoría de los servicios en salud son prestados y cancelados a corto plazo, por lo general, en un 90% los ingresos son pagados antes de 1 año y los superiores a 360 días son considerados cuentas por cobrar no corrientes.



Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes:

La Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., solo reconocerá una provisión cuando:

- a) Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la institución tenga que desembolsar recursos que soporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

Pasivos contingentes: La Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., no debe reconocer pasivos contingentes, pero se requiere la revelación a menos que sea remota la posibilidad de la salida de recursos.

Activos contingentes: No debe reconocer activos contingentes, pero se requiere la revelación a menos que sea remota la posibilidad de la entrada de recursos.

La Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., maneja provisiones para costos y gastos (siempre y cuando cumpla con las condiciones del párrafo 21.4 de la NIIF para las Pymes), y para impuestos de acuerdo a lo establecido en las normas legales; Las provisiones para las prestaciones sociales de sus empleados, se tratan de acuerdo con el capítulo de Obligaciones por Beneficios a Empleados.

Información a Revelar sobre Partes Relacionadas:

Para tratar el tema de partes relacionadas se requiere que la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

Para revelar la información correspondiente a las partes relacionadas que tiene la Sociedad, ésta deberá categorizarlas de manera que para los usuarios de la información sea más fácil identificar las relaciones existentes. Para cumplir con tal fin, las distribuirá de la siguiente manera:

- a) Entidades o personas con control, control conjunto o influencia significativa sobre Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A.,



- b) Entidades sobre las que Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., ejerza control, control conjunto o influencia significativa.
- c) Personal clave de la gerencia de Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., o de su controladora (en total).
- d) Otras partes relacionadas.

El personal clave de la gerencia son las personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., directa o indirectamente, incluyendo cualquier administrador (sea o no ejecutivo). Se revelará todo lo que este personal recibe como contraprestación por prestar un servicio a la entidad, a la controladora y /o controladores de la Sociedad, como son:

1. Beneficios a empleados recibidos, incluye todas las contraprestaciones pagadas, por pagar o suministrado por la Institución, o en nombre de ella.
2. Pagos basados en acciones.
3. Contraprestaciones pagadas en nombre de la controladora u otra entidad del grupo.

Beneficios a Empleados:

La Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Están constituidos por beneficios a corto plazo que corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido:

La entidad considera que las posiciones fiscales adoptadas son razonables; sin embargo, las autoridades fiscales luego de procedimientos de auditorías podrían cuestionar esas posiciones, lo cual puede resultar en nuevos pasivos por impuestos y por intereses, pagaderos en los próximos años. Las posiciones fiscales que implican un juicio cuidadoso por parte de la administración son revisadas y ajustadas para tener en cuenta los cambios en las circunstancias, como lapso de los estatutos tributarios, las conclusiones de las auditorías fiscales, pasivos adicionales derivados de nuevas cuestiones legales o decisiones judiciales sobre una situación particular vinculada a los impuestos. Cuando es necesario, la entidad registra provisiones, basándose en su estimación de la viabilidad de una decisión negativa derivada de un procedimiento de auditoría por las autoridades fiscales. La cuantía de dichas provisiones se basa en varios factores, como la experiencia de las auditorías fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal por parte de la entidad fiscal y la autoridad fiscal responsable. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones.

Se reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el importe por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., en el estado de situación financiera y la base fiscal, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.



Nota 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende los rubros donde se registran los recursos de liquidez inmediata de la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., los cuales puede utilizar para fines generales o específicos como son caja general, fondos de caja menor, saldos de bancos cuentas corrientes y de ahorro y encargos fiduciarios.

El saldo disponible de Efectivo y equivalentes al efectivo al corte se detalla a continuación:

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
110101	Caja General	922	740	182	
110102	Cajas Menores	2,200	2,200	0	
110104	Bancos Cuentas Corrientes-Moneda Nacional	9,305	136,002	(126,697)	
110106	Bancos Cuentas de Ahorro-Bancos Moneda Nacional	2,512	23,310	(20,798)	
110107	Encargos Fiduciarios-Moneda Nacional	266,236	142,613	123,623	
	Total Efectivo y Equivalentes	281,175	304,865	23,690	-7.77%

Caja General: A cierre de 31 de diciembre se refleja el saldo de la caja que reposa en efectivo en la caja fuerte de la Clínica y se utiliza para reintegro de cajas menores y compras de farmacia que afecten el módulo de inventarios.

Cajas Menores: Al corte la institución cuenta con dos fondos fijos de caja menor activos, la caja menor del área de tesorería por valor de \$1.700 y la caja menor del área de mantenimiento por valor de \$500 (cifras en miles de pesos). Para el cierre correspondiente se realizó el reconocimiento de los costos y gastos menores consumidos a diciembre de 2023.

Bancos y Encargos Fiduciarios: A cierre de 31 de diciembre se refleja el saldo conciliado con extractos bancarios y se realizó reclasificación a sobregiros bancarios del Banco de Colombia cuenta corriente No. 10897205442 por \$ 39.480.216,12

Nota 4: DEUDORES AL COSTO

Representa derechos a favor de la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., como consecuencia de transacciones efectuadas en el curso ordinario del negocio por la prestación de servicios médicos, dineros entregados como anticipos a proveedores y derechos que por diversos motivos son de difícil cobro, con los respectivos deterioros para asumir futuras pérdidas.

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
Cartera Corto Plazo					
1301	Cartera por Radicar	478,178	349,880	128,298	
1301	Cartera Radicada	2,642,708	2,024,845	617,863	
	Cartera CP	3,120,885	2,374,725	746,160	31.42%
132101	Deterioro Deudores CP	(47,947)	(8,886)	(39,061)	439.58%
	Total Cartera al Costo CP	3,072,938	2,365,839	707,099	29.89%
Cartera Largo Plazo					
1301	Cartera Radicada	365,859	363,327	(2,532)	
	Cartera LP	365,859	363,327	2,532	0.70%
132101	Deterioro Deudores LP	(182,930)	(349,868)	166,938	-47.71%
	Total Cartera al Costo LP	182,929	13,459	169,470	1259.16%
	Total Cartera	3,486,745	2,738,052	748,693	27.34%
	Total Deterioro Cartera	(230,877)	(358,754)	127,877	-35.64%

Los saldos de cartera corresponden a la facturación pendiente por radicar y la facturación efectivamente radicada al cierre de periodo y que se encuentra pendiente de pago por parte de los clientes por la prestación de servicios médicos, en este rubro se destaca la facturación a entidades Administradores de Riesgos Laborales con un 48.82%, EPS del Régimen Contributivo con un



0.23%, servicios al Estado-ADRES con el 9.25% y entidades SOAT con un 13.28%, de la totalidad de la cartera Radicada al cierre diciembre 2023.

Cartera Radicada por Tipo de Entidad		
Entidad	Total Radicada	%
ARL	1,468,873	48.82%
Régimen especial	768,660	25.55%
EPS Contributivo	7,028	0.23%
Estado - ADRES	278,301	9.25%
SOAT	399,583	13.28%
Particular	3,104	0.10%
Estudiantil	83,018	2.76%
Total general	3,008,567	100.00%

Comparativo Cartera Radicada por Entidad				
Entidad	Año 2023	Año 2022	Variación \$	Variación %
ARL	1,468,873	1,058,712	410,161	38.74%
EPS Contributivo	7,028	817,971	(810,943)	-99.14%
Estado - ADRES	278,301	313,054	(34,753)	-11.10%
SOAT	399,583	167,111	232,472	139.11%
Particular	3,104	24,531	(21,427)	-87.35%
Estudiantil	83,018	6,793	76,225	1122.11%
Régimen especial	768,660	0	768,660	0.00%
Total general	3,008,567	2,388,172	620,395	25.98%

El Deterioro, es la provisión de la pérdida estimada no recuperable que afecta el gasto del estado de resultados periódicamente. Éste se calcula según los lineamientos de la política contable del deterioro de Cuentas por Cobrar (Instrumentos Financieros), teniendo en cuenta las edades de cartera y la facturación radicada considerada como de difícil cobro.

De acuerdo a la política contable establecida, para el cierre de la vigencia 2023 se registró un cálculo de deterioro anual por valor de **\$81.004**, sobre un total de cartera radicada de \$3.005.463 y una recuperación de valores deteriorados de cartera por \$51.155, (Cifras en miles de pesos).

DETERIORO SEGÚN EDADES DE CARTERA	2023	2022	VARIACION
A- 0 A 120	\$ -		\$ -
B- 121 A 180	\$ 7,882	1,723.42	\$ 6,158
C- 181 A 360	\$ 40,066	7,162.57	\$ 32,903
D- MAS 360	\$ 182,930	349,868.31	-\$ 166,939
TOTAL	\$ 230,877	\$ 358,754	-\$ 127,878

De acuerdo a lo anterior se observa una disminución en el deterioro de cartera por \$127.878 (miles de pesos).

Para el cierre de la vigencia 2023 el valor del Deterioro Acumulado de Cartera para la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., después de ajustes es de **\$230.877**, (cifras en miles de pesos).

