

CLÍNICA COLSANITAS S.A.

NIT: 800.149.384-6 • Bogotá D.C. • Código Entidad: 050010218601 • Comparativos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2023	2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	25.623	76.144
1101 Efectivo		25.048	32.534
1102 Efectivo de uso restringido		568	6.776
1103 Equivalentes al efectivo		7	36.834
Inventarios	7	17.327	12.687
1401 Inventarios para ser vendidos		5.943	98
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios		11.384	12.589
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	474.640	404.312
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		480.165	387.328
1306 Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo amortizado		74	16.358
1311 Arrendamiento operativo		248	744
1313 Activos no financieros (anticipos)		6.098	11.914
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		1.893	2.307
1319 Deudores varios		432	171
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(14.270)	(14.510)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	63.569	29.350
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		63.569	29.350
Total activo corriente		581.159	522.493
Activo no corriente			
Inversiones a valor razonable	10	1.343	1.171
1206 Inversiones a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		1.343	1.171
Inversiones en compañías subsidiarias	11	184.273	172.901
1207 Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		184.273	172.901
Propiedades de inversión	12	39.266	35.459
1601 Propiedades de inversión al valor razonable		39.266	35.459
Propiedades y equipo	13	463.110	412.218
1501 Propiedades y equipo al modelo del costo		373.634	319.878
1502 Propiedades y equipo al modelo de la revaluación		265.655	235.953
1503 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(169.757)	(136.673)
1504 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo de la revaluación (CR)		(6.422)	(6.940)
Activos por derechos de uso	14	124.000	112.277
1901 Propiedad planta y equipo por derechos de uso al costo		208.005	175.537
1907 Depreciación acumulada propiedad planta y equipo por derechos de uso al costo (cr)		(84.005)	(63.260)
Activos intangibles	15	26.868	21.847
1701 Activos intangibles al costo		47.826	47.051
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(20.958)	(25.204)
Total activo no corriente		838.860	755.873
Total activo		1.420.019	1.278.366
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	16	137.983	87.126
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		137.983	87.126
Pasivos por arrendamiento	17	24.152	19.710
2134 Pasivos por arrendamiento (NIIF 16)		24.152	19.710
Instrumentos financieros derivados	18	1.995	2.040
2605 Ajuste por cobertura del valor razonable asociado con una cartera de pasivos financieros		1.995	2.040
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19	266.957	240.742
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		173.915	181.038
2110 Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		1.709	862
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		74.808	43.765
2134 Acreedores varios al costo amortizado		182	251
2301 Retenciones y aportes de nomina		11.783	10.856
2509 Otros descuentos de nomina		4.560	3.970
Pasivos por beneficios a empleados	20	51.875	43.198
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		51.875	43.198
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	14.442	11.761
2201 Retención en la fuente		12.369	9.701
2203 Impuesto sobre las ventas por pagar		506	394
2204 De industria y comercio		1.567	1.666
Provisiones	21	3.667	5.384
2401 Litigios y demandas		3.667	5.384
Otros pasivos	22	1.322	5.104
2501 Otros pasivos - anticipos y avances recibidos		1.322	5.104
Total pasivo corriente		502.393	415.065
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	16	141.603	146.441
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		141.603	146.441
Pasivos por arrendamiento	17	114.899	103.434
2103 Pasivos por arrendamiento (NIIF 16)		114.899	103.434
Instrumentos financieros derivados	18	-	1.823
2605 Ajuste por cobertura del valor razonable asociado con una cartera de pasivos financieros		-	1.823
Pasivos por beneficios a empleados	20	5.690	5.225
2305 Otros beneficios posempleo		4.023	3.713
2302 Beneficios a los empleados a largo plazo		1.667	1.512
Provisiones	21	1.540	-
2401 Litigios y demandas		1.540	-
Impuesto de renta diferido, neto	23	57.526	50.348
2212 Impuesto diferido pasivo		72.266	59.198
1812 Impuesto diferido activo		(14.740)	(8.850)
Total pasivo no corriente		321.258	307.271
Total pasivo		823.651	722.336
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	24	81.940	81.940
Ganancias retenidas apropiadas			
3301 Reserva legal		33.285	26.164
3303 Reservas ocasionales		205.789	152.191
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital		191.746	177.145
3201 Superávit de capital		109.108	109.108
3504 Participación en resultado integral subsidiarias utilizando el método de la participación		82.638	68.037
3502 Resultados de años anteriores		1.133	(10.488)
3501 Utilidad neta del año		9.693	71.207
3503 Adopción por primera vez		3.051	3.051
3504 Revaluación		70.918	55.212
3504 Pérdidas actuariales		(1.187)	(392)
Total patrimonio de los accionistas		596.368	556.030
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		1.420.019	1.278.366

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2023	2022
4101 Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes	25	1.939.231	1.726.005
6101 Costos de prestación de servicios	26	(1.563.562)	(1.320.015)
Utilidad bruta		375.669	405.990
Gastos de administración	27	(318.562)	(279.206)
5101 Sueldos y salarios		(83.247)	(71.415)
5102 Contribuciones imputadas		(480)	(299)
5103 Contribuciones efectivas		(21.828)	(18.066)
5104 Aportes sobre la nomina		(1.097)	(815)
5105 Prestaciones sociales		(14.243)	(11.931)
5106 Gastos de personal diversos		(7.415)	(7.346)
5107 Gastos por honorarios		(8.025)	(7.403)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(7.375)	(4.903)
5109 Arrendamientos operativos		(14.366)	(10.628)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(550)	(421)
5112 Seguros		(2.890)	(2.385)
5113 Servicios		(52.265)	(45.441)
5114 Gastos legales		(284)	(805)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(10.589)	(10.408)
5116 Adecuación e instalación		(5.428)	(3.324)
5117 Gastos de transporte		(1.516)	(1.539)
5118 Depreciación de propiedades y equipo		(15.745)	(12.308)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(14.652)	(17.262)
5136 Otros gastos		(26.810)	(29.382)
5137 Depreciación de propiedad planta y equipo por derechos de uso		(29.757)	(23.125)
Gastos de ventas	28	(829)	(670)
5201 Sueldos y salarios		(614)	(453)
5202 Contribuciones imputadas		-	(28)
5203 Contribuciones efectivas		(126)	(113)
5204 Aportes sobre la nomina		(17)	(16)
5205 Prestaciones sociales		(57)	(40)
5206 Gastos de personal diversos		(15)	(20)
Otros ingresos	29	29.494	30.930
4201 Ajuste a valor razonable propiedades de inversion		3.808	-
4201 Método de la participación		2.205	4.365
4204 Arrendamientos operativos		5.606	5.847
4207 Honorarios		1.904	149
4208 Servicios		8.241	7.621
4209 Ingreso por disposición de activos		1.352	7.141
4211 Recuperaciones		5.936	5.113
4212 Indemnizaciones		241	443
4213 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		25	-
4214 Diversos		176	251
Otros gastos	30	(13.908)	(20.089)
5108 Otros impuestos		(5.574)	(4.067)
5132 Provisiones (litigios y demandas		(1.798)	(5.296)
5403 Gasto por disposición de activos		(460)	(912)
5302 Pérdida método de la participación		(3.310)	(7.463)
5136 Otros gastos no operacionales		(2.136)	(1.548)
5301 Gastos financieros		(630)	(803)
Otros gastos		-	-
(303.805)		(269.035)	
Utilidad operacional		71.864	136.955
Ingresos financieros	31	6.077	9.293
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		1.626	428
4201 Intereses		1.907	4.679
4201 Inversiones en instrumentos de deuda a costo amortizado (VPN)		711	1.891
4211 Recuperaciones		3	12
4213 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		1.550	1.765
4215 Ajuste por diferencia en cambio		280	518
Gastos financieros	32	(62.447)	(44.639)
5301 Intereses		(59.309)	(38.088)
5133 Ajuste por diferencia en cambio		(434)	(390)
5302 Ajuste a valor presente (VPN)		(833)	(1.821)
5301 Ajuste a valor razonable instrumentos financieros derivados		(172)	-
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		(1.699)	(4.340)
(56.370)		(35.346)	
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		15.494	101.609
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(5.801)	(30.402)
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(2.960)	(26.700)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		(2.841)	(3.702)
5601 Utilidad (pérdida) neta del año		9.693	71.207
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
3504 Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		16.675	(238)
3504 Actualización actuarial plan huérfanos	20	(795)	(100)
Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados		15.880	(338)
Partidas que posteriormente se reclasificaran a resultados			
3504 Método de participación en compañías subsidiarias	11	14.601	(21)
3504 Cambio a valor razonable inversiones	10	173	41
Total partidas que posteriormente se reclasificaran a resultados		14.774	20
Total otros resultados integrales del año		30.654	(318)
Total resultados integrales del año		40.347	70.889

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

VIGILADO Supersalud

(Original firmado)

PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

Clínica  Colsanitas

Clínica Colsanitas S.A.

**Estados financieros separados por los años
terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 e
informe del Revisor Fiscal**

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de
CLINICA COLSANITAS S.A.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de CLINICA COLSANITAS S.A., (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2023, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; y de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Entidad.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 24 de mayo de 2023, exprese una opinión sin salvedades.



INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, valoré el Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE implementado por la Entidad de acuerdo con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Salud.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2023, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea de Socios, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder y c) no existe o no es adecuado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial implementado por la Entidad.



ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ

Revisor Fiscal

T.P. 222.555-T

Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

18 de marzo de 2024.




Certificación de estados financieros


A la Asamblea de Accionistas de
Clínica Colsanitas S. A.

18 de marzo de 2024

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Clínica Colsanitas S.A., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por Clínica Colsanitas S.A., durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. No hemos recibido comunicaciones con respecto al incumplimiento de leyes o regulaciones o deficiencias reportadas en la preparación de estados financieros por parte de las entidades que ejercen inspección, vigilancia y control, cuyos efectos deban ser considerados o revelados en los estados financieros.
7. Los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones.


PAOLA ANDREA RENGIFO
Representante Legal


ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 – T

CLÍNICA COLSANITAS S.A.

ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Activo	Notas	2023	2022
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	25.623	76.144
Inventarios	7	17.327	12.687
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	474.640	404.312
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	63.569	29.350
Total activo corriente		581.159	522.493
Activo no corriente			
Inversiones a valor razonable	10	1.343	1.171
Inversiones en compañías subsidiarias	11	184.273	172.901
Propiedades de inversión	12	39.266	35.459
Propiedades y equipo	13	463.110	412.218
Activos por derechos de uso	14	124.000	112.277
Activos intangibles	15	26.868	21.847
Total activo no corriente		838.860	755.873
Total activo		1.420.019	1.278.366
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	16	137.983	87.126
Pasivos por arrendamiento	17	24.152	19.710
Instrumentos financieros derivados	18	1.995	2.040
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19	266.957	240.742
Pasivos por beneficios a empleados	20	51.875	43.198
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	14.442	11.761
Provisiones	21	3.667	5.384
Otros pasivos	22	1.322	5.104
Total pasivo corriente		502.393	415.065
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	16	141.603	146.441
Pasivos por arrendamiento	17	114.899	103.434
Instrumentos financieros derivados	18	-	1.823
Pasivos por beneficios a empleados	20	5.690	5.225
Provisiones	21	1.540	-
Impuesto de renta diferido, neto	23	57.526	50.348
Total pasivo no corriente		321.258	307.271
Total pasivo		823.651	722.336
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	24	81.940	81.940
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		33.285	26.164
Reservas ocasionales		205.789	152.191
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital		191.746	177.145
Resultados de años anteriores		1.133	(10.488)
Utilidad neta del año		9.693	71.207
Adopción por primera vez		3.051	3.051
Revaluación		70.918	55.212
Pérdidas actuariales		(1.187)	(392)
Total patrimonio de los accionistas		596.368	556.030
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		1.420.019	1.278.366

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)



ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

CLÍNICA COLSANITAS S.A.

ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	25	1.939.231	1.726.005
Costos de prestación de servicios	26	(1.563.562)	(1.320.015)
Utilidad bruta		375.669	405.990
Gastos de administración	27	(318.562)	(279.206)
Gastos de ventas	28	(829)	(670)
Otros ingresos	29	29.494	30.930
Otros gastos	30	(13.908)	(20.089)
		(303.805)	(269.035)
Utilidad operacional		71.864	136.955
Ingresos financieros	31	6.077	9.293
Gastos financieros	32	(62.447)	(44.639)
		(56.370)	(35.346)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		15.494	101.609
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(5.801)	(30.402)
Utilidad neta del año		9.693	71.207
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		16.675	(238)
Actualización actuarial plan huérfanos	20	(795)	(100)
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		15.880	(338)
Partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados			
Método de participación en compañías subsidiarias	11	14.601	(21)
Cambio a valor razonable inversiones	10	173	41
Total partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados		14.774	20
Total otros resultados integrales del año		30.654	(318)
Total resultados integrales del año		40.347	70.889

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)



ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

CLÍNICA COLSANITAS S.A.

ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

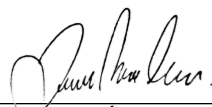
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Ganancias retenidas apropiadas				Ganancias retenidas no apropiadas				Total patrimonio de los accionistas	
	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Utilidad neta del año	Adopción por primera vez	Revaluación		Pérdidas actuariales
Saldo al 1 de enero de 2022	81.940	19.258	86.969	165.530	3.067	69.061	3.051	56.551	(292)	485.135
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	71.207	-	-	-	71.207
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	-	69.061	(69.061)	-	-	-	-
Apropiación para reservas	-	6.906	65.222	-	(72.128)	-	-	-	-	-
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	1.142	-	-	(1.142)	-	-
Otros resultados integrales										
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	-	(238)	-	(238)
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	-	-	(100)	(100)
Método de participación en compañías subsidiarias	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	(21)
Venta o retiro de inversiones	-	-	-	11.636	-	-	-	-	-	11.636
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica - resultados acumulados	-	-	-	-	(11.630)	-	-	-	-	(11.630)
Cambio a valor razonable inversiones	-	-	-	-	-	-	-	41	-	41
Saldo al 31 de diciembre de 2022	81.940	26.164	152.191	177.145	(10.488)	71.207	3.051	55.212	(392)	556.030
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	9.693	-	-	-	9.693
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	-	71.207	(71.207)	-	-	-	-
Apropiación para reservas	-	7.121	53.598	-	(60.719)	-	-	-	-	-
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	1.142	-	-	(1.142)	-	-
Otros resultados integrales										
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	-	16.675	-	16.675
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	-	-	(795)	(795)
Método de participación en compañías subsidiarias	-	-	-	14.601	(9)	-	-	-	-	14.592
Cambio a valor razonable inversiones	-	-	-	-	-	-	-	172	-	172
Saldo al 31 de diciembre de 2023	81.940	33.285	205.789	191.746	1.133	9.693	3.051	70.918	(1.187)	596.368

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)



ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

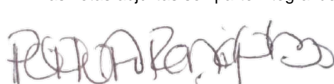
CLÍNICA COLSANITAS S.A.

ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022


(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	9.693	71.207
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo neto generado por las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta y diferido	5.801	30.402
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	149	2.575
Recuperación de inversiones en compañías subsidiarias	-	(2.239)
Recuperación deterioro en propiedades y equipo	(25)	-
Valor razonable propiedades de inversión	(3.807)	-
Valor razonable instrumentos financieros	172	(321)
Valor presente neto de contingencias y pasivos	121	(70)
Provisión beneficios a empleados	171	654
Provisiones, neto recuperación	847	2.091
Método de participación en inversiones en compañías subsidiarias, neto	1.105	5.337
Depreciación de propiedades y equipo	37.935	30.438
Depreciación de activo por derechos de uso	30.242	23.533
Amortización de activos intangibles	14.651	17.262
Pérdida en retiro de inversiones en compañías subsidiarias	-	13
Pérdida en venta de propiedades y equipo, neto	122	529
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	(1.014)	(6.770)
Ingresos por intereses	(3.533)	(4.786)
Gastos por intereses	59.309	38.088
Cambios netos en el capital de trabajo:		
Inventarios	(4.640)	(1.383)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(70.584)	(89.573)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(63.775)	(57.818)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	24.466	70.887
Pasivos por beneficios a empleados	8.177	7.073
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	141.132	103.326
Provisiones	(1.145)	(503)
Otros pasivos	(3.782)	(9.872)
Impuestos pagados, neto de retenciones	(111.855)	(54.345)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica		
Propiedades y equipo	-	(20.073)
Activos por derechos de uso	-	(32.196)
Activos intangibles	-	(444)
Impuesto de renta diferido activo	-	(1.748)
Efectivo neto generado por las actividades de operación	69.933	121.274
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(68.200)	(77.923)
Adquisición de activos intangibles	(19.672)	(13.495)
Producto retiro de inversiones en compañías subsidiarias	-	48.495
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	288	266
Intereses recibidos	3.640	4.679
Dividendos recibidos	2.115	4.551
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(81.829)	(33.427)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición de obligaciones financieras	163.800	76.605
Pago de obligaciones financieras	(117.781)	(131.622)
Pago de instrumentos financieros derivados	(2.040)	(2.040)
Pago de pasivo por arrendamiento	(25.044)	17.328
Intereses pagados	(57.560)	(35.974)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(38.625)	(75.703)
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(50.521)	12.144
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	76.144	64.000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	25.623	76.144
Efectivo y equivalentes de efectivo con destinación específica	568	6.776
Efectivo y equivalentes de efectivo disponible	25.055	69.368

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 215221 - T
(Ver certificación adjunta)


ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.
(Ver opinión adjunta)

CLÍNICA COLSANITAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

1. Información general

Clínica Colsanitas S.A. (en adelante la Compañía) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 5 de diciembre de 1991 mediante la escritura pública número 3642 de la notaria 30 y su domicilio principal es la calle 100 11B - 67 de la ciudad de Bogotá, el término de duración de la Compañía expira en el año 2090.

Por resolución número 073 del 14 de marzo de 1995, la Secretaria Distrital de Salud, concede a la Clínica Colsanitas S.A., autorización sanitaria definitiva de funcionamiento.

Por resolución número 221-03932 del 27 de agosto de 1992 de la Superintendencia de Sociedades, inscrita el 3 de septiembre de 1992 bajo el número 377.150 del Libro IX, se concedió permiso de funcionamiento definitivo a la Compañía.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, el cual prepara y presenta sus estados financieros consolidados como entidad controladora última de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11B 67 en la ciudad de Bogotá, razón por la cual se hace uso de la exención de la NIIF 10 (párrafo 4 literal a) para no presentar estados financieros consolidados de las subsidiarias teniendo en cuenta que la Compañía:

- Es una subsidiaria y todos sus otros propietarios, han sido informados que no presentará estados financieros consolidados y no han manifestado objeciones a ello,
- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio no se negocian en un mercado público,
- No registra sus estados financieros, ni está en proceso de hacerlo, en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el propósito de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público, y
- Su controladora final, elabora estados financieros consolidados.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de toda clase de servicios asistenciales, médicos, hospitalarios y quirúrgicos, y de diagnóstico médico y se desarrolla a nivel nacional. Para el desarrollo de su objeto social la Compañía puede efectuar toda clase de operaciones comerciales, civiles, industriales, financieras que tengan relación directa con el ejercicio del objeto social principal.

Operaciones

Los principales contratos de operaciones de la Compañía son por la prestación de servicios integrales de salud (tales como consulta de urgencias, externa, exámenes diagnósticos, odontología, laboratorios clínicos, entre otros). Los clientes más relevantes son: partes relacionadas como Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S., Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. y Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada, como se indica en la nota 34.

Marco regulatorio

La Compañía se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia y tiene como marco regulatorio en Colombia las siguientes normas:

- i. **Circular Externa 003 de mayo 24 de 2018 de la Superintendencia Nacional de Salud:** por la cual se imparten instrucciones generales relativas al código de conducta y de buen gobierno organizacional, el sistema integrado de gestión de riesgos y sus subsistemas de administración de riesgos.
- ii. **Circular 03 de 2017 de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos:** Por la cual se incorporan unos medicamentos al régimen de control directo con fundamento en la metodología de la Circular 03 de 2013, se fija su precio máximo de venta y se dictan otras disposiciones.
- iii. **Circular 04 de 2018 de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos:** Por la cual se modifica la circular 03 de 2017 que incorporaba unos medicamentos de régimen de control directo, les fijó el precio máximo de venta y dictó otras disposiciones.

2. Bases de presentación de los estados financieros

a. Normas contables aplicadas

La Compañía, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 1611 de 2022, Decreto 938 de 2021 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Adicionalmente, la Compañía en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

- i. **El Decreto 2496 de 2015** – En su artículo 11 vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2) establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222 de 1995, las participaciones en subsidiarias deben

reconocerse en los estados financieros de acuerdo con el método de participación, tal como se describe en la NIC 28, en lugar de la aplicación de la NIC 27.

b. Aplicación de las normas internacionales de información financiera incorporadas en la Compañía a partir del 1 de enero de 2023

Las siguientes interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB fueron incorporadas mediante el Decreto 938 de 2021 y son efectivas a partir del 1 de enero de 2023. La Compañía ha implementado estas interpretaciones y enmiendas que no han tenido ningún impacto material en las revelaciones o en los montos reportados en estos estados financieros:

- **NIC 1** para clasificar un pasivo como corriente cuando no tiene el derecho al final del período sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- **NIC 16 respecto a productos obtenidos antes del uso previsto:** La Compañía ha adoptado las enmiendas a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo por primera vez en el año en curso. Las enmiendas prohíben deducir del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo cualquier producto de la venta elementos producidos antes de que ese activo esté disponible para su uso, es decir, el producto obtenido al traer el activo a la ubicación y condición necesarias para que sea capaz de operar en la forma prevista por la dirección. En consecuencia, una entidad reconoce tales ingresos por ventas y costos relacionados en resultados. La entidad mide el costo de dichas partidas de acuerdo con la NIC 2 Inventarios.
- **NIC 37 respecto al costo de cumplimiento:** La Compañía ha adoptado las enmiendas a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes por primera vez en el año en curso. Las modificaciones especifican que el costo de cumplimiento de un contrato comprende los costos que se relacionan directamente con el contrato. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten tanto en los costos incrementales de cumplir ese contrato (por ejemplo, mano de obra o materiales directos) como por una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos.
- **NIIF 9, NIIF 7, NIC 39 respecto a la reforma de la tasa de interés de referencia:** En el año actual, la Compañía adoptó las modificaciones de la Fase 2 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia - Modificaciones a la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16. La adopción de estas modificaciones permite a la Compañía reflejar los efectos de la transición de las tasas de oferta interbancaria (IBOR) a tipos de interés de referencia alternativos (también denominados 'tipos libres de riesgo' o RFR) sin dar lugar a impactos contables que no proporcionarían información útil a los usuarios de los estados financieros. La Compañía no ha reexpresado el

período anterior. En cambio, las modificaciones se han aplicado retrospectivamente con cualquier ajuste reconocido en los componentes apropiados del patrimonio del periodo actual.

- **NIIF 3 respecto a los activos adquiridos, los pasivos asumidos y los contingentes:** La Compañía ha adoptado las enmiendas a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios por primera vez en el año en curso. Las modificaciones actualizan la NIIF 3 para que se refiera al Marco Conceptual de 2018 en lugar del Marco de 1989. También agregan a la NIIF 3 un requisito de que, para las obligaciones dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, una adquirente aplica la NIC 37 para determinar si en la fecha de adquisición existe una obligación presente como resultado de eventos pasados. Para un gravamen que estaría dentro del alcance de la CINIIF 21 Gravámenes, la adquirente aplica la CINIIF 21 para determinar si el evento obligante que da lugar a un pasivo para pagar el gravamen ha ocurrido en la fecha de adquisición.
- **Mejoras anuales a las NIIF 2018-2020:** NIIF 1 respecto a subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. NIIF 9 respecto a la baja en cuenta de pasivos financieros. NIC 41 elimina el requisito para que las entidades excluyan los flujos de efectivo de impuestos para determinar el valor razonable.

Las siguientes interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB fueron aprobadas mediante el Decreto 1611 de 2022 efectivas a partir del 1 de enero 2024. La Compañía no las ha implementado anticipadamente ni ha determinado aún el posible impacto que estas pudieran tener una vez implementadas.

- **NIC 1 respecto a la revelación de políticas contables:** Las enmiendas cambian los requisitos de la NIC 1 con respecto a la divulgación de políticas contables. Las enmiendas reemplazan todas las instancias del término “políticas contables significativas” por “información material sobre políticas contables”.

La información sobre políticas contables es material si, cuando se considera junto con otra información incluida en los estados financieros de una entidad, se puede esperar razonablemente que influya en las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman sobre la base de esos estados financieros.

- **NIC 8 respecto a la definición de estimados contables:** Las modificaciones reemplazan la definición de cambio en las estimaciones contables con una definición de estimaciones contables. Según la nueva definición, las estimaciones contables son “montos monetarios en estados financieros que están sujetos a incertidumbre en la medición”.
- **NIC 12 respecto a impuestos diferidos relacionados a activos y pasivos generados en una transacción única:** Bajo la enmienda, una

entidad no aplica la exención del reconocimiento inicial para transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales, imponibles y deducibles. Dependiendo de la legislación fiscal aplicable, pueden surgir diferencias temporarias iguales imponibles y deducibles en reconocimiento inicial de un activo y un pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y afecta ni beneficio contable ni imponible. Por ejemplo, esto puede surgir al reconocer un pasivo por arrendamiento y el activo por derecho de uso correspondiente aplicando la NIIF 16 en la fecha de inicio de un arrendamiento. Tras las enmiendas a la NIC 12, se requiere que una entidad reconozca el activo y pasivo por impuestos diferidos relacionados, estando el reconocimiento de cualquier activo por impuesto diferido sujeto a los criterios de recuperabilidad en NIC 12.

Las siguientes normas y enmiendas emitidas por el IASB aún no fueron aprobadas o no están vigentes para su implementación en Colombia. La Compañía no las ha implementado anticipadamente ni ha determinado aún el posible impacto que estas pudieran tener una vez implementadas.

- **NIIF 17 respecto a contratos de seguro:** La NIIF 17 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los contratos de seguro y deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro. La NIIF 17 describe un modelo general, que se modifica para los contratos de seguro con características de participación directa, descrito como enfoque de tarifa variable. El modelo general se simplifica si se cumplen ciertos criterios midiendo el pasivo por la cobertura restante utilizando el enfoque de asignación de primas. El modelo general utiliza supuestos actuales para estimar el monto, el momento y la incertidumbre de los flujos de efectivo futuros y mide explícitamente el costo de esa incertidumbre. Tiene en cuenta los tipos de interés del mercado y el impacto de las opciones y garantías de los asegurados.
- **NIIF 10 y NIC 28 respecto a la venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto:** Las enmiendas a la NIIF 10 y la NIC 28 abordan situaciones en las que existe una venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación, se reconocen en las ganancias de la controladora o pérdida sólo en la medida de los intereses de los inversores no relacionados en esa asociada o negocio conjunto. De manera similar, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones retenidas en cualquier subsidiaria anterior (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación) al valor razonable se reconocen en las ganancias o pérdidas de la controladora anterior sólo en el alcance de los intereses de los inversores no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto. El IASB aún no ha fijado la fecha de entrada

en vigor de las modificaciones; sin embargo, el IASB permite la aplicación anticipada de las modificaciones.

- **NIC 1 Pasivos no corrientes con covenants:** Las enmiendas a la NIC 1 especifican que sólo los covenants que una entidad debe cumplir en o antes del final del período sobre el que se informa afectan el derecho de la entidad a diferir la liquidación de un pasivo durante al menos doce meses después de la fecha sobre el que se informa y por lo tanto deben considerarse al evaluar la clasificación del pasivo como corriente o no corriente.
- **NIC 7 y NIIF 7 respecto a los acuerdos financieros con proveedores:** Las enmiendas establecen que se requiere que una entidad revele información sobre sus acuerdos de financiación con proveedores que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos de esos acuerdos sobre los pasivos y flujos de efectivo de la entidad. Además, la NIIF 7 fue modificada para agregar acuerdos de financiación con proveedores como ejemplo dentro de los requisitos para revelar información sobre la exposición de una entidad a la concentración del riesgo de liquidez.
- **NIIF 16 respecto a los pasivos por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior:** Las modificaciones a la NIIF 16 agregan requisitos de medición posteriores para transacciones de venta y arrendamiento posterior que satisfacen los requisitos de la NIIF 15 para ser contabilizadas como una venta. Las modificaciones requieren que el vendedor-arrendatario determine 'pagos de arrendamiento' o 'pagos de arrendamiento revisados' de manera que el vendedor-arrendatario no reconozca una ganancia o pérdida que se relacione con el derecho de uso retenido por el vendedor-arrendatario, después de la fecha de inicio.

Las enmiendas no afectan la ganancia o pérdida reconocida por el vendedor-arrendatario relacionada con la terminación parcial o total de un arrendamiento. Sin estos nuevos requisitos, un vendedor-arrendatario podría haber reconocido una ganancia sobre el derecho de uso que retiene únicamente debido a una remediación del pasivo por arrendamiento (por ejemplo, después de una modificación del arrendamiento o un cambio en el

plazo del arrendamiento) aplicando los requisitos generales en NIIF 16. Este podría haber sido particularmente el caso en un arrendamiento posterior que incluye pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa.

- **NIC 12 Impuestos sobre la renta - Impuesto Internacional Reforma: pilar dos reglas modelo:** Las enmiendas modifican el alcance de la NIC 12 para aclarar que la Norma se aplica a los impuestos sobre la renta que surgen de la legislación tributaria promulgada o sustancialmente promulgada para implementar las reglas modelo del Pilar Dos publicadas por la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo

Económico), incluida la legislación tributaria que implementa impuestos complementarios mínimos nacionales calificados descritos en esas normas.