Deterioro Acumulado Inicio 2023	358,754
(-) Reversiones año 2022 (Pagos, Castigos, Glosas, Dev)	-93,073
Diferencia ajustada 2023(recuperaciones -deter acumulado años anteriores)	-34,805
Saldo Final Deterioro Acumulado 2022	230,877

Otros Deudores: Las partidas registradas en este rubro corresponden al reconocimiento contable de los saldos por cobrar por concepto de incapacidades a las entidades prestadoras de salud y administradoras de riesgos profesionales, descuentos a empleados por arqueos de caja de



admisiones, el servicio de energía de la obra Etapa III a cargo del contratista y el canon extra del crédito de banco de occidente.

Otros Deudores al Costo CP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
13150406	Incapacidades Médicas	37,231	17,302	19,929	
1316	Cuentas por Cobrar a Trabajadores	946	120	826	
1319	Deudores Varios	242,377	219	242,158	
Otros Deudores al Costo CP		280,554	17,641	262,913	1490.35%

Otros Deudores al Costo LP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
132011060905	Cuentas por Cobrar a Particulares		240,000	(240,000)	
132011060907	Deudores Varios	292,062	2,156	289,906	
Otros Deudores al Costo LP		292,062	242,156	0	100.00%

Deudores CP	3,353,492	2,383,480	970,012	40.70%
Deudores LP	474,991	255,615	219,376	85.82%
Total Deudores al Costo	3,828,484	2,639,095	1,189,389	45.07%

A continuación me permito detallar el saldo deudores varios con corte al 31.12.2023

NIT	TERCERO	SALDO MILES	OBSERVACIONES
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S A	\$ 292,062	Saldo proceso embargo
890300279	BANCO DE OCCIDENTE	\$ 240,000	Saldo venta casa a Banco de Occidente año 2021
900388571	ANDO DISEÑOS Y	\$ 2,371	Saldo obra años anteriores
53103609	NUBIA MARCELA TORRES PULIDO	\$ 6	Saldo compra a proveedor legalizado enero 2024
TOTAL		\$ 534,439	

Saldo Banco Agrario de Colombia: el Juzgado Diecinueve del Circuito de Bogotá, con fecha 13 de julio de 2023, profirió mediante auto, medida cautelar de embargo contra la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A, acción interpuesta por la empresa Soluciones Medico Hospitalarias SAS Nit 890.300.279-4. Una vez cancelada la deuda con el proveedor descrito el saldo reposa en el Banco Agrario.

Saldo Banco de Occidente: A continuación me permito citar comentarios recibidos en acta de entrega por parte de la Contadora Diana Molina y que a la fecha no ha sido solucionado:





Existe una novedad con el leasing de la casa archivo, ya que en el momento de la negociación con banco de occidente el asesor cometió un error en la información (fue lo que respondió el banco ante

Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	Página
Jefe Talento Humano	Lider Calidad	Gerente General	Oct 2022	12

COAL CLÍNICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES		ACTA ENTREGA DE CARGO	Versión: 2.0-2022
			Código: TH-FOR-024
			Proceso: Talento Humano

el reclamo generado por parte de COAL), la clínica genero una factura de venta electrónica por valor de 800 millones de pesos por concepto de venta de la propiedad.

El banco de occidente giro un crédito bajo la modalidad de leaseback por valor de 560 millones que se cruzaron como cancelación de la factura generada quedando un saldo por cobrar de 240 millones, como se detalla en imagen más adelante, en teoría ese saldo de 240 millones era un dinero que la clínica podía solicitar en cuenta necesitara el dinero y de esa manera se cancelaba la totalidad de la operación de venta, pero al momento de solicitar el crédito fue negado e informaron que el asesor se había cometido una equivocación en la operación y que no hay deuda con la institución, este tema lo manejó directamente la dirección administrativa y financiera con el banco de occidente y en la actualidad en las cuentas por cobrar se tiene ese saldo pendiente de cruce, el tema lo conoce la gerencia anterior y actual, el jurídico y se debe evaluar con la revisoría fiscal como solucionar ese saldo en la contabilidad ya que en el 2021 se pagó ganancia ocasional por la venta de la casa en la renta.

Durante el año 2023 la actual Dirección Financiera consultó al Banco de Occidente para obtener información sobre la transacción realizada en el año 2021 así proceder a realizar el ajuste pertinente en las cuentas afectadas por este movimiento. A la fecha no se ha obtenido respuesta por parte del Banco.

En caso que el Banco no desembolse los \$240.000 (miles de pesos) que figuran como saldo de difícil cobro, se debe reconocer la provisión o castigo durante el ejercicio 2024.

Nota 5: ACTIVOS NO FINANCIEROS

Este rubro corresponde a los anticipos girados a proveedores en el transcurso del año 2023 y anteriores, que serán legalizados en el año 2024, anticipos a trabajadores que serán descontados por nómina de acuerdo a los plazos pactados entre la administración y el trabajador y a los valores retenidos por clientes y auto retención por concepto de renta sobre los ingresos de la vigencia, que serán cruzados con la presentación de la declaración de renta del año 2023 en el mes de mayo del 2024.

Anticipos CP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
131301	Proveedores	45,513	4,339	41,174	
131302	A contratistas	0			
131303	A trabajadores	400			
Anticipos CP		45,913	4,339	41,574	958.15%
Anticipos LP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
131401	Proveedores		6,949	(6,949)	
	A contratistas	1,070,709			
Anticipos LP		1,070,709	6,949	1,063,760	100.00%
Total Anticipos		1,116,622	11,288	1,105,334	9792.12%





131401	Anticipo de Impuestos de Renta y Complementarios	175,808	127,357	48,451	
131402	Retención en la Fuente	265,186	269,899	(4,713)	
	Anticipo de impuestos y contribuciones CP	440,994	397,256	43,738	11.01%
	Activos no Financieros CP	486,907	401,595	85,312	
	Activos no Financieros LP	1,070,709	6,949	1,063,760	
	Total Deudores al Costo	1,557,616	408,544	1,149,072	281.26%

La siguiente es la relación de saldos de anticipos a proveedores realizados durante el año 2023 y que quedaron pendientes de legalizar al finalizar el año en referencia:

IDENTIFICACION	TERCERO	SALDO MILES
860063875	ENEL COLOMBIA SA ESP	\$ 17,338
800061357	IMPLANTES Y SISTEMAS	\$ 12,642
900147125	PIMEDICA S.A	\$ 6,673
80147536	JORGE LUIS HOYOS	\$ 2,839
1010194696	LUIS EDUARDO MENDOZA	\$ 1,973
9283525	EZEQUIEL RAMOS BARRIOS	\$ 1,876
79746287	SEGUNDO ALBEIRO PEÑA	\$ 820
901384143	TECNIREFRIAIRES SAS	\$ 589
444444013	RODATI MOTORS	\$ 493
1030596119	JONATHAN CASTELLANOS	\$ 222
1033704269	JONATAN EDUARDO RUBIO	\$ 30
900532173	SORING CLINICA DE	\$ 18
TOTAL		\$ 45,513

A continuación me permito presentar detalle de anticipos para obra realizados anteriores al 2023 y que no fueron legalizados al cierre del año 2023.

NIT	TERCERO	SALDO MILES
900388571	ANDO DISEÑOS Y CONSULTORIAS URBANAS S A S	\$ 893,052
800165236	PROYECTOS GESTION E INGENIERIA LTDA	\$ 86,948
900083271	REDES Y PROTECCIONES	\$ 49,842
901386609	OBD EQUIPOS MEDICOS S	\$ 21,408
900993576	JDG INDUSTRIAL SAS	\$ 14,960
901499101	DIPLE SAS	\$ 4,499
TOTAL		\$ 1,070,709

Nota 6: INVENTARIO

El Inventario de la Sociedad está conformado por Insumos, Medicamentos y Materiales Médico Quirúrgicos, los cuales se consumen en la prestación de los servicios de la institución y son registrados contra el costo al momento de la entrega para ser implantados al paciente en el respectivo procedimiento. Se ha realizado según las normas técnicas avaladas en las políticas contables y por





los valores a costo promedio.

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
140301	Medicamentos	44,950	28,133	16,817	
140302	Material Médico Quirúrgico	122,527	68,570	53,957	
1403010602	Anticipos Compra Inventario		307	(307)	
140303	Materiales y reactivos	179			
140306	Viveres y Rancho	346			
140310	Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	0	16,928	(16,928)	
140311	Elementos de Aseo y Lavandería	7,580	8,766	(1,186)	
140314	Otros Materiales	8,946	9,400	(454)	
	Total Inventario	184,527	132,104	52,423	39.68%

Con el propósito de normalizar el saldo de la cuenta de inventarios del año 2023, y teniendo en cuenta que a partir del primero de enero se cambió el software de la empresa para el módulo de inventarios de Simed a Panacea, entre otros, se llevó a cabo toma física de inventarios con corte a agosto 29 del presente, el cual arroja como resultado las siguientes diferencias:

Una vez concluido el trabajo de toma física de inventarios a las bodegas de almacén, farmacia principal y farmacia cirugía, se procedió a realizar la conciliación de cifras entre los kárdex de cada una de ellas y el Balance de prueba cuenta 14, el cual dio como resultado una diferencia consolidada de \$ 326.479 (miles de pesos).

CONCILIACION SALDO INVENTARIOS A OCTUBRE 31/2023

CUENTA	NOMBRE CUENTA	MILES SALDO BCE PRUEBA	MILES KARDEX ALMACEN	MILES KARDEX FARMACIA CENTRAL	MILES KARDEX FARMACIA QX	MILES TOTAL KARDEX	MILES DIFERENCIA
1403010601	MEDICAMENTOS	\$179,521.74	\$ -	\$ 27,571	\$ 5,296	\$ 32,867.18	\$ 146,654.55
1403020601	MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	\$217,933.59	\$ 494.97	\$ 68,475	\$ 14,602	\$ 83,571.58	\$ 134,362.01
1403020602	SANGRE Y HEMOCOMPONENTES	\$910.37	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 910.37
1403030601	MATERIALES REACTIVOS Y DE	\$5,481.07	\$ -	\$ 1,506	\$ -	\$ 1,505.91	\$ 3,975.16
1403060601	INSUMOS CAFETERIA	\$1,331.11	\$ 308.00	\$ -	\$ -	\$ 308.00	\$ 1,023.11
1403100601	ROPA HOSPITALARIA Y	\$0.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1403110601	ELEMENTOS DE ASEO	\$30,208.90	\$ 4,269.41	\$ 1,888	\$ -	\$ 6,157.31	\$ 24,051.60
1403140601	ELEMENTOS DE PAPELERIA Y	\$21,511.74	\$ 5,998.10	\$ 11	\$ -	\$ 6,009.17	\$ 15,502.56
1403910601	ANTICIPO COMPRA DE INVENTARIO	\$0.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	TOTALES (miles)	\$ 456,899	\$ 11,070	\$ 99,451	\$ 19,898	\$ 130,419	\$ 326,479.36

La anterior diferencia fue contabilizada al corte de octubre 2023 y entre las principales causas que las originaron se detectaron:

- Ø Falta de contabilización de los despachos realizados desde almacén general, farmacia central y farmacia cirugía.
- Ø Falta en la contabilización de devoluciones de farmacia cirugía.
- Ø Ausencia de seguimiento a la parametrización de las transacciones que afectan el proceso de inventario en el aplicativo panacea.

Nota 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los valores registrados como Propiedad Planta y Equipo son reconocidos a valor razonable si su fecha de adquisición es anterior a la implementación del nuevo marco normativo, los que son adquiridos con fecha posterior, son reconocidos a costo de adquisición y la depreciación es calculada con base en las vidas útiles determinadas en la política contable respectiva. Al cierre del año 2023





no existe propiedad planta y equipo con restricciones.

Dentro de ésta nota se describen aquellos movimientos que se realizaron durante el año 2023, los cuales aumentaron o disminuyeron el valor del activo por propiedad planta y equipo y su respectiva depreciación a cierre de 31 de diciembre de 2023:

Activos Fijos		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
150123	Maquinaria y Equipo	34,527	24,426	10,101	
150124	Equipo de Oficina - Muebles y Enseres	99,847	201,381	(101,534)	
150127	Equipo de Computación y Comunicación	407,382	582,469	(175,087)	
150128	Equipo de telecomunicaciones	172,411			
150135	Equipo Médico Científico	68,036	3,271,315	(3,203,279)	
150136	Equipo médico científico - urgencias	49,802			
150137	Equipo médico científico- hospitalización	34,162			
150138	Equipo médico científico – quirófanos	1,196,301			
150139	Equipo médico científico - apoyo diagnóstico	1,421,547			
150140	Equipo médico científico - apoyo terapéutico	21,011			
150141	Equipo médico científico - serv. Ambulatorios	18,551			
150142	Otros equipos medico científicos	50,607			
150143	Dotación de Clínicas	461,026	34,804	426,222	
150165	Plantas y Redes	319,481	325,336	(5,855)	
	Total Activos Fijos	4,354,690	4,439,731	(85,041)	-1.92%

En el transcurso del año 2023 se realizaron **compras** por valor de \$9.084 (miles de pesos) para dotación de los servicios, principalmente para equipos de cómputo, equipo médico científico y dotación de clínicas y restaurantes; por otra parte, el área de activos fijos reporto bajas por valor de \$94.125 (miles de pesos) de aquellos equipos y elementos que se encontraban fuera de uso o no eran funcionales.

Movimientos Activos Fijos 2023					
Cuenta	Final 2022	Compr	Ventas	Bajas	Cierre 2023
Maquinaria y Equipo	24,426	595	-	-	25,021
Equipo de Oficina	201,380	945	-	-	202,325
Equipo de Computación Y Comunicación	582,469	5,181	-	(14,504)	573,146
Equipo médico Científico	3,271,316	2,364	-	(79,301)	3,194,379
Dotación de Clínicas Y Restaurantes	34,804	-	-	(320)	34,484
Plantas y Redes	325,336	-	-	-	325,336
Totales	4,439,731	9,084	-	(94,125)	4,354,690

Depreciación Acumulada PPYE Modelo Al Costo (Cr)

	%	DIC 2023	DIC 2022 \$	
150301	Construcciones y Edificaciones	0	0	
150302	Maquinaria y Equipo	(12,740)	(10,402)	(2,338)
150303	Equipo de Oficina	(203,699)	(196,414)	(7,285)
150304	Equipo de Computación y Comunicación	(462,776)	(438,996)	(23,780)
150305	Equipo Médico Científico	(2,073,756)	(1,942,674)	(131,082)
150306	Dotación de Clínicas y Restaurantes	(68,263)	(32,636)	(35,627)
150310	Plantas y Redes	(226,659)	(194,632)	(32,027)
1503	Total Depreciación Acumulada (Cr)	(3,047,894)	(2,815,754)	(232,140) 8.24%
	Total Propiedad, Planta y Equipo	1,306,796	1,623,977	(317,181) -19.53%

Las **bajas** de activos fijos reportaron un valor acumulado por depreciación de \$93.253 y una afectación al gasto por disposición de activos por valor de \$436 de aquellos elementos que no se encontraban totalmente depreciados (cifras en miles de pesos).





Depreciación Activos Fijos 2023						
Cuenta	Final 2022	Ajuste Dep. Acum	Dep.	Gto.	Dep. 2023	Cierre 2023
Maquinaria y Equipo	(15,172.00)	16.00	-	-	(2,443.00)	(17,599.00)
Equipo de Oficina	(93,871.00)	(2.00)	-	-	(7,283.00)	(101,156.00)
Equipo de Computación Y Comunicación	(453,014.00)	(424.00)	14,504.00	-	(38,088.00)	(477,022.00)
Equipo médico Científico	(1,684,180.00)	(660.00)	78,429.00	436.00	(217,110.00)	(1,823,085.00)
Dotación de Clínicas Y Restaurantes	(374,546.00)	(26.00)	320.00	-	(27,783.00)	(402,035.00)
Plantas y Redes	(194,971.00)	(292.00)	-	-	(31,734.00)	(226,997.00)
Total general	(2,815,754.00)	(1,388.00)	93,253.00	436.00	(324,441.00)	(3,047,894.00)

Nota 8: PROPIEDAD DE INVERSIÓN

De conformidad con la NIC 40 las propiedades de inversión comprenden terrenos o edificios considerados en su totalidad o en parte; los cuales se tienen por el dueño o arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero, con el fin de obtener ganancias o rentas para su uso en la producción de bienes o servicios, para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de los negocios.

	DIC 2023	DIC 2022	\$	%
160102060102 Leasing Etapa I y II		12,938,605	(12,938,605)	
160102060101 Leasing Etapa III		4,249,102	(4,249,102)	
160102060104 Anticipo para Obra Etapa I y II		496,204	(496,204)	
1601020602 Terreno Edificios		2,406,497	(2,406,497)	
160102060301 Anticipos Obra Etapa III		574,505	(574,505)	
Total Propiedad de Inversión	0	20,664,913	(20,664,913)	0.00%

Debido a que el edificio que se construyó bajo la modalidad de leasing ya está en operación en un 75.10%, de acuerdo a concepto técnico del arquitecto Jairo Quintero Soto, del 15 de noviembre de 2023, estos saldos fueron reclasificados en al año 2023, a la cuenta de activos intangibles diferentes al costo, para empezar a realizar el reconocimiento contable y la amortización de este gasto.

Nota 9: ACTIVOS INTANGIBLES

Los saldos de los Activos Intangibles y amortizaciones de la institución reflejados a 31 de diciembre de 2022, corresponden a Licencias de programas de computador que son activos intangibles para la entidad dado que cumplen la definición y criterios de reconocimiento indicados en la sección 18 de la NIIF para PYMES, la amortización está dada en línea recta y la estimación de vida útil a 10 años.

Esta cuenta contiene también el saldo de los valores en que incurrió la Clínica para realizar mejoras a la edificación adquirida bajo leasing y la amortización al 70.10%, de acuerdo a la revisión de productividad realizada por la Firma de ingenieros, empezando así a afectar el estado de resultados y otros resultados integrales de la Clínica.