Las enmiendas introducen una excepción temporal a los requisitos contables para impuestos diferidos en la NIC 12, de modo que una entidad no reconocería ni revelaría información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos a la renta del Pilar Dos.

c. Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros separados, los cuales son expresados en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de propiedades de inversión, instrumentos financieros y revaluación de las propiedades y equipo.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 4.

i. Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento a pesar de los factores descritos anteriormente, a continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos para el año 2024, con flujos de caja positivos, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- Uso de las líneas de financiamiento por \$163.800 (2022 \$76.605), a las tasas de mercado establecidas en las condiciones actuales (nota 18).
- Durante el 2023 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2024 se tiene la misma expectativa.
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.
- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Compañía.
- De la administración no se tiene la intención de liquidar la Compañía.

3. Principales políticas contables

La Compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

a. Transacciones en moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Todas las cifras presentadas en millones y han sido redondeadas a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

ii. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera están expresados en la moneda funcional de la Compañía que es el peso colombiano. Las ganancias y pérdidas en cambio resultantes de la liquidación de tales transacciones denominadas en moneda extranjera se contabilizan al cierre del ejercicio así:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre.
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se registren al costo histórico y se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción.
- Los efectos de la diferencia en cambio se reconocen en los resultados del período.

Las pérdidas y ganancias por diferencia en cambio se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de ingresos o gastos financieros. La tasa de cambio de cierre a 31 de diciembre de 2023 es \$3.822,05 pesos colombianos (2022 \$4.810,20 pesos colombianos).

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el estado de situación financiera a su costo y corresponden al efectivo en caja, bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

c. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio

ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta.

d. Activos financieros

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

i. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Aquellos que se miden subsecuentemente a su valor razonable (ya sea a través de otros resultados integrales, o a través de resultados), y
- Aquellos que se miden a costo amortizado.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía para la administración de los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo de los instrumentos.

a. Activos financieros a costo amortizado

La Compañía clasifica sus activos financieros a costo amortizado sólo si se cumplen los dos siguientes criterios:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de cobrar flujos de efectivo contractuales, y
- Los términos contractuales dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

Los activos financieros mantenidos por la Compañía que comúnmente corresponden a esta categoría son: títulos de depósito a término fijo que no se tienen para la venta, cuentas por cobrar a clientes y entidades relacionadas.

b. Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y

- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

No obstante, lo anterior, la Compañía puede realizar las siguientes elecciones irrevocables en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Compañía podría irrevocablemente elegir presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones en instrumentos de patrimonio (acciones) que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados;
- La Compañía podría irrevocablemente designar un activo financiero que cumple los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral para medirlo a valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento.

Los derivados financieros que posee la Compañía, se reconocerán a valor razonable con cambios en resultados.

ii. Medición inicial

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide los activos financieros a su valor razonable más (en el caso de un activo financiero no reconocido a valor razonable a través de resultados) los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable a través de resultados se reconocen como gastos en resultados cuando se incurren.

Sin embargo, si el valor razonable del activo financiero o pasivo financiero en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción, se descuentan los flujos futuros del instrumento con una tasa de mercado que refleje los riesgos de mercado del instrumento.

iii. Deterioro

La Compañía revisó su metodología de deterioro de acuerdo a la NIIF 9, lo cual no ha originado un impacto significativo en los estados financieros.

La Compañía reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas comerciales por cobrar, valores adeudados, cuentas por cobrar por arrendamiento. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la compañía.

Se considera que lo siguiente constituye un evento de incumplimiento para fines de administración de riesgo de crédito interno, ya que la experiencia histórica indica que las cuentas por cobrar que cumplen con cualquiera de los siguientes criterios generalmente no son recuperables:

- Cuando exista un incumplimiento de los convenios financieros por parte de la contraparte; o
- La información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluida la Compañía, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por la Compañía).

Para las inversiones en instrumentos de patrimonio que se miden a valor razonable, al cierre de cada período, la Compañía evaluará su valor recuperable con base en la expectativa de generación de flujos de efectivo de la empresa. La pérdida por deterioro del valor de la inversión se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros del instrumento de patrimonio. La pérdida por deterioro del valor se reconocerá en resultados.

e. Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores.

Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En períodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

i. Pasivo financiero dado de baja

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles cuando cumpla los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

f. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene control. La Compañía controla otra entidad, cuando está expuesta a, o tiene derecho a, retornos variables procedentes de su implicación con la entidad y tiene la capacidad de afectar a los rendimientos a través de su poder sobre la entidad.

La Compañía directamente o a través de alguna de las compañías ha mantenido constante y regularmente una gran mayoría de los derechos de voto en las juntas generales de sus subsidiarias, y ningún otro accionista controla directa o indirectamente la mayor proposición de derechos de voto. Así mismo ha tenido el poder exclusivo de determinar decisiones adoptadas en reuniones generales.

Otros factores que indican la existencia de un control exclusivo incluyen: el gran número de puestos en el consejo de administración asignados a la Compañía y el papel de la Compañía en la designación de los ejecutivos clave.

Todos estos factores establecen claramente que la Compañía ejerce un control exclusivo sobre sus subsidiarias.

Los anticipos para futuras capitalizaciones se reconocen como inversiones teniendo en cuenta que bajo las NCIF (Normas de Contabilidad e Información Financiera) prevalece la esencia económica sobre la forma legal, y su intención de que sean capitalizables y no reembolsables.

i. Método de participación patrimonial

Las inversiones en compañías subsidiarias en las cuales la Compañía posee en forma directa o indirecta más del 50% del capital social y en sociedades en las cuales si bien no posee más del 50% de su capital pero la matriz de la Compañía si lo posee, se contabilizan por el método de participación de acuerdo a la NIC 28, la cual requiere que las inversiones en subordinadas se reconozcan aplicando el método de participación patrimonial. Bajo este método las inversiones se registran inicialmente al costo y posteriormente se ajustan, con abono o cargo a resultados según sea el caso, para reconocer la participación en las utilidades o pérdidas en las compañías subordinadas. Adicional a lo anterior, también se registra como un mayor o menor valor de las inversiones indicadas anteriormente la participación proporcional en las variaciones en otras cuentas del patrimonio de las subordinadas, diferente a resultados del ejercicio con abono o cargo a superávit por método de participación en el patrimonio.

ii. Venta de subsidiarias

Cuando la Compañía deje de tener el control, cualquier participación retenida en la entidad se vuelve a medir a su valor razonable en la fecha en que se pierde el control, con el cambio en el valor en libros reconocido en el resultado del ejercicio. El valor razonable es el importe en libros inicial a efectos de la contabilización posterior de la participación retenida en la asociada, negocio conjunto o activo financiero. Además,

los montos anteriormente reconocidos en otros resultados integrales en relación con dicha entidad se registran como si la Compañía hubiera vendido directamente los activos o pasivos relacionados. Esto puede significar que los importes previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del ejercicio.

iii. Adquisición de una participación mayoritaria en una compañía asociada o entidad controlada conjuntamente

Una participación que ya se poseía se contabiliza como una compañía asociada según la NIC 28 inversiones en compañías asociadas o como entidad controlada conjuntamente según la NIIF 11 de participaciones en negocios conjuntos, y que aumenta hasta convertirse en una participación mayoritaria a través de una combinación de negocios, se reajusta a su valor razonable en la fecha de adquisición, y si hay beneficios se reflejan en las cuentas de resultados.

g. Acuerdos conjuntos

Los acuerdos conjuntos son acuerdos sobre los cuales se tiene control conjunto, establecido por contratos que requieren el consentimiento unánime para las decisiones relacionadas con las actividades relevantes de la entidad. Se clasifican y contabilizan como sigue:

i. Operación conjunta

Una operación conjunta es un acuerdo mediante el cual las partes tienen control conjunto del acuerdo por lo que tienen el derecho a los activos y obligaciones por los pasivos relacionados con el acuerdo. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control de un negocio, el cual únicamente existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Cuando la Compañía lleva a cabo sus actividades en un marco de operaciones conjuntas, como operador conjunto reconoce en relación con su participación en una operación conjunta:

- Sus activos, incluyendo su participación de los activos mantenidos en forma conjunta.
- Sus pasivos, incluyendo su parte de los pasivos incurridos conjuntamente.
- Sus ingresos por la venta de su parte de la producción derivada de la operación conjunta.
- Su participación en los ingresos de la venta de la producción en la operación conjunta.
- Sus gastos, incluyendo su parte de los gastos incurridos en común.

La Compañía contabiliza los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados con su participación en una operación conjunta de conformidad con las NIIF aplicables a los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Cuando una subsidiaria de la Compañía realiza transacciones con una operación conjunta en la cual participa (como una venta o aportación de activos), se considera que la Compañía lleva a cabo la transacción con las otras partes en la operación conjunta, y las ganancias y pérdidas resultantes de las operaciones se registran en los estados financieros consolidados de la Compañía sólo en la medida de los intereses de las otras partes en la operación conjunta.

Cuando la Compañía realiza transacciones con una operación conjunta en la que una subsidiaria de la Compañía es un operador conjunto (ej. una compra de activos), la Compañía no reconoce su participación en los resultados hasta que revende esos activos a un tercero.

h. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o plusvalía (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Los avalúos para las propiedades de inversión se realizan como mínimo cada tres años, o cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros.

Una propiedad de inversión es dada de baja al momento de la disposición o cuando se retira permanentemente del uso y no se esperan beneficios económicos futuros de la disposición. Cualquier ganancia o pérdida que surja la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos netos por disposición y el valor en libros del activo) se incluye en el estado de resultados.

i. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo, el cual comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando partes de una partida de propiedad y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad y equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la Compañía y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del período en que se incurran.

Los mantenimientos y/o mejoras estructurales en propiedades ajenas se reconocen en propiedades y equipo.

En la medición posterior, los terrenos, construcciones y edificaciones se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años o cuándo el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de reevaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuándo se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

ii. Reclasificación a propiedades de inversión

Si una propiedad ocupada por el dueño se convierte en una propiedad de inversión, que se contabilizará por su valor razonable, la entidad aplicará la NIC 16 hasta la fecha del cambio de uso. La entidad tratará cualquier diferencia, a esa fecha, entre el importe en libros de la propiedad aplicando la NIC 16 y el valor razonable, de la misma forma en la que registraría una revaluación aplicando lo dispuesto en la NIC 16.

iii. Costos posteriores

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, sólo cuando es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cuál son incurridos.

iv. Depreciación

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

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de las propiedades y equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Construcciones y edificaciones (20-100 años)
- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (10-50 años)
- Equipo de oficina (5-10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (3-5 años)
- Flota y equipo de transporte (5 años)
- Equipo hotelería y restaurante (3-5 años)
- Mejoras a propiedades ajenas (vida útil o término del contrato, el menor)

El valor residual para flota y equipo de transporte propia es el 30% del valor de compra, y para los activos adquiridos mediante la modalidad de leasing corresponde a la opción de compra estipulada en el contrato. Para los demás activos el valor residual se estima en cero.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados al cierre de cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

v. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son reconocidos en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de revaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

j. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras

personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del período de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos provenientes del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente cerero de ejercitar las opciones;
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el período del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasas o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el período que resulte más corto entre el período del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de situación financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de propiedades y equipo.

ii. Contabilidad para el arrendador

Los arrendamientos en los que la Compañía tiene el perfil de arrendador, son clasificados como arrendamientos financieros o arrendamientos operativos. Cuando los términos del contrato transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario, el contrato se clasifica como un arrendamiento financiero. Todos los demás contratos se clasifican como contratos operativos.

Cuando la Compañía es un arrendador intermedio, contabiliza el arrendamiento principal y el subarrendamiento como dos contratos separados. El subarrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo en referencia al activo por derechos de uso originado del arrendamiento principal.

El ingreso por rentas proveniente de arrendamientos operativos se reconoce bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento relevante. Los costos iniciales directos incurridos en la negociación y arreglo del arrendamiento operativo son agregados al valor en libros del activo arrendado y son reconocidos bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento.

Los saldos pendientes de arrendamientos financieros son reconocidos como arrendamientos por cobrar por el monto de la inversión neta en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se asignan a los períodos contables de manera que refleje una tasa de retorno periódica constante sobre la inversión neta insoluta respecto de los arrendamientos.

Cuando un contrato incluye componentes de arrendamiento y de no arrendamiento, la Compañía aplica la NIIF 15 para asignar la contraprestación correspondiente a cada componente bajo el contrato.

k. Activos intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

- Licencias de los programas de cómputo (1-6 años)

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero.

i. Desembolsos de investigación y desarrollo

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

Un activo intangible generado internamente como consecuencia de actividades de desarrollo (o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) es reconocido sí, y sólo si, se cumplen las condiciones indicadas a continuación:

- Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;

- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo;
- La habilidad de medir de forma confiable los gastos atribuibles a los activos intangibles durante su desarrollo.

El monto inicialmente reconocido para un activo intangible generado internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento, establecidas anteriormente. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo son cargados en ganancias o pérdidas en el período en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible generado internamente se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que son adquiridos de forma separada.

La vida útil estimada para los desarrollos que cumplen con los criterios de capitalización será:

- Costos de desarrollo (5-10 años)

La amortización de activos intangibles se reconoce en gastos administrativos.

ii. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

I. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto por el que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en

una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

m. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

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

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

Los beneficios a corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada entre otros.

ii. Beneficios a largo plazo

Plan huérfanos

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado de la Compañía usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

La Compañía otorga a los hijos de sus empleados becas estudiantiles en caso de muerte del trabajador, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la Compañía.
- Este beneficio se otorgará a los hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

Se pueden considerar tres tipos de beneficios dependiendo de la antigüedad del empleado fallecido:

- Cinco años de antigüedad
- Diez años de antigüedad

- Quince años de antigüedad

Las variables que se consideraron para el cálculo del pasivo del plan huérfanos son las siguientes:

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla de mortalidad.
- Tasa de descuento TES.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	2023	2022
Tasa de descuento	12,6% año 1 - 15,8% año 25	6,4% año 1 – 10,5% año 25
IPC educación	11,41%	5,98%

Aporte radiólogos

Corresponde a la estimación de aportes de pensión al sistema de seguridad social por concepto de alto riesgo de los radiólogos retirados y que a la fecha se encuentran pendientes por liquidar.

n. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita), como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.

o. Impuesto de renta corriente y diferido

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

Impuesto de renta corriente

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La Compañía reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, se reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas líquidas gravables generadas en dichos años.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma compañía o sujeto fiscal.

Posiciones fiscales inciertas

La CINIIF 23 aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12: "Impuesto a la Renta", en los casos que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la Compañía en la determinación del impuesto a la renta, de forma previa el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta se debe de tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes".