	DIC 2023	DIC 2022	\$	%
1701090601 Licencias Acceso Cal		12,897	(12,897)	
1701080601 Licencia Software	62,477	49,580	12,897	
1701080602 Mantenimiento de Software	10,690			
1701080603 Seguros	118,635			
1701080604 Terrenos cil 6a 70-06	2,406,497			
1701080605 Edificio Etapa I-II	12,980,364			
1701080606 Edificio Etapa III	4,249,102			
1701080607 Leasing rx	183,299			
1703090601 Amortizaciones Licencias Acceso Cal		(9,146)	9,146	
1703080601 Licencia Software Panacea	(21,178)	(826)	(20,352)	
1703080602 Amortización mantenimiento de software	(3,332)			
1703080603 Amortización Seguros	(75,531)			
1703080605 Amortización edificio Etapa I-II (9.1)	(267,661)			





1703080606 Amortización edificio etapa III (9.1)
 1703080607 Amortización leasing rx (9.1)
Total Activos Intangibles

(401,510)
 (3,441)
19,238,411

52,505

19,185,906 **36541.10%**

(9.1) A continuación me permito relacionar concepto del Arquitecto Jairo Quintero Soto el 15 de noviembre de 2023, que dio lugar a la amortización de la Edificación en un 75.10%

De: "proyectos4j" <proyectos4j@gmail.com>
 Para: "Dirección Financiera" <financierasm@coal.clinic>, "gerenciasmo" <gerenciasmo@coal.clinic>
 Enviados: Miércoles, 15 de Noviembre 2023 15:10:56
 Asunto: PORCENTAJES DE OCUPACIÓN DE LA CLÍNICA COAL

Julio:

Buena tarde, haciendo una revisión de las áreas por piso de la clínica COAL, a continuación relacionamos los porcentaje por piso:

1. **Sótano:** área total 967.88 M2 - área productiva 381.15 M2 - área improductiva 586.73 M2. (espacios productivos tomografía, central de gases, cuarto eléctrico, bodega farmacia, cuarto residuos, data center y UPS)
2. **Primer piso:** área total 710.74 M2 - áreas productiva 649.42 M2 - área improductiva 61.32 M2. (espacios productivos urgencias, RX, farmacia)
3. **Segundo piso:** área total 728.63 M2 - área productiva 670.14 M2 - área improductiva 58.49 M2. (espacios productivos consulta externa, admisiones, programación de cirugía, coordinación de enfermería, servicio al cliente, laboratorio y consultorio anestesiólogo)
4. **Tercer piso:** área total 742.59 M2 - área productiva 598.50 M2 - área improductiva 144.09 M2. (espacios productivos 4 quirófanos, recuperación, preparación de pacientes)
5. **Cuarto piso:** área total 742.59 M2 - área productiva 549.70 M2 - área improductiva 192.89 M2. (espacios productivos hospitalización, esterilización y administración)
6. **Quinto piso:** área total 403.33 M2 - área productiva 377.28 M2 - área improductiva 26.05 M2. (espacios productivos hospitalización).

TOTAL ÁREA DE LA CLÍNICA 4295.76 M2, ÁREA PRODUCTIVA 3226.19 M2, ÁREA IMPRODUCTIVA 1069.57M2 EQUIVALENTE AL 24.90%

No se contempla el área de fisioterapia ya que se encuentra en otra instalación llamada casaterapia.

quedo atento a sus amables comentarios

Cordialmente

Arq. Jairo Quintero Soto

Debido a que el cumplimiento de la habilitación está ligado directamente con el contrato de Infraestructura Con la Firma Ando Diseños y que este no ha sido posible liquidarlo ni recibirlo a satisfacción, se procedió a contratar una firma de consultoría de infraestructura cuyo objeto es el de recibir la obra y saber el estado en que se encuentra, así como la proyección de su terminación.

Nota 10: OTROS ACTIVOS AL COSTO

Este rubro hace referencia a los gastos pagados por anticipado en que la Sociedad incurre para el aseguramiento (Pólizas de Responsabilidad Civil) y mantenimiento (contratos de mantenimientos anuales) de sus activos, amortizándolos (método de línea recta) en los periodos (meses) estimados con cargo al gasto y disminuyendo el valor del activo. Los saldos de Otros Activos al costo de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 se detallan a continuación:

Gastos Pagados por Anticipado		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
1808010601	Leasing - Sistema RX-Móvil Ecoray (10.1.)		183,299	(183,299)	
1808010602	Leasing - Casa Archivo (10.2.)	560,000	560,000	0	
1812010604	Seguros		40,064	(40,064)	
1812010605	Mantenimiento Software		9,024	(9,024)	
1812	Activos por Impuesto Diferido (10.3.)	90,303	116,032	(25,729)	
Total Otros Activos al Costo		650,303	908,419	(258,116)	-28.41%

(10.1.) Este saldo se reclasifica a la cuenta de intangibles al costo, para empezar a realizar su amortización y afectación al estado de resultados y otros resultados integrales, debido a que se finalizó su pago en el mes de septiembre de 2023. Una vez se reciba el documento que acredite la propiedad del mismo a nombre de la Clínica se reclasificará a la cuenta de propiedad, planta y equipo.

(10.2.) Este rubro corresponde al valor del Leasing Financiero Inmobiliario con el Banco de Occidente por la transacción de



venta de casa archivo y terapia, no se registra amortización mensual, en el momento que se termine de pagar la obligación financiera y la propiedad del bien sea de la Sociedad se realizará el reconocimiento como Activo Fijo en la cuenta 15.

(10.3.) Para el cierre de vigencia 2022 se registro Activo por Impuesto Diferido por valor de \$90.303 por las diferencias Temporarias Deducibles de la propiedad, planta y equipo de \$258.008 (miles de pesos).

Nota 11: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a la totalidad de créditos registrados a nombre de la sociedad con entidades de financiamiento, corresponden al Leasing Financiero de la construcción de la Etapa I y II, Etapa III, la compra del RX portátil y el Leaseback Inmobiliario.

Los créditos fueron reconocidos y medidos al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo **(Ver Anexo No.2)**.



Obligaciones Financieras al Costo CP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
210101	Bancos Nacionales – sobregiros	39,480	464,537	(425,057)	
210102	Bancos Nacionales –pagarés	367,251	0		
210114	Arrendamiento Financiero	668,596	655,665	12,931	
210115	Otras obligaciones	151,500	0		
Obligaciones Financieras CP		1,226,828	1,120,202	106,626	9.52%

Obligaciones Financieras al Costo LP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
210102	Bancos Nacionales	385,652	387,324	(1,672)	
210114	Leasing Financiero	8,078,038	7,046,465	1,031,573	
Obligaciones Financieras LP		8,463,690	7,433,789	1,029,901	13.85%
Total Obligaciones Financieras		9,690,518	8,553,991	1,136,527	13.29%

A continuación me permito relacionar detalle de las obligaciones financieras con corte al 31.12.2023:

IDENTIFICACION	TERCERO	SALDO MILES	TAS DE INTERES	PLAZO	CUOTAS
890903938	BANCOLOMBIA S A	\$ 39,480			
890903938	BANCOLOMBIA S A	\$ 703			
860034313	BANCO DAVIVIENDA SA	\$ 95,990	6.7% EA	36	25
860034313	BANCO DAVIVIENDA SA	\$ 49,993	13.8% EA	24	19
860034313	BANCO DAVIVIENDA SA	\$ 241,330	13.8% EA	36	12
860034313	BANCO DAVIVIENDA SA	\$ 133,775	13.8% EA	36	9
860034313	BANCO DAVIVIENDA SA	\$ 99,950	24.65% EA	12	1
860034313	BANCO DAVIVIENDA SA	\$ 131,161	22.78% EA	12	1
860059294	LEASING BANCOLOMBIA S	\$ 871,714	DTF -TA EN M.V.	221	126
860059294	LEASING BANCOLOMBIA S	\$ 3,018,564	DTF T.A. EN M.V	213	117
860059294	LEASING BANCOLOMBIA S	\$ 1,487,384	DTF+4 PUNTOS	199	103
860059294	LEASING BANCOLOMBIA S	\$ 2,885,026	DTF+4 PUNTOS	120	25
860503370	LEASING DE OCCIDENTE	\$ 483,947	IBR + 5 TV	120	29
900010246	GERENCIAR SALUD SAS	\$ 151,500			
TOTAL		\$ 9,690,518			

Nota 12: CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

El saldo de cuentas por pagar al costo con **Proveedores** registrado a 31 de diciembre del 2023, representa la totalidad de las obligaciones contraídas por la institución, originadas de la adquisición de bienes y servicios para la operación .





Proveedores CP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2105010601	Proveedores	635,276	1,075,359	(440,083)	
2105010602	Proveedores Material Osteosintesis	1,279,822	1,897,694	(617,872)	
2105010603	Proveedores Obra	6,758	29,912	(23,154)	
Proveedores CP		1,921,857	3,002,965	(1,081,108)	-36.00%

Proveedores LP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2105010601	Proveedores	52,472	3,989	48,483	
2105010602	Proveedores Material Osteosintesis	49,877	184,599	(134,722)	
	Proveedores Obra	29,912			
Proveedores LP		132,261	188,588	(56,327)	-29.87%
Total Proveedores		2,054,118	3,191,553	(1,137,435)	-35.64%

El saldo de cuentas por pagar al costo con **Accionistas** registrado a 31 de diciembre del 2023, representa los Prestamos realizados de acuerdo a los compromisos adquiridos en la Asamblea Extraordinaria de Accionistas del 20 de agosto de 2022 y un mayor valor cancelado en la capitalización decretada en el año 2021.

Cuentas por Pagar con Accionistas CP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2109	Cuidarte Tu Salud S.A.S		0	0	
	Ángel Díaz José Jesús		50,000	(50,000)	
	Amador Gutiérrez José Amador		50,000	(50,000)	
	Gama Melo Jorge Enrique		50,000	(50,000)	
	Gómez Méndez José Rodrigo	100,000	50,000	50,000	
	Duque Jiménez Carlos Enrique		20,000	(20,000)	
	Jiménez Cendales Margarita Inés	100,000	50,000	50,000	
Total Cuentas por Pagar Accionistas CP		200,000	270,000	(70,000)	99.97%

Cuentas por Pagar con Accionistas LP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2127	Cuidarte Tu Salud S.A.S	94	94	0	
	Ángel Díaz José Jesús	50,000			
	Amador Gutiérrez José Amador	50,000			
	Gama Melo Jorge Enrique	50,000			
	Gómez Méndez José Rodrigo	50,000			
	Duque Jiménez Carlos Enrique	20,000			
	Jiménez Cendales Margarita Inés	50,000			
Otras Cuentas por Pagar LP		270,094	94	270,000	100.00%
Total CxP Accionistas		470,094	270,094	200,000	99.97%

El saldo de cuentas por pagar al costo por **Retenciones y Aportes de Nómina** registrado a 31 de diciembre del 2023, representa los saldos por concepto de embargos judiciales a cargo de los trabajadores, aportes a cooperativas, pago cuotas de libranzas, aportes a seguridad social (eps, arl, pensión), aportes parafiscales (Sena, CCF, ICBF) y demás descuentos realizados al personal dependiente e independiente (contratos OPS), los cuales serán consignados oportunamente al inicio del ejercicio del año 2023.

Aportes de Nomina CP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2131	Retenciones y Aportes de Nomina (12.2.)	142,336	164,639	(22,303)	
Total Aportes Nómina CP		142,336	164,639	(22,303)	-13.55%
Total Cuentas por Pagar al Costo CP		2,264,193	3,437,604	(1,173,411)	-34.13%
Total Cuentas por Pagar al Costo LP		402,355	188,682	213,673	113.24%
Total Cuentas por Pagar		2,666,548	3,626,286	(959,738)	-26.47%





Nota 13: COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO

Representa los rubros por conceptos de honorarios, servicios técnicos, mantenimientos, arrendamientos y otros conceptos que permiten el funcionamiento y cumplimiento del objeto social de la organización.

Costos y Gastos por Pagar CP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2120040601	Honorarios	30,238	18,737	11,501	
2120040602	Honorarios turnos	514,676	297,151	217,525	
2120040603	Honorarios médicos	1,152,067	621,465	530,602	
2120050601	Servicios	194,719	168,790	25,929	
2120070601	Arrendamientos	16,711	38,701	(21,990)	
212008	Caja Menor	0	1,380	(1,380)	
2120110601	Seguros	43,104	40,064	3,040	
2120060601	Servicios de Mantenimiento	94,980	119,051	(24,071)	
2120160601	Otros Costos y Gastos por pagar	0	7,197	(7,197)	
Costos y Gastos por Pagar CP		2,046,496	1,312,536	733,960	55.92%
Costos y Gastos por Pagar LP		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2120040604	Honorarios	3,408			
2120040604	Honorarios médicos	0	3,164	(3,164)	
	Honorarios turnos	2,801			
212006	Servicios	11,851	12,100	(249)	
	Arrendamientos	10,671			
212012	Servicios de Mantenimiento	964	5,114	(4,150)	
2503030601	CXP Rete garantías	31,045	51,045	(20,000)	
Costos y Gastos por Pagar LP		60,740	71,423	(10,683)	-14.96%
Total Costos y Gastos por Pagar		2,107,236	1,383,959	723,277	52.26%

Nota 14: IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Corresponde a los valores adeudados al estado (entidades nacionales y territoriales), por concepto de impuestos por la ejecución del objeto social de la entidad.

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2202010601	Retención en la Fuente	139,386	137,534	1,852	
2202	De Renta y Complementarios	0	11,364	(11,364)	
2203100601	Impuesto sobre las Ventas por Pagar	2,310	2,575	(265)	
2201160609	De Industria y Comercio	6,654	119	6,535	
2205010601	Impuesto predial	369	0	369	
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas		148,719	151,592	(2,873)	-1.90%

Retención en la Fuente: Son los valores por cancelar originados por las retenciones a título de Renta de los periodos Septiembre \$34.241, Octubre \$29.070, Noviembre \$39.659 y Diciembre \$36.415, que serán pagados dentro del primer trimestre del 2024 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (cifras en miles de pesos).

Renta y Complementarios: Para el año 2023 no se realiza provisión debido al resultado de pérdida obtenido por la Clínica.

Impuesto sobre las Ventas por pagar: Corresponde a los valores liquidados en el sexto bimestre (nov-dic) del periodo gravable 2023, declaración que será presentada y cancelada oportunamente en enero de 2024 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Industria y Comercio: Son los valores por cancelar originados por la liquidación del impuesto de Industria y Comercio retenido en el último bimestre del año 2023 y que serán presentados y



cancelados oportunamente en enero de 2024 a la Secretaría de Hacienda de Bogotá.

Nota 15: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son los valores adeudados a los trabajadores de la compañía a cierre de 31 de diciembre de 2023, derivados de la relación laboral, este rubro está conformado por los siguientes saldos:

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
230101	Nomina por pagar	300,216	32,258	267,958	
230102	Cesantías	226,746	203,378	23,368	
230103	Intereses sobre Cesantías	23,900	22,204	1,696	
230104	Vacaciones	110,634	82,989	27,645	
230106	Prima de Servicios	0	0	0	
	Total Beneficios a los Empleados	661,495	340,829	320,666	94.08%

Nómina por pagar: Corresponde a las liquidaciones definitivas de personal retirado a cierre de diciembre de 2023 y a la nómina por pagar del personal, correspondiente al mes de diciembre de 2023, que fueron canceladas en el inicio de la vigencia del 2024.

Cesantías: Este rubro corresponde a la provisión causada a cierre del 31 de diciembre de 2023, que será consignada oportunamente en Febrero del 2024 a la administradora de fondos de cesantías que corresponde a cada trabajador de acuerdo a lo estipulado en la ley 50 de 1990 Artículo 98.

Intereses Sobre las Cesantías: Este rubro corresponde a la provisión causada a corte 31 de diciembre de 2023, según lo establecido por la normatividad colombiana, el valor provisionado por este concepto será cancelado oportunamente en enero de 2024 a cada trabajador.

Vacaciones: Corresponde al valor provisionado al cierre de 31 de diciembre por concepto de vacaciones causadas de cada trabajador de acuerdo a la información consignada en el libro de vacaciones y la normatividad vigente (Decreto 1848 de 1969 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, Artículo 43 puntos 1 y 2); estos valores son cancelados en el momento de ser disfrutadas en tiempo o en la liquidación por terminación de contrato laboral del personal.

Nota 16: OTROS PASIVOS

El rubro lo componen aquellos depósitos recibidos de clientes que se encuentran pendientes por aplicar en cartera, pagos a favor de terceros, provisiones para demandas laborales y el reconocimiento del cálculo por impuesto diferido.

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
2212	Impuesto Diferido Pasivo (16.1.)	517,367	568,298	(50,931)	
2303010601	Demandas Laborales (16.2.)	4,000	173,043	(169,043)	
2501010601	Pagos Recibidos de Cartera por Aplicar	650,035	353,769	296,266	
2501010602	Ingresos Recibidos para Terceros	162	556	(394)	
2502080695	Otros Pasivos	43,887	0	43,887	
2502080699	Provisión Conciliación Bancaria	0	71,046	(71,046)	
	Total Otros Pasivos	1,215,451	1,166,712	48,739	4.18%

(16.1.) Para el cierre de vigencia 2023 se registro Pasivo por Impuesto Diferido por valor de \$517.367 por las diferencias Temporarias Imponibles de los rubros de Deudores por valor de \$38.550 y activos intangibles de \$478.817.

(16.2.) Pasivos Contingentes - Demanda Sra. Anjee Fernanda Martínez Castellanos c.c. 1013636415.



Nota 17: PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto por los recursos originados en la creación de la entidad, los impactos por transición al nuevo marco normativo, el resultado del ejercicio y por pérdidas o utilidades de vigencias anteriores.