La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuesto diferidos y corrientes en los casos en que la Compañía tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta. Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por la Compañía respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuestos usadas.

p. Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las ayudas gubernamentales se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los períodos necesarios para enfrentarlas con los costos que

se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno que se encuentren condicionados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera y se

transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional en la medida que se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

Para las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin condicionamientos futuros se reconocerán de inmediato en los resultados del año.

q. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en el contrato con el cliente, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando transfiere el control u obligaciones de desempeño del servicio al cliente.

Para aplicar lo descrito anteriormente, la Compañía aplicó el siguiente principio de 5 etapas:

1. Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.
2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la Compañía satisface una obligación de desempeño.

La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Compañía genera ingresos:

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Servicios asistenciales, médicos, quirúrgicos, hospitalarios y de diagnóstico médico	Servicios integrales de salud (tales como consulta de urgencias, externa, exámenes diagnósticos, odontología, laboratorios clínicos, entre otros), las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas).

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Venta de vacunas	Suministro de vacunas, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con el suministro de vacunas, los términos de pago es de contado y la contraprestación a recibir es fija.
Rotación de residentes académicos	Servicios de acompañamiento y capacitación a residentes médicos, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir es fija.

Tratamiento de los costos para obtener el contrato

Los costos incrementales de obtener un contrato (por ejemplo: comisiones por venta) se reconocerán como gasto cuando se incurren en ellos. Esta opción practica se aplicará para los contratos de corto plazo, es decir de un año o menos.

ii. Ingresos por arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

iii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de los activos financieros se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

iv. Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

r. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos por la Compañía en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el

período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

s. Estado de flujos

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

4. Estimados contables y juicios críticos significativos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. A continuación se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

i. Valor de mercado de propiedades

El valor de mercado de terrenos, construcciones y edificaciones, se determinó con base en avalúos preparados por peritos independientes. El valor final de dichos bienes en caso de ser vendidos puede diferir del valor determinado por los evaluadores.

ii. Identificación de los contratos de arrendamiento

La Compañía tratará un contrato como arrendamiento y estará sujeto a lo establecido por la NIIF 16 si se dan simultáneamente las siguientes condiciones:

- Existe un activo identificado; y
- El arrendatario tiene derecho, esencialmente, a todos los beneficios económicos del uso del activo; y

- El arrendatario tiene derecho a dar instrucciones sobre el uso del activo o a explotar el activo durante todo el período contratado sin que el arrendador tenga derecho a modificarlo.

iii. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos, propiedades de inversión e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la nota 3. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

iv. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

v. Impuesto de renta y diferido

La Compañía está sujeta a las regulaciones en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

vi. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de valoración.

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir. precios) o indirectamente (es decir. derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

La siguiente tabla muestra la clasificación de los activos y pasivos medidos a valor razonable, según su jerarquía de valoración:

2023	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos			
Inversiones en instrumentos de deuda	-	1.344	1.344
Propiedades de inversión	-	39.266	39.266
Propiedades y equipos	-	265.654	265.654
Total activos	-	306.264	306.264
Pasivos financieros			
Derivados financieros - posición pasiva	1.995	-	1.995
Total pasivo	1.995	-	1.995
2022	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos			
Inversiones en instrumentos de deuda	-	1.171	1.171
Propiedades de inversión	-	35.459	35.459
Propiedades y equipos	-	235.954	235.954
Total activos	-	272.584	272.584
Pasivos financieros			
Derivados financieros - posición pasiva	3.863	-	3.863
Total pasivo	3.863	-	3.863

Las siguientes notas incluyen información adicional sobre la medición del valor razonable:

- Nota 12 – Inversiones a valor razonable.
- Nota 14 – Propiedades de inversión.
- Nota 15 – Propiedades y equipo.
- Nota 20 – Instrumentos financieros derivados.

vii. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que

indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

viii. Beneficios a empleados

El objetivo de estos análisis es calcular el valor presente neto del gasto de los beneficios por plan huérfanos, a que tienen derecho los empleados de la Compañía.

El valor presente actuarial se calcula con base en información estadística de la Compañía de años anteriores, el número de empleados de la Compañía que cumplen con los parámetros establecidos para cada estudio y la tasa de descuento estimada con base en la “tasa de bonos cero cupón” las cuales son calculadas a partir de la información de los precios de mercado de los TES en pesos, utilizando el modelo de Nelson y Siegel (1987) publicado por el Banco de la República.

ix. Provisiones y pasivos contingentes

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5. Administración de riesgos

Marco de gestión de riesgo – La Compañía incorpora dentro de su cultura organizacional, la gestión y la administración de riesgos, como una herramienta y eje esencial que contribuye al cumplimiento de sus objetivos estratégicos trazados, adoptando las disposiciones de la Superintendencia Nacional en Salud en materia de gestión integral de riesgos a través de la Circular Externa No. 004-5 de 2021.

Adicionalmente, La Compañía incorpora acoge el marco de referencia de COSO, en cuanto a la administración del riesgo y en particular sobre la definición de las tres líneas de defensa, el cual promueve la cultura de gestión de riesgos a través del autocontrol, autogestión y autorregulación.

a. Riesgos financieros

La Junta Directiva de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

La gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Compañía a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

i. Riesgo de mercado

Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precios de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Compañía efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. La mayoría de las obligaciones financieras son a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía a variaciones en el flujo de caja (nota 16).

La Compañía realiza algunas operaciones con derivados (swaps) financieros para mitigar la exposición de riesgo de intereses sobre los instrumentos de deuda.

Riesgos derivados de la reforma de los tipos de interés de referencia

Los siguientes son los riesgos claves derivados del proceso de transición de tasa y como se esperan gestionar:

- **Tasa de interés:**

La LIBOR y la SOFR se calculan de distintas formas. El primero toma en cuenta los préstamos interbancarios de siete bancos londinenses, mientras que la segunda únicamente tiene en cuenta las decisiones de políticas monetarias de la FED (que en estos momentos mantienen tasas de intervención relativamente bajas). El primero se calcula para distintos plazos y entre mayor plazo, se agrega una prima que compensa el plazo, mientras que la SOFR sólo se encuentra disponible para operaciones overnight. Esta forma de cálculo y los diferenciales por plazo hace que exista una brecha entre la LIBOR y la SOFR que puede ser representativa. Concerniente la Compañía, los bancos no esperan reducir el valor esperado de los intereses por causar, por lo tanto, estos realizarán ajustes a los diferenciales que compensen ambas tasas de referencia. Es muy probable que el ajuste a los diferenciales o spreads sea al alza, dejando la parte de la tasa de interés fija de nuestros créditos más costosos, ya dependerá del comportamiento de la SOFR si el costo total también se incrementa o se mantiene en niveles semejantes a los que podemos observar hoy en día.

- **Litigio:**

Si no se llega a un acuerdo para implementar la reforma de la tasa de interés de referencia en contratos, (por ejemplo, que surgen de una interpretación diferente de los términos de respaldo existentes), existe el riesgo de disputas. La Compañía se encuentra en diálogo con los bancos para detallar la hoja de ruta para el proceso de transición y evitar cualquier riesgo que afecte los intereses de la Compañía.

Debido a la falta de liquidez en los mercados SONIA y SOFR, la Compañía se encuentra temporalmente aumentando la cantidad de deuda a tasa fija.

ii. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía tiene exposición al riesgo de crédito de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

	2023	2022
Cuentas por cobrar vigentes	440.935	388.956
Cuentas por cobrar vencidas	47.975	29.866
Cuentas por cobrar deterioradas	(14.270)	(14.510)
	<u>474.640</u>	<u>404.312</u>

A continuación se presenta el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas y de las cuentas por cobrar deterioradas:

	2023	2022
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	19.620	6.888
90 días o más	28.355	22.978
	<u>47.975</u>	<u>29.866</u>
Cuentas por cobrar deterioradas		
90 días o más	<u>(14.270)</u>	<u>(14.510)</u>

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Compañía considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables. Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizados por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo de crédito.

iii. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez, considera que es importante mantener suficiente efectivo, valores negociables y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo, adicionalmente los pagos futuros de pasivo por arrendamientos, se incluyen en la nota 17:

Al 31 de diciembre de 2023	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	137.983	67.418	74.185	279.586
Instrumentos financieros derivados	1.995	-	-	1.995
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	266.957	-	-	266.957
Otros pasivos	1.322	-	-	1.322
	408.257	67.418	74.185	549.860
Al 31 de diciembre de 2022	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	87.126	61.445	84.996	233.567
Instrumentos financieros derivados	2.040	1.823	-	3.863
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	240.742	-	-	240.742
Otros pasivos	5.104	-	-	5.104
	335.012	63.268	84.996	483.276

iv. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles medios de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio).

b. Riesgos en la prestación de servicios

i. Riesgos Operativos

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Este riesgo es inherente al sector en que el la Compañía opera y a todas sus actividades principales. Se manifiesta de varias formas, especialmente como fallos, errores, interrupciones de negocios o comportamiento inapropiado de los empleados y podría causar pérdidas financieras, sanciones por parte de entidades reguladoras o daños a la reputación la Compañía Empresarial Keralty S.A.S. La alta gerencia de cada área de negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional. Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.
- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo.

Los riesgos operativos han sido mitigados por la redefinición de procesos y análisis de sus riesgos. La mitigación se ha generado por la implementación de acciones más eficiente en cuanto al control y seguimiento y esto permite al gestor y líder del proceso enfocarse en aquellos elementos que impactan en mayor medida el objetivo común.

Los riesgos operativos identificados son:

- Demoras en respuestas a requerimientos de usuarios.
- Atención en los servicios hospitalarios.

Para lo cual se estableció un plan de capacitaciones y formación para mejorar los tiempos de espera y atención de los usuarios.

Acompañamiento a nivel nacional del análisis, seguimiento y cierre de las acciones correctivas y preventivas.

ii. Riesgos en Salud

Aspectos generales - Durante el año 2023, la Compañía mantuvo en funcionamiento el Sistema de Administración de Riesgo en Salud a través de la implementación del Ciclo de Gestión de Riesgos, de acuerdo con lo reglamentando en la Circular Externa No. 004-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La gestión proactiva del riesgo en salud continúa siendo una prioridad fundamental para la Clínica durante el período reportado. La salud y el bienestar de los colaboradores, pacientes y la comunidad en general son elementos esenciales para mantener operaciones sostenibles y brindar servicios de calidad.

A corte 31 de diciembre de 2023, se tienen identificados los riesgos, causas y controles en Clínica Colsanitas. Así mismo, los riesgos identificados tienen un perfil de riesgo inherente y residual evaluados a través de la metodología de probabilidad e impacto, la cual es avalada por la Norma Técnica Colombia ISO 31010, como una metodología técnica adecuada para la medición. Además, el desarrollo del ciclo de riesgos garantiza una gestión efectiva de los riesgos identificados y/o emergentes, permitiendo la toma de decisiones informadas y la mejora continua de los procesos de la organización.

Como parte de la estrategia de la cultura de riesgos, se implementaron varias estrategias de difusión, que incluyeron capacitaciones para grupos específicos, la comunicación de conceptos mediante infografías, y estrategias lúdicas que logró un notable nivel de alcance y participación entre el personal médico, administrativo y de enfermería. Estas iniciativas, sin duda, contribuyeron de manera significativa acercando a todo el personal a la gestión de riesgos.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Cuentas de ahorros	24.145	31.550
Bancos nacionales	628	825
Fondo con destinación específica (1)	568	6.776
Caja	224	94
Bancos del exterior	51	65
Derechos fiduciarios	7	24.776
Certificados de depósito a término en entidades financieras	-	12.058
	25.623	76.144

- (1) Los fondos con destinación específica corresponden a los recursos recibidos de la Organización Mundial de la Salud (OMS) para la ejecución de actividades relacionadas con los proyectos de Vacunación COVID-19 y viruela Símica, estos recursos deben ser utilizados únicamente en los proyectos de la OMS, en el periodo actual no se recibieron recursos por parte del ente, por lo cual se utilizaron de los recibidos en vigencias anteriores.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

La disminución en el efectivo es generado por las actividades de operación de la Compañía, se ve relacionado en el incremento de las cuenta por cobrar comerciales.

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Compañía mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

	2023	2022
Grado de Inversión F1+ (*)	25.180	36.206
Grado de Inversión BRC1+ (*)	212	15.068
Grado de Inversión AAA (*)	7	24.776
	<u>25.399</u>	<u>76.050</u>

(*) La calidad crediticia fue determinada por las agencias de calificación independiente Standard & Poor's y Fitch Ratings.

7. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Materiales reactivos y laboratorio	11.384	12.589
Medicamentos - oncologicos	5.818	-
Vacunas	125	98
	<u>17.327</u>	<u>12.687</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año como costo de prestación de servicios asciende a \$186.084 (2022 \$132.065).

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 34) (1)	421.988	373.734
Cientes nacionales facturación	54.681	29.565
Anticipos, avances y depósitos (2)	6.098	8.819
Cientes del exterior (3)	3.521	3.573
Deudores varios (4)	2.376	2.776
Cuentas por cobrar a trabajadores	197	350
Préstamos y operaciones de crédito	49	5
Deterioro de deudores (5)	(14.270)	(14.510)
	<u>474.640</u>	<u>404.312</u>

(1) Incluye operaciones crediticias con partes relacionadas por valor de \$25 (2022 \$19.544).

(2) Los anticipos, avances y depósitos comprenden:

	2023	2022
Proveedores	6.036	8.749
Responsabilidades	61	68
Trabajadores	1	2
	<u>6.098</u>	<u>8.819</u>

(3) La facturación de clientes al exterior durante el año 2023 y 2022 fue negociada y facturada en pesos colombianos.

(4) Los deudores varios comprenden:

	2023	2022
Incapacidades	1.696	1.861
Cuentas por cobrar de terceros	432	171
Arrendamientos	248	744
	<u>2.376</u>	<u>2.776</u>

(5) Al 31 de diciembre de 2023, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro desciende a \$14.270 (2022 \$14.510). El deterioro de cuentas por cobrar comerciales ha sido incluido en la línea de gastos financieros (nota 34). Las cuentas comerciales por cobrar que han sufrido deterioro del valor corresponden básicamente a clientes, que se encuentran en dificultades económicas que no estaban previstas.

Los tipos de interés efectivo sobre las cuentas a cobrar que generan intereses fueron los siguientes:

	2023	2022
Otros prestamos partes relacionadas	6,83% - 10,50%	6,83% - 15%

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes y otras cuentas a cobrar durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	14.510	11.048
Deterioro de las cuentas por cobrar del año	1.699	4.340
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	1.630
Castigo de cartera	(389)	(743)
Recuperación deterioro	(1.550)	(1.765)
Saldo al final del año	14.270	14.510

A 31 de diciembre de 2023, el total de las cuentas por cobrar vencidas que no han sufrido pérdidas por deterioro ascienden a \$33.705 (2022 \$15.356).