	DIC 2023	DIC 2022	\$	%
3101 Capital suscrito y pagado (17.1)	5,834,477	5,834,477	0	
3201 Superávit del capital	891,667	891,667	0	
3301 Reservas obligatorias	1,064,297	1,064,296	1	
3501030601 Resultados del ejercicio –pérdida				
3502010601 Resultados acumulados Utilidad	1,409,796	1,409,796	(0)	
3502040601 Resultados acumulados - pérdida	(400,289)	0		
350203 Adopción por Primera vez	2,711,106	2,711,106	(0)	
Total Patrimonio	11,511,054	11,911,342	(400,288)	-3.36%

(17.1) A cierre de diciembre el capital suscrito y pagado se encuentra conformado por 5.834.477 acciones respectivamente, por un valor nominal de \$1.000 (mil pesos m/cte.), con una participación de 19 accionistas en el patrimonio como se detalla a continuación:

Capital Autorizado	10,000,000
Capital Por Suscribir (Db)	(4,165,523)
Total Capital suscrito y pagado	5,834,477

Participación Accionaria	Vr. Acciones	Participación %
Amador Gutiérrez José Armando	386,568	6.63%
Ángel Díaz José Jesús	281,165	4.82%
Barbosa Santibáñez Jorge	433,359	7.43%
Castellanos Gutiérrez Camilo Ernesto	63,628	1.09%
Castro Bueno Fernando	438,600	7.52%
Cuidarte Tu Salud S.A.S	80,588	1.38%
Duque Jiménez Carlos Enrique	543,932	9.32%
Fernández Bonilla Gabriel Hernando	293,154	5.02%
Gama Melo Jorge Enrique	309,261	5.30%
Gómez Méndez José Rodrigo	790,527	13.55%
Gómez Méndez Mauricio Enrique	137,802	2.36%
Iriarte Locarno Raymundo	14,942	0.26%
Jiménez Cendales Margarita Inés	519,711	8.91%
Niño Luz Myriam	375,235	6.43%
Pérez Herrán Víctor Mauricio	498,581	8.54%
Promed Quirúrgicos Eu	561,338	9.62%
Puello Solano Elcy Lucila	61,262	1.05%
Ramírez Suarez Adriana Rocío	29,883	0.51%
Rincón Carvajal Andrea María	14,941	0.26%
	5,834,477	100%

De acuerdo al **Acta No.46 de Asamblea General de Accionistas** el 25 de marzo de 2023, se aprueba Resultados del Ejercicio 2022 por valor de \$-400.289 (miles de pesos), con una votación del 94.72%

Nota 18: INGRESOS SERVICIOS DE SALUD

El rubro Ingresos Operacionales corresponde a los valores recibidos y/o causados durante el periodo como resultado de las actividades desarrolladas en el cumplimiento del objeto social: Prestación de



Servicios de Salud. Los ingresos se muestran clasificados conforme a lo dispuesto en las normas de superintendencia de salud.

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
410101	Unidad Funcional de Urgencias	5,831,567	2,085,457	3,746,110	
410102	Unidad Funcional de Consulta Externa	1,535,914	1,252,815	283,099	
410103	Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	397,554	527,519	(129,965)	
410104	Unidad Funcional de Quirófanos	7,389,350	9,345,204	(1,955,854)	
410105	Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1,622,936	1,630,247	(7,311)	
410106	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	371,090	292,793	78,297	
410107	Servicio Farmacéutico	891,410	621,283	270,127	
	Total Servicios de Salud	18,039,821	15,755,318	2,284,503	14.50%

Los clientes con mayor facturación dentro de la vigencia 2023 se detallan a continuación, representan el 91,3% del total de la facturación (cifras en miles de pesos):

NIT	NOMBRE CLIENTE	SALDO MILES	%
901127521	SERVISALUD SAN JOSE	\$ 5,429,243	33.9%
890903790	SURAMERICANA S A	\$ 4,896,084	30.6%
860002503	BOLIVAR S.A.	\$ 1,257,180	7.9%
860002183	DE VIDA SA ARL	\$ 814,803	5.1%
860011153	SEGUROS	\$ 748,345	4.7%
800226175	PROFESIONALES	\$ 440,389	2.8%
860037013	SEGUROS S A	\$ 336,737	2.1%
830002272	SERVIMED INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD S A	\$ 281,774	1.8%
901369957	INSTITUTO DE CIRUGIA PLASTICA FACIAL CORPORAL Y OTORRINOLARINGOLOGIA IPS SAS	\$ 211,844	1.3%
830008686	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	\$ 200,911	1.3%

Las cuenta de Devoluciones, Descuentos y Glosa Aceptada, comprenden los valores de facturación con anulación total o parcial de meses anteriores a la fecha de generación de la factura, descuentos otorgados y glosa aceptada de la vigencia fiscal. Esta cuenta también contempla las reversiones que se llevan a cabo mensualmente de los valores pendientes por facturar para contabilizar al mes siguiente los pendientes de facturación.



	DIC 2023	DIC 2022	\$	%
Devoluciones en Venta de Servicios				
4101900603 Unidad Funcional de Urgencias	1,149,966	4,423	1,145,543	
4101900604 Unidad Funcional de Consulta Externa	112,461	4,818	107,643	
4101900605 Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	107,973	35,362	72,611	
4101900606 Unidad Funcional de Quirófanos	271,577	11,305	260,272	
101900609 al				
612 Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	237,689	2,143	235,546	
4101900613 Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	42,033	881	41,152	
4101900614 Servicio Farmacéutico	75,522	0	75,522	
4211050601 Descuentos		522	(522)	
Total Devoluciones y Descuentos	1,997,222	59,454	1,937,768	3259.27%

	DIC 2023	DIC 2022	\$	%
Glosa Aceptada del Ejercicio				
4101900602 Unidad Funcional de Urgencias	5,040	6,911	(1,871)	
4101900602 Unidad Funcional de Consulta Externa	324	2,010	(1,686)	
4101900602 Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	1,326	2,062	(736)	
4101900602 Unidad Funcional de Quirófanos	6,797	23,300	(16,503)	
4101900602 Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	710	3,243	(2,533)	
4101900602 Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	2	189	(187)	
4101900602 Servicio Farmacéutico		14,557	(14,557)	
4101900602 Procedimientos primer piso	19,646			
4101900602 Facturación	4,617			
4101900602 Procedimientos segundo piso	801			
4101900602 Archivo	11			
Total Glosa Aceptada	39,273	52,272	(12,999)	-24.87%
410190 Total Devoluciones y Glosa Aceptada	2,036,495	111,726	1,924,769	1722.76%
Total Ingresos Operacionales Servicios de Salud	16,003,326	15,643,592	359,734	2.30%

Nota 19: COSTOS SERVICIOS DE SALUD

Representa los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de servicios de salud de la institución a los usuarios durante el período gravable 2023.

	DIC 2023	DIC 2022	\$	%
610101 Unidad Funcional de Urgencias	2,178,497	2,540,240	(361,743)	
610102 Unidad Funcional de Consulta Externa	933,156	950,472	(17,316)	
610103 Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	786,559	578,018	208,541	
610104 Unidad Funcional de Quirófanos	6,188,505	6,197,174	(8,669)	
610105 Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	722,141	659,476	62,665	
610106 Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	343,408	238,957	104,451	
610107 Servicio Farmacéutico	362,835	508,904	(146,069)	
Total Costo Servicios de Salud	11,515,099	11,673,241	(158,142)	-1.35%

A continuación se presenta el estado detallado del costo por cada una de las unidades funcionales:

UF URGENCIAS	DIC 2023	DIC 2022
Materiales y Suministros a Pacientes	285,392	104,221
De Personal	1,100,892	1,455,241
Honorarios	646,616	787,450
Exámenes		18,319
Arrendamientos	18,294	12,497
Servicios	59,221	134,944
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	12,022	11,058
Servicios públicos	46,965	0
Diversos	9,094	9,976
Impuestos		6,534
Total Unidad Funcional de Urgencias	2,178,497	2,540,240



**UF CONSULTA EXTERNA**

Materiales y Suministros a Pacientes	131,580
De Personal	348,697
Honorarios	332,254
Arrendamientos	25,176
Servicios	49,420
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	16,044
Servicios públicos	23,956
Diversos	6,029
Impuestos	
Total Unidad Funcional de Consulta Externa	933,156

DIC 2023

131,580
348,697
332,254
25,176
49,420
16,044
23,956
6,029
933,156

DIC 2022

55,413
268,119
511,455
18,387
72,725
6,991
0
10,080
7,302
950,472

UF HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN

Materiales y Suministros a Pacientes	155,376
De Personal	538,805
Arrendamientos	857
Servicios	25,306
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	8,969
Diversos	23,978
Impuestos	
Servicios públicos	33,268
Total Unidad Funcional Hospitalización	786,559

DIC 2023

155,376
538,805
857
25,306
8,969
23,978
33,268
786,559

DIC 2022

15,255
392,074
1,157
143,936
11,801
8,868
4,927
578,018

UF QUIRÓFANOS Y SALAS

Materiales y Suministros a Pacientes	3,127,160
De Personal	764,204
Honorarios	2,012,643
Arrendamientos	11,815
Servicios	72,445
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	108,329
Diversos	44,375
Impuestos	
Servicios públicos	47,534
Total Unidad Funcional de Quirófanos y Salas	6,188,505