Estos saldos corresponden a clientes sobre los cuales no existe un historial reciente de morosidad. El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

	2023	2022
Hasta 90 días	19.620	6.888
Entre 91 y 180 días	6.734	1.528
Entre 181 y 365 días	4.073	885
Más de 365 días	3.278	6.055
	33.705	15.356

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente. La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

El valor en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar está denominado en las siguientes monedas:

	2023	2022
Pesos colombianos	474.640	404.312

En el año 2023 con el cliente EPS Sanitas S.A.S., aumentaron los días de plazo para el pago, lo que genera un incremento en las cuentas por cobrar con respecto al año anterior, para el 2023 las cuentas por cobrar con EPS Sanitas S.A.S., ascienden a \$343.113 (2022 \$255.307).

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

9. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Entidad establecen que el impuesto de renta para el año gravable 2023, debe ser liquidado a una tarifa general del 35% respecto de la renta líquida determinada por el contribuyente. Para el año gravable 2022, no procede el reconocimiento de impuesto de renta bajo el sistema de renta presuntiva, pues, a partir del año 2021 el porcentaje de renta presuntiva es del 0% .

Adicionalmente, a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, se reglamentó que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En cuanto a las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017, estas podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. Mientras que el término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

Las pérdidas fiscales determinadas en el impuesto de renta y en el impuesto de renta para la equidad - CREE hasta el 2016, podrán ser compensadas sin límite en el tiempo de manera proporcional anualmente, de acuerdo con lo dispuesto en el régimen de transición de la ley 1819 de 2016.

Si el contribuyente incrementa su impuesto neto de renta en un 35% o en un 25%, con respecto al año gravable inmediatamente anterior, la declaración de renta queda en firme dentro de los 6 meses siguientes a la fecha de presentación y 12 meses siguientes a la fecha de presentación respectivamente, siempre y cuando no se notificado de acto administrativo (emplazamientos, requerimiento especial, liquidación provisional) antes de las fechas mencionadas.

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por los años terminados al 31 de diciembre corresponden:

	2023	2022
Impuesto sobre la renta diferido (nota 23)	2.841	3.702
Impuesto sobre la renta corriente	2.332	26.603
Impuesto años anteriores	628	97
	5.801	30.402

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2023 y 2022 es la siguiente:

	2023	2022
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	15.494	101.609
Diferencias permanentes		
Pérdida método de participación	3.310	7.463
Gasto impuesto GMF	2.785	2.032
Ingreso por dividendos	2.115	4.551
Gasto procesos judiciales	1.798	5.296
Otros costos y gastos	1.188	619
Gasto donaciones	766	754
Gastos otros intereses sobre impuestos	223	766
Gasto Inversiones al Valor Razonable	172	-
Gasto multas, sanciones y litigios	155	161
Gasto deterioro por incapacidades no cobradas	59	61
Gasto no deducibles	26	9
Gasto impuestos asumidos	4	3
Gasto no deducible impuesto ICA como descuento tributario	-	2.825
Gasto asumidos de nomina	-	5
Ingreso reintegro otros costos y gastos	(25)	-
Deducción del primer empleo	(93)	-
Deducción especial por discapacitados	(100)	(106)
Ingreso no constitutivo de renta - indemnizaciones	(241)	(443)
Ingreso no constitutivo de renta por dividendos	(2.115)	(4.551)
Ingreso por método de participación	(2.205)	(4.365)
Total diferencias permanentes	7.822	15.080
Diferencias temporarias		
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	29.183	22.888
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	14.140	10.592
Gasto intereses implícitos	833	1.821
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	485	409
Pérdida en retiro de bienes arrendamiento financiero	460	899
Gasto bonificaciones	217	(108)
Renta recuperación deducciones por depreciaciones	87	(1)
Gasto amortización de intangibles	67	195
Gasto diferencia en cambio no realizada	9	47
Gasto beneficio a empleados	-	133
Pérdida en venta y retiro de bienes	-	13
Gasto arrendamiento muebles	-	(5)
Ingreso instrumentos financieros al valor razonable	-	(321)
Deducción por utilización de pasivos estimados	-	(1.083)
Utilidad en retiro derechos de uso	-	(7.130)
Gasto pagados por anticipado (seguros)	(1)	-
Ingreso diferencia en cambio no realizada	(60)	(9)
Costo arrendamiento muebles	(153)	(60)
Gasto aporte pensiones	(267)	(1.266)
Deducción provisión beneficio a empleados	(484)	-
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	(541)	-
Ingreso por intereses implícitos	(711)	(1.891)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(951)	(3.205)
Ingreso recuperacion arriendo financiero	(1.345)	-
Gasto amortización de intangibles (ciencia y tecnología)	(1.569)	1.709

	2023	2022
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(1.855)	(206)
Deducción gastos usufructo	(2.143)	-
Ingreso por revaluación propiedades de inversión	(3.807)	-
Gasto depreciación propiedad, planta y equipo	(10.257)	(9.792)
Gasto arrendamiento inmuebles	(35.771)	(28.975)
Total diferencias temporarias	(14.434)	(15.346)
Renta líquida	8.882	101.343
Renta líquida gravable	8.882	101.343
Tasa impositiva	35%	35%
Provisión para el impuesto de renta corriente	3.109	35.470
Otros descuentos no reconocidos contablemente		
Descuento tributario ciencia y tecnología	(644)	(8.744)
Descuento tributario donaciones	(133)	(123)
Impuesto corriente	2.332	26.603
Descuento tributario impuesto de ICA	-	(2.676)
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	-	(6.296)
Total descuentos tributarios	-	(8.972)
Impuesto neto de renta por pagar	2.332	17.631
Anticipo de impuesto de renta	60.770	45.914
Menos:		
Impuesto por pagar	2.332	17.631
Saldo a favor	58.438	28.283

Los activos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Saldo a favor en liquidación privada de renta	58.438	28.283
Impuestos descontables	4.415	-
Retención industria y comercio	631	1.014
Saldo a favor en liquidación privada de otros impuestos	35	51
Retención en la fuente	32	-
Anticipo de impuestos	18	2
	63.569	29.350

Los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Retención en la fuente	10.834	8.043
Impuesto de industria y comercio	1.567	1.666
Retención impuesto de industria y comercio retenido	817	933
Retención impuesto a las ventas retenido	718	725
Impuesto sobre las ventas por pagar	506	394
	14.442	11.761

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

	2023		2022	
	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	15.494		101.609	
Tasa de renta nominal	0%		35%	
Impuesto de renta	-	-	35.563	35,00 %
Diferencias permanentes	-	-	5.278	5,19 %
Diferencias temporarias	-	-	(1.669)	(1,64)%
Descuentos tributarios	-	-	(8.867)	(8,73)%
Pérdida fiscal y excesos de presuntiva	-	-	-	-
Impuesto de ganancia ocasional	-	-	-	-
Total impuesto corriente y diferido conciliado	-	-	30.305	29,83 %
Total impuesto años anteriores	629	4,06 %	97	0,10 %
Total impuesto de renta	629	4,06 %	30.402	29,92 %

Reforma tributaria

Ley 2277 de 2022– El Gobierno Nacional expidió la Ley 2277 de 2022 denominada “Reforma tributaria para la igualdad y justicia social”, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones desde el 1 de enero de 2023:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa general sobre la renta gravable a las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración se mantiene en 35% para el año gravable 2023 y siguientes.

Adicionalmente, se establece una tasa de tributación mínima del 15% para las personas jurídicas, sobre la utilidad depurada, exceptuando a sociedades extranjeras sin residencia en el país. Si la empresa hace parte de un grupo empresarial y sus Estados Financieros separados deben ser objeto de consolidación, la tasa mínima de tributación se determina por el grupo que consolida (TTDG). Teniendo en cuentas las dos situaciones planteadas, en el evento en que la empresa o el grupo empresarial determine una tasa de tributación por debajo del 15%, debe reconocer un impuesto adicional de renta (IA) y declararlo y pagarlo ante las autoridades tributarias.

Se elimina el descuento tributario en el impuesto sobre la Renta del 50% del impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y el descuento del ICA se convierte a partir del año 2023 en una deducción del 100% del impuesto.

Se introduce la figura de presencia económica significativa como condición para adquirir la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta. En consecuencia, las personas y empresas extranjeras que tengan presencia económica significativa en Colombia, tributarán como residentes, vía declaración y pago del impuesto sobre los ingresos brutos a la tarifa del 3% o vía retención en la fuente a la tarifa del 10%.

Esta figura aplica a la persona no residente o entidad no domiciliada que tenga interacción deliberada con 300.000 o más usuarios en Colombia durante el año gravable y que obtenga ingresos brutos de 31.300 UVT o más en el año gravable, por venta de bienes y/o prestación de servicios con clientes y/o usuarios ubicados en el

territorio nacional y a la prestación de servicios digitales por personas no residentes o entidades no domiciliadas que cumplan con lo anterior.

Los dividendos distribuidos con cargo a utilidades NO gravadas, percibidos por sociedades o entidades extranjeras se duplica al pasar del 10% al 20%, y los dividendos pagados a sociedades nacionales se sujetarán a retención en la fuente del 10%.

Los dividendos percibidos por personas naturales residentes estarán sujetos a una tarifa progresiva entre el 0% y el 39%, dejando atrás la tarifa del 10%.

Para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras se estable una tarifa del 15% sobre las ganancias ocasionales

Precios de transferencia: Cuando se realicen operaciones con entidades vinculadas del exterior, se encuentra sujeta a las regulaciones, que, con respecto a precios de transferencia, fueron introducidas en Colombia con las leyes 788 de 2002 y 863 de 2003. Por tal razón, el término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la Renta y complementarios será de 5 años contados a partir del vencimiento del plazo para declarar según lo dispuesto en el artículo 714 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 2010/2019, Art. 117.

CLINICA COLSANITAS S.A., no tuvo en el año 2023 operaciones de precios de transferencia.

Firmeza de las declaraciones: La siguiente es el detalle de firmeza de las declaraciones de renta de la Compañía:

Año fiscal	Año de presentación	Firmeza
2021	2022	2025
2022	2023	2026

Perdida fiscal: La Compañía respecto del año fiscal 2023 no presentó pérdida fiscal.

De conformidad a lo dispuesto en el inciso 7 del artículo 147 del E.T., modificado por la Ley 2010 de 2019, el término de firmeza de las declaraciones de renta en las que se determine o compensen pérdidas fiscales será de 5 años.

Tasa mínima de tributación: La tasa mínima para las empresas Keralty, se determina por Grupo empresarial, según las empresas que consoliden, esto se conoce con el nombre de TTDG (tasa mínima depurada de Grupo).

La tasa de tributación del Grupo es el 27%, muy por encima del 15% de qué trata la norma, es decir las compañías no tuvieron que adicionar impuesto (IAG) de renta corriente de que trata la norma en el párrafo 6 Art 240 del ET.

10. Inversiones a valor razonable

Las inversiones a valor razonable al 31 de diciembre comprenden:

	Domicilio principal	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Al 31 de diciembre de		Cambios de vr razonable con efecto:
				2023	2022	
Cecimin S.A.	Colombia	16.431	3,77%	1.343	1.171	Patrimonio

La metodología utilizada para la valoración de inversiones en acciones no cotizadas ha sido por descuento de flujos de caja futuros (nivel 3). Para esto se establecen las proyecciones financieras tomando como base la proyección de cierre del año en curso y las expectativas estratégicas y el comportamiento histórico de la compañía. El período de análisis para la proyección es de (5) cinco años excepto en los casos en que se trate de compañías nuevas o con cambios significativos en su operación, para las cuales se revisa el período apropiado para su estabilización.

Las siguientes son las variables utilizadas en el proceso de valoración del año 2023:

Variables	2024 p	2025 p	2026 p	2027 p	2028 p
Inflación Colombia	4,5%	4%	4%	4%	4%
Tasa de Impuesto Colombia	35%	35%	35%	35%	35%

T/C Peso / Dólar	3.822,05
T/C Euro / Dólar	0,91

Las siguientes son las variables utilizadas en el proceso de valoración del año 2022:

Variables	2023 p	2024 p	2025 p	2026 p	2027 p
Inflación Colombia	7,5%	4%	4%	4%	4%
Tasa de Impuesto Colombia	35%	35%	35%	35%	35%

T/C Peso / Dólar	4.810,2
T/C Euro / Dólar	0,94

De igual forma en las proyecciones se tiene en cuenta el comportamiento macroeconómico de cada país en el que se desarrollan las diferentes inversiones. Para la estimación de impuestos asociados a la proyección se parte de la tasa nominal de cada país.

El movimiento de las inversiones a valor razonable durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	1.171	1.130
Ajuste al valor razonable con efecto a patrimonio	172	41
Saldo al final del año	1.343	1.171

Las inversiones a valor razonable no generaron deterioro con efecto en el resultado.

11. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

	País	Actividad Principal	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Movimiento año		
						Participación en utilidades y pérdidas	Provisión, reintegro, neto	Superávit, revaluación, neto
2023								
Clínica Campo Abierto O.S.I. S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	41.600	52,00%	93	-	-	8
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	Colombia	Afiliación y registro al SGSS	374.119	1,90%	-	(1.445)	-	-
Medicina Nuclear Palermo O.S.I. S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	79.845	30,00%	690	557	-	-
Oftalmosanitas S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	456.746	46,47%	3.421	1.104	-	(18)
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	105.000	35,00%	1.352	543	-	-
Fideicomiso parqueo lotes 5 y 6 CUC	Colombia	Administración establecimiento	-	100,00%	178.717	(1.864)	-	14.611
Total inversión en compañías subsidiarias					184.273	(1.105)	-	14.601
	País	Actividad Principal	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Movimiento año		
2022								
Clínica Campo Abierto O.S.I. S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	41.600	52,00%	94	-	-	(6)
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	Colombia	Afiliación y registro al SGSS	374.119	1,90%	1.445	(5.599)	2.239	(18)
Medicina Nuclear Palermo O.S.I. S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	79.845	30,00%	853	442	-	-
Oftalmosanitas S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	456.746	46,47%	3.450	1.110	-	2
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	105.000	35,00%	1.089	574	-	1
Fideicomiso parqueo lotes 5 y 6 CUC	Colombia	Administración establecimiento	-	100,00%	165.970	(1.864)	-	-
Total inversión en compañías subsidiarias					172.901	(5.337)	2.239	(21)

El movimiento de las inversiones en compañías subsidiarias durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	172.901	229.073
Superávit método de participación	14.601	(21)
Deterioro de inversiones, neto recuperación (1)	-	2.239
Venta o retiro de inversiones	-	(48.502)
Ajuste MP periodos anteriores (resultados)	(9)	-
Resultados método de participación (2)	(1.105)	(5.337)
Dividendos recibidos de subsidiarias	(2.115)	(4.551)
Saldo al final del año	184.273	172.901

- (1) Las inversiones en compañías subsidiarias no generaron ajuste a valor razonable con efecto al resultado (efecto positivo 2022 \$2.239).
- (2) Corresponde a la aplicación del método de participación reconocido en otros ingresos por valor de \$2.205 (2022 \$2.126) y en otros gastos por valor de \$3.310 (2022 \$7.463).