DIC 2023

3,127,160
764,204
2,012,643
11,815
72,445
108,329
44,375
47,534
6,188,505

DIC 2022

3,164,095
655,777
2,059,743
4,920
150,806
56,581
47,987
57,265
6,197,174

UF APOYO DIAGNOSTICO

Materiales y Suministros a Pacientes	54,767
De Personal	215,712
Honorarios	5,160
Exámenes	
Arrendamientos	1,763
Servicios	269,279
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	122,929
Diversos	1,253
Impuestos	
Servicios públicos	51,278
Total Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	722,141

DIC 2023

54,767
215,712
5,160
1,763
269,279
122,929
1,253
51,278
722,141

DIC 2022

68,065
212,926
143,688
358
756
68,978
119,627
20,872
24,206
659,476

UF APOYO TERAPÉUTICO

Materiales y Suministros a Pacientes	9,914
De Personal	246,177
Servicios públicos	9,665
Arrendamientos	2,570
Servicios	68,068
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	4,509
Diversos	2,504
Impuestos	0
Total Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	343,408

DIC 2023

9,914
246,177
9,665
2,570
68,068
4,509
2,504
0
343,408

DIC 2022

3,148
165,517
0
22,361
37,546
3,156
1,613
5,616
238,957

SERVICIO FARMACEUTICO

Materiales y Suministros a Pacientes	98,322
De Personal	244,050
Servicios	5,235
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	2,308
Diversos	6,095
Línea Blanda	
Servicios públicos	6,825
Total Servicio Farmacéutico	362,835

DIC 2023

98,322
244,050
5,235
2,308
6,095
6,825
362,835

DIC 2022

287,242
203,440
14,571
2,355
1,203
93
508,904





Nota 20: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos Operacionales son todos aquellos en que incurre la Sociedad a través de la Administración, que no corresponden a costos directos del servicio (Factor Salarial y Carga Prestacional administrativa, Servicio de Vigilancia, Arrendamientos, Seguros y Mantenimiento de instalaciones, entre otros), están clasificados en Directos o Indirectos, a cierre de diciembre de 2023 reflejaban las siguientes cifras:

Gastos Directos		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
5101	Beneficios a los Empleados	1,310,920	1,024,141	286,779	
5102	Contribuciones Imputadas	10,763	689,747	(678,984)	
5103	Contribuciones Efectivas	235,847	200,551	35,296	
5104	Aportes de Nomina	6,552	11,462	(4,910)	
5105	Prestaciones Sociales	258,263	192,517	65,746	
5106	Gastos de Personal Diversos	26,785	113,359	(86,574)	
5107	Gastos por Honorarios	228,221	134,322	93,899	
5109	Arrendamientos Operativos	10,087	63,860	(53,773)	
5111	Contribuciones y Afiliaciones	7,666	5,013	2,653	
5112	Seguros	60,320	111,178	(50,858)	
5113	Servicios	127,497	186,050	(58,553)	
5115	Gastos de Reparación y Mantenimiento	60,405	138,812	(78,407)	
513814061605	Glosa Aceptada años anteriores	0	25,043	(25,043)	
513814061607	Devolución Facturación años anteriores	0	15,474	(15,474)	
Total Gastos Directos		2,343,326	2,911,529	(568,203)	-19.52%
Gastos Indirectos		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
5108	Gastos por Impuestos	56,702	303,425	(246,723)	
5114	Gastos Legales	5,026	6,192	(1,166)	
5118	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	324,441	324,392	49	
5121	Deterioro De Cuentas por Cobrar	81,483	83,923	(2,440)	
5130	Amortización Activos Intangibles al Costo	761,014	2,116	758,898	
5132	Provisiones	20,000			
5136	Gasto por Disposición de Activos	0	3,199	(3,199)	
5136	Gastos Diversos	172,868	210,486	(37,618)	
Total Gastos Indirectos		1,421,534	933,733	487,801	52.24%
Total Gastos Operacionales de Administración		3,764,860	3,845,262	(80,402)	-2.09%

Nota 21: INGRESOS FINANCIEROS

Los Ingresos Financieros hacen referencia a los rendimientos obtenidos en el transcurso de la vigencia por el manejo de saldos de las cuentas de Ahorros y Derechos Fiduciarios, en las entidades Bancolombia y Davivienda.

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
420103	Intereses Corrientes	639	1,163	(524)	
Total Ingresos Financieros		639	1,163	(524)	-45.02%

Nota 22: OTROS INGRESOS

Corresponde a los ingresos recibidos y/o causados por otras actividades del objeto social de la Sociedad diferentes a Servicios de Salud, los cuales al corte de diciembre de 2023 están clasificados de la siguiente manera:

		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
4204	Arrendamientos Operativos	75,114	57,375	17,739	
4207	Honorarios Glosas	0	3,702	(3,702)	





4208	Servicios	31,616	18,667	12,949	
4209	Ingreso por Disposición de Activos		0	0	
4211	Recuperaciones	136,267	4,484	131,783	
4212	Indemnizaciones (Incapacidades)	21,593	43	21,550	
4213	Reversión de perdidas por deterioro de cartera	51,155	153,191	(102,036)	
421401	Aprovechamientos	76,614	34,010	42,604	
421403	Donaciones		0	0	
421414	Ajuste al peso	31	8	23	
4214160604	Ingresos de Ejercicios Anteriores	17,594	6,380	11,214	
4214160606	Venta Desperdicios	375	261	114	
4214160610	Consultas Médicos Adscritos ARL		650	(650)	
4214160611	Bonificaciones de Inventario		0	0	
4214160614	Subvenciones Recibidas		0	0	
4214160615	Impuesto Diferido	25,202	< 758,146	(732,944)	
4214160698	Recuperación Provisión Impuesto Renta	0	33,440	(33,440)	
4214160690	Devolución Otros Ingresos	(16,679)	1,898	(18,577)	
	Total Otros Ingresos	418,882	1,068,459	(649,577)	-60.80%

Arrendamientos Operativos: Se originan por el contrato de alquiler del espacio para la antena de telefonía celular con Claro, este rubro está gravado con el impuesto a las ventas.

Honorarios Glosas: Son los valores no reconocidos por los clientes bajo el concepto de glosa asistencial, los cuales son descontados al personal médico (especialistas) y reconocido como un ingreso por la Institución en el periodo correspondiente. Para el año 2023, no se tuvo ingresos por este concepto.

Servicios: Corresponde al valor facturado por servicio de reimpresiones de historias clínicas que se presta a los usuarios de los servicios asistenciales y a los convenios por docencia pactados con entidades de educación superior para las prácticas de los estudiantes en el ámbito asistencial, este rubro es gravado con el impuesto a las ventas.

Reversión de perdidas por deterioro de cartera: Corresponde a los ajustes realizados a la provisión de cartera incobrable causada a cierre del año 2023 (deterioro de cartera) por aquellas facturas conciliadas, canceladas, glosadas o devueltas en el transcurso de la vigencia 2023.

Recuperaciones: En este rubro se registran valores por reintegro de provisiones, incapacidades medicas canceladas no causadas, gastos por pagos a terceros, entre otros.

Aprovechamientos: Se registran los mayores valores cancelados en cartera por parte de los clientes (pago de cartera glosada, doble pago de facturas canceladas, partidas conciliadas con las entidades), aprovechamientos de inventario de medicamentos y material médico quirúrgico del servicio farmacéutico.

Ingresos de Ejercicios Anteriores: Corresponde a la anulación de la cuenta por cobrar de la Dra. Andrea María Rincón Carvajal por \$16.438 (miles de pesos), correspondiente al año 2022.

Impuesto Diferido: En este rubro se registra el reconocimiento del impuesto diferido Activo de la vigencia 2023 por valor de \$25.202 (Miles de pesos).

Nota 23: GASTOS FINANCIEROS

El saldo corresponde a los intereses corrientes de las obligaciones financieras, los gastos bancarios por el manejo de las cuentas de ahorro y corrientes y la diferencia en cambio del crédito del exterior que asumió la entidad durante el 2023, en el giro ordinario de las operaciones.





		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
	Gastos Financieros				
530101	Gastos Bancarios	6,312	12,286	(5,974)	
530102	Comisiones	47,214	33,147	14,067	
530103	Intereses	1,851,533	910,004	941,529	
530114	Diferencia en Cambio	46,998	59,901	(12,903)	
530106	Gravamen a los movimientos financieros	75,094	0		
54	Otros Gastos	58,717	0		
	Total Gastos Financieros	2,085,870	1,015,338	1,070,532	105.44%

Nota 24: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Los Estándares Internacionales establecen la forma como se debe reconocer y medir el impuesto a las ganancias, el cual consta de dos elementos:

Impuesto Corriente. Es el impuesto a pagar (o a recuperar) derivado de las ganancias (o pérdida) fiscales del periodo actual y anteriores. Este es, el impuesto a cargo en la declaración de renta, o el respectivo saldo a favor. Para el año 2023, corresponde a saldo de la declaración de renta del año 2022.

Impuesto Diferido. Representa las consecuencias fiscales actuales y futuras derivadas de transacciones, en las cuales la entidad realiza sus activos o liquida sus pasivos al valor reconocido en los estados financieros.