A continuación se detallan los activos, pasivos, patrimonio y resultado del ejercicio de las compañías subsidiarias:

Al 31 de diciembre de 2023	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Clínica Campo Abierto O.S.I. S.A.S.	1.171	167	1.138	22	178	7.298	7.299	(1)
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	1.938.595	717.767	2.357.153	368.088	(68.879)	9.799.453	9.945.838	(146.385)
Medicina Nuclear Palermo O.S.I. S.A.S.	3.259	934	1.294	598	2.301	8.519	6.661	1.858
Oftalmosanitas S.A.S.	8.927	16.734	8.548	9.751	7.362	48.038	45.663	2.375
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	4.627	2.092	2.843	12	3.864	13.571	12.018	1.553
Fideicomiso parqueo lotes 5 y 6 CUC	-	178.717	-	-	178.717	-	1.864	(1.864)
	1.956.579	916.411	2.370.976	378.471	123.543	9.876.879	10.019.343	(142.464)

Al 31 de diciembre de 2022	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Clínica Campo Abierto O.S.I. S.A.S.	1.058	119	968	29	180	5.029	5.047	(18)
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	1.475.565	968.916	2.025.269	342.961	76.251	7.690.462	7.985.830	(295.368)
Medicina Nuclear Palermo O.S.I. S.A.S.	3.945	935	1.581	456	2.843	7.670	6.198	1.472
Oftalmosanitas S.A.S.	8.490	14.796	7.126	8.736	7.424	41.106	38.717	2.389
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	3.931	2.161	2.967	12	3.113	12.148	10.507	1.641
Fideicomiso parqueo lotes 5 y 6 CUC	-	165.970	-	-	165.970	-	1.864	(1.864)
	1.492.989	1.152.897	2.037.911	352.194	255.781	7.756.415	8.048.163	(291.748)

Al 31 de diciembre de 2023, las inversiones no poseen restricciones.

12. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Costo construcciones y edificaciones	1.540	1.540
Ajuste a valor razonable construcciones y edificaciones	4.195	3.577
Costo terrenos	29.866	29.866
Ajuste a valor razonable terrenos	3.665	476
Saldo al final del año	39.266	35.459

El valor razonable de las propiedades de inversión se obtuvo a través de un avalúo realizado por la firma Levin de Colombia S.A.S. en noviembre del año 2023, quienes ejercen como peritos independientes. Los métodos valuatorios utilizados fueron el método de valor de mercado, conforme a lo establecido por la resolución número 620 de fecha 23 septiembre de 2008, expedida por el IGAC por el cual se establecen los procedimientos para los avalúos ordenados dentro del marco de la Ley 388 de 1997 y bajo el Decreto 1420 de 1998 y demás normas complementarias.

Las propiedades de inversión durante los años 2023 presentan el siguiente movimiento:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	35.459	35.459
Ajuste a valor razonable	3.807	-
Saldo al final del año	39.266	35.459

Los detalles de las propiedades de inversión de la Compañía e información sobre la jerarquía de valor razonable al 31 de diciembre de:

Nivel 3	2023	2022
Propiedades de inversión	<u>39.266</u>	<u>35.459</u>

No existen restricciones de uso sobre las propiedades de inversión.

No hay obligaciones contractuales para comprar, desarrollar y construir propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.

Las propiedades de inversión están arrendadas, los ingresos derivados de rentas provenientes de las propiedades de inversión durante el año 2023 ascienden a \$2.349 (2022 \$2.352), los cuales son registrados en otros ingresos.

13. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Mejoras a propiedades ajenas	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Equipo hotelería y restaurante	Equipo transporte	Total
2022											
Saldo al inicio del año	28.379	182.877	27.927	5.317	4.416	7.114	2.632	86.405	10	378	345.455
Adquisición de activos	14.000	6.352	15.074	5.093	659	2.894	77	33.686	-	88	77.923
Activación construcciones en curso	-	-	4.798	(4.798)	-	-	-	-	-	-	-
Venta y/o retiros	-	-	-	-	(10)	(289)	(4)	(488)	(2)	(2)	(795)
Cargos por depreciación	-	(2.594)	(7.410)	-	(707)	(1.208)	(1.296)	(16.968)	(2)	(253)	(30.438)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	-	10.711	-	273	548	9	8.532	-	-	20.073
Saldo al final del año	42.379	186.635	51.100	5.612	4.631	9.059	1.418	111.167	6	211	412.218
2022											
Costo revaluado	42.379	193.575	-	-	-	-	-	-	-	-	235.954
Costo	-	-	74.959	5.612	7.800	16.149	9.829	204.316	36	1.176	319.877
Depreciación acumulada	-	(6.940)	(23.859)	-	(3.169)	(7.090)	(8.411)	(93.149)	(30)	(965)	(143.613)
Saldo en libros	42.379	186.635	51.100	5.612	4.631	9.059	1.418	111.167	6	211	412.218
2023											
Saldo al inicio del año	42.379	186.635	51.100	5.612	4.631	9.059	1.418	111.167	6	211	412.218
Adquisición de activos	-	11.890	22.112	1.114	6	1.754	282	31.042	-	-	68.200
Activación construcciones en curso	-	-	5.861	(5.861)	-	-	-	-	-	-	-
Venta o retiros de activos	-	-	(52)	-	(3)	(174)	-	(178)	(1)	(2)	(410)
Cargos por depreciación	-	(2.709)	(11.125)	-	(725)	(1.457)	(891)	(20.948)	(1)	(79)	(37.935)
Recuperación de deterioro	-	25	-	-	-	-	-	-	-	-	25
Revaluación	13.088	7.924	-	-	-	-	-	-	-	-	21.012
Saldo al final del año	55.467	203.765	67.896	865	3.909	9.182	809	121.083	4	130	463.110
2023											
Costo revaluado	55.467	210.187	-	-	-	-	-	-	-	-	265.654
Costo	-	-	101.147	865	7.785	17.628	10.118	235.055	36	1.001	373.635
Depreciación acumulada	-	(6.422)	(33.251)	-	(3.876)	(8.446)	(9.309)	(113.972)	(32)	(871)	(176.179)
Saldo en libros	55.467	203.765	67.896	865	3.909	9.182	809	121.083	4	130	463.110

Las propiedades y equipo (edificaciones y terrenos) de la Compañía están presentados a su valor revaluado, siendo el valor razonable, su costo revaluado, menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumulado posterior.

La última medición del valor razonable de los terrenos y construcciones fue practicada para las subordinadas en Colombia por la firma Levin Colombia S.A.S. en noviembre del año 2023, quienes ejercen como peritos independientes. Los métodos valuatorios

utilizados fueron el método de valor de mercado, conforme a lo establecido por la resolución número 620 de fecha 23 de septiembre de 2008, expedida por el IGAC por el cual se establecen los procedimientos para los avalúos ordenados dentro del marco de la Ley 388 de 1997 y bajo el Decreto 1420 de 1998 y demás normas complementarias.

Las propiedades y equipo no generaron deterioro en el año 2023 y 2022.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

14. Activos por derechos de uso

Los activos por derechos de uso al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Equipo transporte	Total
2022						
Saldo al inicio del año	1.343	97.144	540	-	674	99.701
Adiciones	84	38.175	840	128	260	39.487
Retiros de activos	-	(35.442)	(58)	(74)	-	(35.574)
Depreciación	(552)	(21.879)	(237)	(409)	(456)	(23.533)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	31.515	-	681	-	32.196
Saldo al final del año	875	109.513	1.085	326	478	112.277
2022						
Costo	2.950	168.532	1.358	711	1.986	175.537
Depreciación acumulada	(2.075)	(59.019)	(273)	(385)	(1.508)	(63.260)
Saldo en libros	875	109.513	1.085	326	478	112.277
2023						
Saldo al inicio del año	875	109.513	1.085	326	478	112.277
Adiciones	134	49.037	1.902	172	279	51.524
Retiros de activos	-	(9.559)	-	-	-	(9.559)
Depreciación	(637)	(27.694)	(876)	(485)	(550)	(30.242)
Saldo al final del año	372	121.297	2.111	13	207	124.000
2023						
Costo	3.084	199.224	3.260	172	2.265	208.005
Depreciación acumulada	(2.712)	(77.927)	(1.149)	(159)	(2.058)	(84.005)
Saldo en libros	372	121.297	2.111	13	207	124.000

El gasto de depreciación correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$29.757 (2022 \$23.125) y el correspondiente a costos fue de \$485 (2022 \$408). para un total de \$30.242 (2022 \$23.533).

La Compañía arrienda varios activos. incluidos edificios, propiedades y equipos informáticos. El plazo promedio de arrendamiento es de 4 años (2022 6 años).

A continuación se detallan los movimientos en el estado de resultado de los arrendamientos financieros:

	2023	2022
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	30.242	23.533
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	14.408	10.665
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor	18.537	14.433
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	63.187	48.631

15. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Proyectos de investigación y desarrollo	Licencias	Total
2022			
Saldo al inicio del año	10.919	14.251	25.170
Adquisición de activos	1.987	11.508	13.495
Amortización	(3.256)	(14.006)	(17.262)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	444	444
Saldo al final del año	9.650	12.197	21.847
2022			
Costo	21.133	25.918	47.051
Amortización acumulada	(11.483)	(13.721)	(25.204)
Saldo en libros	9.650	12.197	21.847
2023			
Saldo al inicio del año	9.650	12.197	21.847
Adquisición de activos	3.674	15.998	19.672
Amortización	(1.982)	(12.669)	(14.651)
Saldo al final del año	11.342	15.526	26.868
2023			
Costo	17.065	30.761	47.826
Amortización acumulada	(5.723)	(15.235)	(20.958)
Saldo en libros	11.342	15.526	26.868

Para el 2023, los proyectos de investigación y desarrollo tienen una vida útil remanente promedio de 35 meses (2022 28 meses) y las licencias de software - programas para computador de 13 meses (2022 11 meses).

Los gastos por amortización del año 2023 por valor de \$14.651 (2022 \$17.262) fueron reconocidos en los gastos de administración.

Proyectos de desarrollo e investigación

La Compañía ha realizado inversión en cinco proyectos de desarrollo e investigación, los cuales por medio de resoluciones expedidas por la Secretaria General del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) han sido calificados como proyectos de desarrollo tecnológico e innovación.

A continuación se indica la descripción de los proyectos que la Compañía se encuentra desarrollando:

Biopsia: Desarrollo de la unidad de biopsia líquida para la evaluación del pronóstico oncológico en Clínica Colsanitas.

Sophia: Diseño, desarrollo e implementación de herramientas tecnológicas para el sistema de información hospitalaria de las clínicas para el mejoramiento de los procesos asistenciales y administrativos de mayor impacto en la atención en salud.

Optimización procesos tributarios: Diseño y redefinición del proceso tributario para la determinación de impuestos directos e indirectos con el fin de reducir el riesgo operativo y de contingencias fiscales, y proyectar escenarios e indicadores tributarios a nivel corporativo.

Imágenes Diagnósticas: Diseño e implementación de una solución integral y el modelo de gestión para imágenes diagnosticas de la Clínica Colsanitas.

Medicamentos Oncológicos: Formulación de medicamentos oncológicos por paquetes a través de AVICENA.

Desarrollo Plataforma Inteligencia Artificial: Fortalecer el acompañamiento y la orientación en salud, a los usuarios de EPS Sanitas y sus familiares de acuerdo a los signos y síntomas presentados de determinadas patologías.

ITAKA – Sistema Inteligente de Gestión: Permite realizar intervenciones de manera individual y poblacional, basado en el análisis de datos y en una historia digital que aprende.

Innovación Proceso Contractual y Gobernanza: Reducir los riesgos inherentes a las contingencias legales y proyectar escenarios en las compañías y países, donde haga presencia.

Banco de Sangre: Implementación de tamizaje molecular multiplex para VIH, VHB y VHC en donantes de sangre voluntarios y no remunerados en un banco de sangre hospitalario.

Panel multigénético: Implementación de un panel multigénico para el análisis de 523 genes basado en secuenciación masiva en paralelo a partir de muestras de tumor sólido embebidas en parafina para la clasificación, evaluación pronóstica y predictiva, y la toma de decisiones terapéuticas en diferentes tipos de cáncer.

Única célula: Implementación de la estrategia de secuenciación de una única célula para la caracterización de la heterogeneidad intratumoral de muestras de tejidos de pacientes con cáncer de mama triple negativo pre y post terapia de citorreducción.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

16. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Bancos nacionales	216.633	169.517
Contratos de arrendamiento financiero	62.953	64.050
	279.586	233.567
Menos parte no corriente bancos nacionales	89.250	92.303
Menos parte no corriente leasing financiero	52.353	54.138
Total no corriente	141.603	146.441
Total corriente	137.983	87.126

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Compañía.

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

2023	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Bancolombia	IBR+12,33%	Préstamo Bancario	1260100302	4	4	20.000.000	20.000	-
Banco de Occidente	IBR+12,31%	Préstamo Bancario	21930124678	3	3	17.000.000	17.000	-
Bancolombia	IBR+12,08%	Préstamo Bancario	1260102231.	2	2	10.000.000	10.000	-
Banco de Occidente	IBR+12,26%	Préstamo Bancario	21930118225	3	3	30.000.000	10.000	20.000
Banco de Bogotá	IBR+12,26%	Préstamo Bancario	659017594	3	2	21.000.000	6.999	6.999
Banco de Occidente	IBR+12,26%	Préstamo Bancario	21930078015	3	2	20.000.000	6.663	6.663
Banco de Occidente	IBR+12,26%	Préstamo Bancario	28830017530	3	1	19.000.000	6.115	-
Banco de Bogotá	IBR+12,26%	Préstamo Bancario	559045253	3	1	18.000.000	6.000	-
Banco BBVA	IBR+12,34%	Préstamo Bancario	309-9600011575	8	4	30.000.000	5.625	5.625
Banco de Bogotá	IBR+12,35%	Préstamo Bancario	855452073	3	3	14.000.000	4.667	9.333
Banco de Occidente	IBR+12,26%	Préstamo Bancario	2190022660-5	5	2	20.000.000	3.934	3.934
Banco de Bogotá	IBR+12,25%	Préstamo Bancario	853909549	12	2	20.000.000	3.333	-
Banco Davivienda	IBR+12,06%	Préstamo Bancario	7000005501042150	3	3	10.000.000	3.333	6.667
Banco Itau	IBR+12,29%	Préstamo Bancario	080844727-00	3	3	9.800.000	3.267	6.533
Banco Itau	IBR+12,34%	Préstamo Bancario	905414761-00	5	2	15.000.000	3.000	3.000
Banco de Occidente	IBR+12,35%	Préstamo Bancario	28800225555	5	1	14.650.000	2.922	-
Banco AV Villas	IBR+12,37%	Préstamo Bancario	28589540	10	6	15.000.000	2.500	5.000
Banco de Occidente	IBR+12,08%	Préstamo Bancario	2021930156191	3	3	6.000.000	2.000	4.000
Banco de Occidente	IBR+12,19%	Préstamo Bancario	288-0023093-1	5	1	10.000.000	1.999	-
Banco Davivienda	IBR+12,38%	Préstamo Bancario	700-00321009938900	6	6	7.000.000	1.944	3.889
Banco AV Villas	IBR+12,17%	Préstamo Bancario	2692142	10	4	10.000.000	1.473	1.473
Banco de Bogotá	IBR+12,28%	Préstamo Bancario	756981448	5	4	5.500.000	1.289	3.867
Banco Itau	IBR+12,31%	Préstamo Bancario	080830120-01	5	1	5.000.000	1.000	-
Banco de Bogotá	IBR+12,33%	Préstamo Bancario	454358739	5	1	4.499.387	887	-
Banco AV Villas	IBR+12,29%	Préstamo Bancario	28676341	10	6	4.999.544	833	1.667
Banco Itau	IBR+12,34%	Préstamo Bancario	200000084-00	5	2	3.000.000	600	600
Banco Davivienda	IBR+12,08%	Leasing	1030001015285	40	32	58.000.000	6.378	44.650
Banco de Bogotá	IBR+12,08%	Leasing	759052482	60	50	5.591.227	1.214	3.843
Banco de Bogotá	IBR+12,29%	Leasing	556899997	60	30	2.655.774	648	972
Bancolombia	IBR+12,09%	Leasing	282084	60	44	3.170.357	636	1.697
Banco de Occidente	IBR+12,30%	Leasing	180-131663	60	10	1.738.176	509	-
Bancolombia	IBR+12,07%	Leasing	286948	60	48	1.846.087	378	1.133
Banco de Bogotá	IBR+12,28%	Leasing	456924542	60	8	1.289.958	315	-
Banco de Bogotá	IBR+12,07%	Leasing	459525601	60	13	940.517	231	19
Banco de Bogotá	IBR+12,26%	Leasing	455162849	60	6	961.889	201	-
Banco de Bogotá	DTF+11,96%	Leasing	557188165	48	12	150.000	45	-

Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco de Occidente	IBR+12,09%	Leasing	180-131664	60	11	175.376	28	-
Banco de Bogotá	IBR+12,28%	Leasing	754613617	56	39	88.416	17	39
							137.983	141.603

2022

Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Bancolombia	IBR+10.92%	Préstamo Bancario	1260088976	3	1	30.000	10.000	-
Banco de Bogotá	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	659017594	3	3	21.000	7.000	14.000
Banco de Occidente	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	21930078015	3	3	20.000	6.667	13.333
Banco de Occidente	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	28830017530	3	2	19.000	6.333	6.333
Banco BBVA	IBR+11.28%	Préstamo Bancario	309-9600011575	8	6	30.000	6.250	12.500
Banco de Bogotá	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	559045253	3	2	18.000	6.000	6.000
Banco de Bogotá	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	554779425	3	1	16.000	5.333	-
Banco Itáú	IBR+11.57%	Préstamo Bancario	008230920-00	5	1	25.000	5.000	-
Banco de Occidente	IBR+11%	Préstamo Bancario	28800231697	3	1	12.000	4.000	-
Banco de Occidente	IBR+11.02%	Préstamo Bancario	2190022660-5	5	3	20.000	3.957	7.914
Banco Itáú	IBR+10.94%	Préstamo Bancario	905414761-00	5	3	15.000	3.000	6.000
Banco de Occidente	IBR+11.14%	Préstamo Bancario	28800225555	5	2	14.650	2.930	2.930
Banco AV Villas	IBR+10.76%	Préstamo Bancario	28589540	10	8	15.000	2.625	7.875
Banco de Occidente	IBR+11.51%	Préstamo Bancario	288-0023093-1	5	2	10.000	2.000	2.000
Banco AV Villas	IBR+11.57%	Préstamo Bancario	2692142	10	6	10.000	1.649	3.299
Banco de Bogotá	IBR+11.04%	Préstamo Bancario	756981448	5	5	5.500	1.100	4.400
Banco Itáú	IBR+11.57%	Préstamo Bancario	080830120-01	5	2	5.000	1.000	1.000
Banco de Bogotá	IBR+10.35%	Préstamo Bancario	454358739	5	2	4.499	894	894
Banco AV Villas	IBR+11.51%	Préstamo Bancario	28676341	10	8	5.000	875	2.625
Banco Itáú	IBR+11.12%	Préstamo Bancario	200000084-00	5	3	3.000	600	1.200
Banco Davivienda	IBR+11.34%	Leasing	001-03-0001015285	40	36	58.000	5.978	47.821
Bancolombia	IBR+11.22%	Leasing	282084	60	56	3.170	635	2.327
Banco de Bogotá	IBR+10.93%	Leasing	556899997	60	42	2.656	581	1.453
Banco de Occidente	IBR+10.72%	Leasing	180-131663	60	22	1.738	455	379
Bancolombia	IBR+11.23%	Leasing	286948	60	60	1.846	369	1.477
Banco de Bogotá	IBR+11.04%	Leasing	456924542	60	20	1.290	337	225
Banco de Bogotá	IBR+10.96%	Leasing	455162849	60	18	962	259	130
Banco de Bogotá	IBR+10.88%	Leasing	359654964	60	6	1.153	237	-
Banco de Bogotá	IBR+11.22%	Leasing	359654982	60	5	1.263	236	-
Banco de Occidente	IBR+11.22%	Leasing	180-120567	36	8	928	221	-
Banco de Bogotá	IBR+11.23%	Leasing	459525601	60	25	941	179	194
Banco de Bogotá	IBR+11.21%	Leasing	359241893	60	2	1.365	176	-
Banco de Bogotá	IBR+10.65%	Leasing	358779494	60	2	1.363	67	-
Banco de Bogotá	DTF+10.62%	Leasing	557188165	48	24	150	41	41
Banco de Occidente	IBR+11.23%	Leasing	180-131664	60	23	175	32	29
Banco de Bogotá	IBR+10.93%	Leasing	358269231	60	3	455	31	-
Banco de Bogotá	IBR+10.96%	Leasing	358487031	60	3	296	20	-
Banco de Bogotá	IBR+11.04%	Leasing	754613617	56	51	88	19	62
Banco de Bogotá	IBR+10.65%	Leasing	359241955	60	2	175	9	-
G-Suit	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	2	31	31	-
							87.126	146.441

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son las siguientes:

	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente			
		2025	2026	2027	2028 en adelante
Al 31 de diciembre de 2023					
Bancos nacionales	89.250	58.128	29.833	1.289	-
Contratos de arrendamiento financiero	52.353	9.290	8.948	8.399	25.716
	141.603	67.418	38.781	9.688	25.716
Al 31 de diciembre de 2022					
Bancos nacionales	92.303	52.880	33.723	4.600	1.100
Contratos de arrendamiento financiero	54.138	8.565	7.595	7.291	30.687
	146.441	61.445	41.318	11.891	31.787

Los intereses causados en el año 2023 fueron de \$44.658 (2022 \$26.620).

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	233.567	288.584
Adquisición de obligaciones financieras	163.800	76.605
Pago de obligaciones financieras	(117.781)	(131.622)
Saldo al final del año	279.586	233.567

Los valores de las obligaciones financieras corrientes y no corrientes se encuentran a valores de mercado, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

Las obligaciones por arrendamiento financiero están efectivamente asegurados dado que los derechos sobre el activo arrendado revierten al arrendador en caso de incumplimiento.

La carga financiera futura de los bancos nacionales a 31 de diciembre es:

Año	2023	2022
2023	-	11.028
2024	16.053	7.578
2025	10.345	4.939
2026	5.757	638
2027	189	146
	32.344	24.329

Los pagos mínimos brutos sobre los contratos de arrendamiento financiero al 31 de diciembre son:

	2023	2022
Menos de un año	54.168	55.678
Entre 1 y 5 años	46.359	41.885
Más de 5 años	14.882	20.772
Total de pagos mínimos brutos	115.409	118.335
Carga financiera futura por arrendamiento financiero	(52.456)	(54.285)
Valor actual de los contratos de arrendamiento financiero	62.953	64.050

El valor actual de las obligaciones por arrendamiento financiero al 31 de diciembre es:

	2023	2022
Menos de un año	10.600	9.912
Entre 1 y 5 años	39.596	36.206
Más de 5 años	12.757	17.932
	62.953	64.050

17. Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Pasivo por arrendamiento	139.051	123.144
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	114.899	103.434
Total corriente	24.152	19.710

Los pasivos por arrendamiento se encuentran garantizados con contratos firmados por el representante legal de la Compañía.

El movimiento de los pasivos por arrendamiento durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	123.144	108.673
Adquisición de pasivo por arrendamiento	51.524	39.487
Pago de pasivo por arrendamiento	(25.044)	17.328
Retiro de activos de derecho de uso	(10.573)	(42.344)
Saldo al final del año	139.051	123.144

Los pagos mínimos brutos sobre los contratos de pasivos por arrendamiento a 31 de diciembre son:

Año	2023	2022
2023	-	30.751
2024	37.427	26.810
2025	30.600	23.751
2026	25.598	19.968
2027	23.776	18.487
2028	21.056	58.232
2029 en adelante	59.310	-
	197.767	177.999
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	(58.716)	(54.855)
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	139.051	123.144
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	114.899	103.434
Total corriente	24.152	19.710

18. Instrumentos financieros derivados

Los instrumentos financieros derivados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Bancos nacionales	1.995	3.863
Menos parte no corriente bancos nacionales	-	1.823
Total corriente	1.995	2.040

Los instrumentos financieros derivados se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Compañía.

El siguiente es el detalle de los instrumentos financieros derivados al 31 de diciembre:

2023									
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente	
Banco Santander	IBR+12,32%	Préstamo Bancario	800149846-0	5	1	10.200	1.995	-	
2022									
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente	
Banco Santander	IBR+11,65%	Préstamo Bancario	800149846-0	5	2	10.200	2.040	1.823	

El movimiento de los instrumentos financieros derivados durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	3.863	6.224
Ajuste valor razonable	172	(321)
Pago de instrumentos financieros derivados	(2.040)	(2.040)
Saldo al final del año	1.995	3.863

La carga financiera futura de los instrumentos financieros derivados a 31 de diciembre es:

Año	2023	2022
2023	-	319
2024	335	-
	335	319

Operación de Derivados – Valoración SWAP

Estimación del valor del Swap sobre el contrato de operación con derivados convenida entre las partes Clínica Colsanitas y Banco Santander.

Esta operación se llevó a cabo el día 27/03/2019 y consiste en:

La operación tipo Swap se acordó una tasa (A) fija en pesos y una tasa (B) variable en pesos con indicador bancario de referencia (IBR) 90 días, con fecha de vencimiento el 27/03/2024 y un valor nominal de \$10.200.

1. Detalle de la Operación Swap

Derecho Clínica Colsanitas S.A.: Recibe un flujo en pesos a tasa variable de IBR 90 días + 3,17% NTV. a un plazo de 60 meses (fecha de vencimiento 27/03/2024), amortización a capital anual vencido y pago de interés trimestre vencido.

Obligación Clínica Colsanitas S.A.: Entrega un flujo en pesos a tasa fija de 8,45% NTV a un plazo de 60 meses (fecha de vencimiento 27/03/2024), amortización a capital anual vencido y pago de interés trimestre vencido.

En dicho contrato se estableció que en caso de que la Compañía realice un prepago del crédito se debe realizar una terminación anticipada del Swap que consiste en traer a valor presente los flujos futuros del Swap que faltan por cumplir, se generará el pago de una compensación a favor de Clínica Colsanitas S.A., o a favor de Banco Santander, según las condiciones del mercado.

2. Actualización

Las variables tenidas en cuenta para la actualización del derivado son:

- Actualización de la variable de cierre indicador bancario de referencia (IBR) la cual se estimó promedio para el largo plazo como 9,39% TV dado que se espera también que en el largo plazo la inflación se mantenga dentro del rango meta.
- La tasa de descuento utilizada es la tasa de endeudamiento promedio de la Compañía a largo plazo. En este caso la tasa utilizada es 10,5% EA.

Al 31 de diciembre de 2023:

	Tasa	VA
Derecho	IBR 3M +3,17%	(2.122)
Obligación	8,45%	2.077
Diferencia		45

Al 31 de diciembre de 2022:

	Tasa	VA
Derecho	IBR 3M +3,17%	(4.341)
Obligación	8,45%	4.124
Diferencia		217

19. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Proveedores	167.202	172.493
Costos y gastos por pagar	74.809	43.774
Retenciones y aportes de nómina	16.343	14.826
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 34)	8.070	8.628
Dividendos o participaciones por pagar	350	770
Acreedores varios	183	251
	266.957	240.742

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valores razonables.

20. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Cesantías consolidadas	26.213	20.385
Vacaciones consolidadas	20.891	16.934
Beneficios a empleados (1)	5.691	5.225
Intereses sobre cesantías	3.017	2.298
Prestaciones extralegales	1.402	3.028
Salarios por pagar	351	553
	<u>57.565</u>	<u>48.423</u>
Menos parte no corriente	5.690	5.225
Total corriente	<u>51.875</u>	<u>43.198</u>

(1) Incluye los pasivos pensionales de radiólogos y pasivos por plan huérfanos, el movimiento durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	<u>5.225</u>	<u>4.381</u>
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	795	100
Ajuste interés moratorio contingencia radiólogos	171	654
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	305
Pago de beneficios a empleados	(83)	(55)
Recuperación provisión Plan Huerfanos	(418)	(160)
Saldo al final del año	<u>5.690</u>	<u>5.225</u>

21. Provisiones

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Contingencias civiles (2)	3.411	3.392
Contingencias laborales (1)	1.796	1.992
	<u>5.207</u>	<u>5.384</u>
Menos parte no corriente	1.540	-
Total corriente	<u>3.667</u>	<u>5.384</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde a contingencias para cubrir 9 procesos laborales (2022 – 12 procesos laborales) que se encuentran en curso y que de acuerdo a los asesores externos se clasifican como probables.

- (2) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde a contingencias para cubrir 104 procesos civiles (2022 – 88 procesos civiles) que se encontraban en curso, las cuales se clasificaron como probables. El aumento en la cantidad de procesos corresponde a las investigaciones preliminares y administrativas de entes territoriales.