Impuesto a las Ganancias		DIC 2023	DIC 2022	\$	%
5505	Impuesto de Renta y Complementarios	10,727	11,364	(637)	
5502	Gasto por Impuesto Diferido	0	568,298	(568,298)	
Total Impuesto a las Ganancias		10,727	579,662	(568,935)	-98.15%

Para la vigencia 2023 no se llevó a cabo provisión del impuesto sobre la renta dados los resultados de la entidad como pérdida, la cual ascendió a \$953.709 (miles de pesos)

Para la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A., no se tiene un valor positivo de tasa mínima de tributación para el año 2023. Normatividad incorporada por la ley 2277 de 2022 y el artículo 240 del estatuto tributario.

Nota 25: OPERACIONES CON VINCULADOS ECONÓMICOS

Son vinculados económicos aquellas personas naturales o jurídicas, que siendo socios o accionistas intervinieron en la prestación del servicio. Para la vigencia 2023 los vinculados económicos de la Sociedad Médica de Ortopedia y Accidentes Laborales S.A. fueron:

Identificación	Nombre	Saldo inicial 2023 Cuentas por cobrar	Saldo Final cuentas por cobrar 2023	Saldo Inicial cuentas por pagar 2023 (miles)	Saldo Final cuentas por pagar 2023
19467998	Gómez Méndez Jose Rodrigo	0	0	\$ 143,326	\$ 451,620
900026143	Promed Quirurgicos E.U.	0	0	\$ 574,240	\$ -
19472879	Duque Jimenez Carlos Enrique	0	0	\$ 42,404	\$ 80,979
51552779	Jimenez Cendales Margarita Inés	0	0	\$ 72,719	\$ 227,911
11306662	Pérez Herrán Victor Mauricio	0	0	\$ -	\$ -
19226013	Castro Bueno Fernando	0	0	\$ 34,579	\$ 57,725
10085950	Barbosa Santibañez Jorge	0	0	\$ -	\$ -
19205687	Amador Gutierrez Jose Armando	0	0	\$ 73,336	\$ 87,366
51679417	Niño Luz Myriam	0	0	\$ 1,519	\$ 3,871
19378514	Gama Melo Jorgue Enrique	0	0	\$ 79,162	\$ 125,957
17168654	Fernandez Bonilla Gabriel Hernando	0	0	\$ -	\$ -
11304582	Angel Diaz Jose Jesus	0	0	\$ 116,428	\$ 84,003
19416356	Gómez Méndez Mauricio Enrique	0	0	\$ 43,354	\$ 93,769
900241765	Cuidarte Tu Salud S.A.S	0	0	\$ 94	\$ 94
79554715	Castellanos Guitierrez Camilo Ernesto	0	0	\$ 69,349	\$ 16,201
45479976	Puello Solano Eloy Lucila	0	0	\$ 22,330	\$ 57,927
52267385	Ramirez Suarez Adriana Rocío	0	0	\$ 76,529	\$ 174,752
73167517	Iriarte Locarno Raymundo	0	0	\$ -	\$ -
52257501	Rincón Carvajal Andrea María	0	0	\$ 60,885	\$ 3,163





Nota 26: HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores relevantes a la fecha de cierre de los estados financieros que pudieran afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023.

Nota 27: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 fue aprobada el 15 de Febrero de 2024, para presentar los reportes anuales a la Superintendencia de Salud el 20 de febrero de 2024 y ante la Asamblea General de Accionistas del mes de marzo del mismo año.

Las notas son parte integral de los Estados Financieros de cierre a 31 de Diciembre de 2023.





1. RAZONES DE LIQUIDEZ

1.1 RAZÓN CORRIENTE:

		DIC 2023			DIC 2022	
ACTIVO CTE	=	4,306,102	\$	0.68	3,222,044	\$ 0.51
		PASIVO CTE 6,347,732		6,362,763		

A cierre de diciembre de 2023 la Sociedad por cada peso de obligación vigente cuenta con **\$0.68** pesos para respaldarla.

1.2 PRUEBA ÁCIDA:

		DIC 2023			DIC 2022	
ACTIVO CTE - INVENTARIO	=	4,121,575	\$	0.65	3,089,940	\$ 0.49
		PASIVO CTE		6,347,732	6,362,763	

Este índice nos muestra la capacidad que tiene la sociedad para generar flujos de efectivo en el corto plazo sin la necesidad de vender sus inventarios. A cierre de diciembre de 2023 por cada peso que se adeuda a corto plazo la sociedad cuenta con **\$0,65** como respaldo.

1.3 CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CTE - PASIVO CTE	=	4,306,102	-	6,347,732	-\$ 2,041,629	DIC 2023
ACTIVO CTE - PASIVO CTE	=	3,222,044	-	6,362,763	-\$ 3,140,719	DIC 2022

Este índice muestra con cuánto dinero cuenta la Sociedad para atender el pago de las obligaciones y las erogaciones necesarias para el desarrollo de las operaciones a corto plazo. A cierre de diciembre de 2023 el capital de trabajo se muestra negativo en **-\$2.041.629**

2. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

2.1 ÍNDICE ENDEUDAMIENTO

		DIC 2023		DIC 2022	
TOTAL PASIVO	=	16,489,967	60.97%	15,223,369	56.94%
TOTAL ACTIVO		27,047,312		26,734,422	

Este indicador nos muestra el nivel de autonomía financiera que tiene la Sociedad, es decir que a cierre de diciembre de 2023 tiene una capacidad de endeudamiento del 60.97% lo cual quiere decir que por cada \$100 de la inversión, la organización financia \$60.97 con recursos ajenos y el resto con recursos propios.

2.2 CONCENTRACIÓN ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO

		DIC 2023		DIC 2022	
PASIVO CTE	=	6,347,732	38.49%	6,362,763	41.80%



SOCIEDAD MÉDICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES S.A.
NIT 800.201.496-4
INDICADORES FINANCIEROS
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

TOTAL PASIVO	16,489,967	15,223,369
--------------	------------	------------

A cierre de diciembre de 2023 del total adeudado el 38.49% corresponden a deudas a corto plazo.

3. RAZONES DE APALANCAMIENTO

La razón de apalancamiento mide como la Sociedad ha financiado sus pasivos, mediante fondos diferentes a los aportados por los socios.

3.1 APALANCAMIENTO TOTAL

	DIC 2023		DIC 2022	
TOTAL PASIVO	= 16,489,967	156.19%	15,223,369	132.25%
PATRIMONIO	10,557,345		11,511,053	

3.2 APALANCAMIENTO CORTO PLAZO

	DIC 2023		DIC 2022	
PASIVO CTE.	= 6,347,732	60.13%	6,362,763	55.28%
PATRIMONIO	10,557,345		11,511,053	

A cierre de diciembre de 2023 los acreedores han financiado el 60.13% de los pasivos en el corto plazo.

4. RAZONES DE RENTABILIDAD

4.1 MARGEN NETO DE UTILIDAD

	DIC 2023		DIC 2022	
PERDIDA NETA	= (953,709)	-5.29%	-400,289	-2.54%
VENTAS NETAS	18,039,821		15,755,318	

El margen de utilidad a cierre de diciembre de 2023 es negativo en -5.29% respecto de a las ventas.

4.2 RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO

Este indicador señala la tasa de rendimiento que obtienen los propietarios de la empresa, respecto de su inversión representada en el patrimonio registrado contablemente.

	DIC 2023		DIC 2022	
PERDIDA NETA	= (953,709)	-9.03%	-400,289	-3.48%
PATRIMONIO	10,557,345		11,511,053	

El rendimiento del patrimonio a cierre de diciembre de 2023 es negativo en -9.03%.

4.3 VR INTRINSECO X ACCIÓN

	DIC 2023		DIC 2022	
PATRIMONIO	= 10,557,345 \$	1,809	11,511,053	1,973
ACCIONES SUSCRITAS	5,834,477		5,834,477	



SOCIEDAD MÉDICA DE ORTOPEDIA Y ACCIDENTES LABORALES S.A.
NIT 800.201.496-4
INDICADORES FINANCIEROS
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

A cierre de diciembre de 2023 el valor intrínseco por acción es de \$1.809 pesos.

4.4 UTILIDAD POR ACCIÓN

<u>UTILIDAD / PERDIDA NETA</u>	=	DIC 2023		DIC 2022	
		<u>(953,709)</u>	-\$ 0.16	<u>-400,289</u>	-\$ 0.07
ACCIONES PAGADAS		5,834,477		5,834,477	

A cierre de diciembre de 2023 se genera una pérdida de **-\$0.16** pesos por acción.

4.5 EBITDA

El EBITDA es un indicador financiero que hace referencia a las ganancias de la compañía antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.

	DIC 2022	DIC 2021
Ingresos Actividades Ordinarias	16,003,326	15,755,318
(-) Costo de Ventas	11,515,099	11,673,241
(-) Gastos de Admón.	3,764,860	3,845,262
(+) Amortización	761,014	2,116
(+) Depreciación	<u>324,441</u>	<u>324,392</u>
(=) EBITDA	<u>1,808,822</u>	<u>563,323</u>