El movimiento de las provisiones durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	5.384	3.866
Provisión pasivos contingentes, neto recuperación	847	2.091
Ajuste valor presente neto (VPN)	121	(70)
Pago de contingencias	(1.145)	(1.268)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	765
Saldo al final del año	5.207	5.384

Existen contingencias eventuales que no se encuentran provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores externos ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Compañía y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

22. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Anticipos y avances recibidos (*)	1.322	5.104

- (*) La disminución corresponde a la utilización de los recursos recibidos de la Organización Mundial de la Salud (OMS) para la ejecución de actividades relacionadas con los proyectos relacionados a la Vacunación de COVID-19 y viruela Símica en Colombia.

23. Impuesto de renta diferido, neto

El saldo del impuesto de renta diferido, neto al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
Impuesto de renta diferido activo	14.740	8.850
Impuesto de renta diferido pasivo	(72.266)	(59.198)
Impuesto de renta diferido, neto	(57.526)	(50.348)

Tasa de impuesto a considerar en la determinación del impuesto diferido

Para definir la tasa a utilizar en la medición del impuesto diferido, se deben considerar las tasas de impuesto de renta.

El impuesto diferido por las diferencias temporarias de activos y pasivos que se esperan recuperar en menos de un año, deben someterse a una tarifa por concepto de renta y complementarios del 35%. Para el caso del impuesto diferido por diferencias temporarias provenientes de revaluación de terrenos y de revaluación de propiedades de inversión se utiliza una tasa del 10% por concepto de impuesto de ganancias ocasionales, dado que esta diferencia solo será gravable en el momento de la venta y por ende la tasa aplicable será la de ganancia ocasional como está reglamentado en las normas tributarias.

Los impuestos diferidos activos o pasivos deben realizarse o liquidarse en algún momento, en ese orden de ideas, las normas contables se han concentrado en medir el impuesto de renta diferido aplicando las tasas de impuesto que sean conocidas al momento del cálculo y que se espere sean aplicadas cuando el activo se realice o el pasivo se liquide.

Adicionalmente, se deben considerar las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de un activo o pasivo cuando existen tasas impositivas diferenciales.

Para el cálculo del impuesto diferido, se deben considerar las tarifas aprobadas por la autoridad fiscal, mediante la Ley 2155 de 2021 las cuales se establecieron en:

Impuesto sobre la renta: La tarifa sobre la renta gravable para las sociedades anónimas, sociedades limitadas y demás asimiladas, según lo establecido en el artículo 240 del E.T., es del 35% para el año 2023 y siguientes.

Los principales movimientos del impuesto de renta diferido son los siguientes:

Concepto	2023	Cargos a resultado	Cargos a ORI	2022
Activo amortización intangibles	4.666	4.666	-	-
Activo depreciación activos	3.422	717	-	2.705
Activo ciencia y tecnología	2.733	213	-	2.520
Activo beneficio empleados	1.408	109	-	1.299
Activo deterioro de cartera	967	967	-	-
Activo contingencias	629	(68)	-	697
Activo bonificaciones	491	(569)	-	1.060
Activo aportes pensiones	424	(93)	-	517
Activo diferencia en cambio no realizada	-	(52)	-	52
Pasivo amortización Intangibles	-	263	-	(263)
Pasivo valor razonable derivados corto plazo	(16)	60	-	(76)
Pasivo revaluación propiedades de inversión	(1.179)	(571)	-	(608)
Pasivo ciencia y tecnología	(3.970)	(592)	-	(3.378)
Pasivo revaluación propiedades de uso	(32.433)	-	(4.337)	(28.096)
Pasivo depreciación edificios	(34.668)	(7.891)	-	(26.777)
Impuesto de renta diferido, neto	(57.526)	(2.841)	(4.337)	(50.348)

24. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2023 de la Compañía está compuesto por 130.270.662 acciones con un valor nominal de \$629 pesos. El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de \$81.940.

Reservas legales

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, la Compañía debe constituir una reserva legal apropiando un mínimo del 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social. Cuando esta reserva alcance el 50%, la Compañía no tiene obligación de continuar apropiando el 10% de las utilidades netas.

Reservas ocasionales

Las reservas ocasionales para capital de trabajo, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas a libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

25. Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	<u>1.939.231</u>	<u>1.726.005</u>

Como se indica en la nota 34. los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2023 \$1.809.787 originados en transacciones con partes relacionadas (2022 \$1.612.891). estos corresponden al 93,32% del ingreso de la Compañía (2022 – 93,45%).

26. Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Costos de prestación de servicios	<u>1.563.562</u>	<u>1.320.015</u>

Los principales contratos de la Compañía con proveedores para suministro de pacientes comprenden las siguientes actividades:

- Suministro y dispensación de medicamentos y materiales – Insumos para los diferentes procedimientos que se realicen en la prestación de servicios de salud (Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S. 2023 – \$401.551).

- Alimentación a pacientes y/o funcionarios – Suministro de alimentación a usuarios y funcionarios (COMPASS Group Services Colombia S.A. 2023 – \$17.957).
- Servicio asistencia técnica – Servicio de agendamiento de citas a usuarios (EMTELCO S.A. 2023 – \$11.937).
- Transporte. fletes y acarreos – Servicio de transporte de muestras de laboratorio (Elite Logística y Rendimiento S.A.S. 2023 – \$11.046).
- Lecturas de exámenes – Servicios de lectura de exámenes de radiología realizados a usuarios (ASONEST S.A.S. 2023 – \$13.748).
- Honorarios sin vinculo laboral – Servicio de procesamiento de muestras de laboratorio (Gencell Pharma S.A.S. 2023 – \$10.365).

27. Gastos de administración

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Gastos de personal (1)	127.868	109.366
Servicios (2)	52.265	45.441
Depreciación de activos por derecho de uso	29.757	23.125
Diversos (3)	27.252	29.906
Depreciación de propiedades y equipo	15.745	12.307
Amortización de activos intangibles	14.651	17.262
Arrendamientos (4)	14.366	10.628
Mantenimiento y reparaciones	10.590	10.408
Honorarios	8.025	7.403
Impuestos	7.375	4.903
Adecuación e instalación	5.428	3.307
Seguros	2.890	2.385
Gastos de viaje	1.516	1.539
Contribuciones y afiliaciones	550	421
Gastos legales	284	805
	<u>318.562</u>	<u>279.206</u>

(1) En el año el rubro incluye \$8.630 por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones (2022 \$7.200).

(2) El siguiente es el detalle de los gastos por servicios:

	2023	2022
Energía eléctrica	16.437	13.481
Procesamiento electrónico de datos	9.988	7.000
Aseo y vigilancia	9.392	10.721

	2023	2022
Asistencia técnica	5.312	3.662
Teléfono	3.388	3.722
Propaganda y publicidad	2.652	1.703
Acueducto y alcantarillado	2.552	2.106
Transporte, fletes y acarreos	1.445	2.239
Gas natural	993	803
Correo, portes y telegramas	106	4
	<u>52.265</u>	<u>45.441</u>

(3) El siguiente es el detalle de los gastos diversos:

	2023	2022
Materiales, repuestos y accesorios	8.748	12.196
Elementos de aseo y cafetería	6.100	6.547
Útiles, papelería y fotocopias	4.757	4.841
Casino y restaurante	4.439	4.073
Parqueaderos	1.113	678
Activos fijos menor valor	720	384
Atención a empleados	441	504
Otros gastos menores	264	138
Música ambiental	246	13
Combustibles y lubricantes	170	44
Taxis y buses	157	324
Personal SENA	71	99
Libros suscripciones periódicos	22	20
Gastos representación relación publicas	4	45
	<u>27.252</u>	<u>29.906</u>

(4) El siguiente es el detalle de los gastos de arrendamientos:

	2023	2022
Equipo de computación y comunicación	10.059	6.551
Construcciones y edificaciones	3.483	3.166
Maquinaria y equipo	725	502
Equipo de oficina	99	367
Flota y equipo de transporte	-	42
	<u>14.366</u>	<u>10.628</u>

28. Gastos de ventas

Los gastos de ventas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Gastos de personal (1)	<u>829</u>	<u>670</u>

- (1) En el año el rublo incluye \$56 por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones (2022 \$52).

29. Otros ingresos

Los otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Servicios (1)	8.241	7.621
Otros ingresos (2)	5.961	5.113
Arrendamientos (3)	5.606	5.847
Ajuste a valor razonable propiedades de inversión	3.807	-
Por el método de participación	2.205	2.126
Honorarios	1.904	149
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	1.345	7.133
Indemnizaciones	242	443
Subvenciones Union Temporal Keralty	151	67
Diversos	25	184
Utilidad venta propiedades y equipo	7	8
Recuperación deterioro de inversiones	-	2.239
	29.494	30.930

- (1) El siguiente es el detalle de otros ingresos por servicios:

	2023	2022
Parqueadero	8.093	7.562
De esterilización	126	59
De mantenimiento	22	-
	8.241	7.621

- (2) El siguiente es el detalle de otros ingresos:

	2023	2022
Otros costos y gastos	4.567	1.908
Recuperación de provisiones contingencias	951	3.205
Recuperación de provision plan huérfanos	418	-
Recuperación de deterioro de propiedades y equipo	25	-
	5.961	5.113

- (3) El siguiente es el detalle de otros ingresos por arrendamiento:

	2023	2022
Maquinaria y equipo médico-científico	2.874	2.894
Construcciones y edificaciones	2.349	2.352
Consultorios	383	601
	5.606	5.847

30. Otros gastos

Los otros gastos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Impuestos asumidos	5.574	4.067
Pérdidas método de participación	3.310	7.463
Gastos diversos provisiones contingencias	1.798	5.296
Otros costos y gastos	1.188	619
Donaciones	766	754
Comisiones	356	357
Pérdida en retiro de pasivos por arrendamiento	331	363
Gastos bancarios	275	445
Multas y sanciones	155	161
Pérdida venta y retiro de bienes	129	537
Gastos no deducibles	26	9
Pérdida venta y retiro de inversiones	-	13
Gastos asumidos nomina	-	5
	13.908	20.089

31. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Intereses	3.533	4.786
Recuperación deterioro cuentas por cobrar comerciales	1.550	1.765
Ajuste valor presente neto (VPN)	711	1.891
Diferencia en cambio	280	518
Descuentos comerciales condicionados	3	12
Ajuste valor razonable instrumentos derivados	-	321
	6.077	9.293

32. Gastos financieros

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Intereses	59.309	38.088
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	1.699	4.340
Ajuste valor presente neto (VPN)	833	1.821
Diferencia en cambio	434	390
Ajuste valor razonable instrumentos derivados	172	-
	62.447	44.639

33. Arrendamientos operativos

i. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo bienes inmuebles bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo. Los arriendos de bienes inmuebles tienen una duración de entre 1 y 20 años y los arriendos de equipo de cómputo tienen una duración entre 1 y 5 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el año 2023 fue \$18.537 (2022 \$14.433).

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	2023	2022
Menos de un año	20.258	16.327
Entre 1 y 5 años	101.657	89.728
Más de 5 años	190.002	196.438
Total de pagos mínimos brutos	311.917	302.493

ii. La Compañía como arrendador

Los arrendamientos operativos se relacionan con la propiedad de inversión poseída por la Compañía con términos de arrendamiento anuales, con renovación automática de acuerdo a las cláusulas establecidas.

El arrendatario no tiene opción de comprar la propiedad a la fecha de expiración del período de arrendamiento.

Los ingresos por alquiler de activos obtenidos por la Compañía fueron a 2023 \$5.606 (2022 \$5.847).

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	2023	2022
Menos de un año	6.127	6.615
Entre 1 y 5 años	30.744	36.352
Más de 5 años	57.463	79.585
Total de pagos mínimos brutos	94.334	122.552

34. Partes relacionadas

La Compañía es miembro de un grupo de empresas relacionadas y mantiene saldos y transacciones significativas con otras compañías del grupo

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

El detalle de la compensación de los directivos y otros miembros clave de la gerencia por los años terminados al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
Egresos		
Beneficios a corto plazo	<u>2.041</u>	<u>2.000</u>

(2) Compañías subsidiarias y partes relacionadas

El saldo de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
ACTIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	343.113	255.307
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	65.011	89.179
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	7.114	8.056
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	4.347	183
Clínica Dental Keralty S.A.S.	938	263
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	641	296
Fundación Universitaria Sanitas	486	601
Clínica Campo Abierto OSI S.A.S.	94	196
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	53	4
Óptica Colsanitas S.A.S.	40	1
Keralty S.A.S.	49	87
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	23	3
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	17	14
Oftalmosanitas S.A.S.	12	-
Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.	9	-
Corporación Social Medica Sanitas	6	-
Lazos Humanos S.A.S.	4	-
Versania Psicosocial ITA S.A.S.	4	-
Versania Senior S.A.S.	2	-
Versania Primera Infancia S.A.S.	2	-
Total cuentas por cobrar comerciales	<u>421.965</u>	<u>354.190</u>
Préstamos y operaciones crediticias		
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	16	15
Keralty S.A.S.	6	3.032
Oftalmosanitas S.A.S.	3	-
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	-	16.107
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	-	166
Clínica Dental Keralty S.A.S.	-	102
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	77
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	37
Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.	-	8

	2023	2022
Total prestamos y operaciones crediticias	25	19.544
Total activos (nota 8)	421.990	373.734

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los saldos se encuentra vigentes.

El saldo de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales		
Keralty S.A.S.	2.595	3.778
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	2.189	-
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	422	7
Fundación Universitaria Sanitas	411	501
Clínica Dental Keralty S.A.S.	398	1.141
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	334	2.847
Oftalmosanitas S.A.S.	128	10
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	67	63
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	57	121
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	47	7
Editorial Bienestar S.A.S.	25	22
Corporación Social Medica Sanitas	14	27
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	13	19
Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.	11	-
Lazos Humanos S.A.S.	2	1
Fundación Keralty	-	1
Total cuentas por pagar comerciales	6.713	8.545
Otras cuentas por pagar		
Keralty S.A.S.	758	13
Fundación Universitaria Sanitas	558	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	19	-
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	16	53
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	3	14
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	3	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	3
Total otras cuentas por pagar	1.357	83
Total pasivos (nota 19)	8.070	8.628

El saldo de los ingresos con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
INGRESOS		
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	1.392.646	1.224.931

	2023	2022
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	407.379	374.025
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	52.360	52.003
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	3.486	32
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	1.619	2.318
Fundación Universitaria Sanitas	1.269	1.280
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	124	4
Clínica Campo Abierto OSI S.A.S.	87	167
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	77	44
Keralty S.A.S.	21	16
Versania Psicosocial ITA S.A.S.	-	7
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	1.859.068	1.654.827
Menos:		
Contrato de colaboración empresarial		
Keralty S.A.S.	27.375	24.058
Total contrato de colaboración empresarial	27.375	24.058
Menos:		
Descuentos		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	18.466	15.778
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	3.440	2.097
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	3
Total descuentos	21.906	17.878
Mas:		
Intereses		
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	1.627	107
Total intereses	1.627	107
Mas:		
Arrendamientos		
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	1.703	1.717
Clínica Dental Keralty S.A.S.	1.315	1.153
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	495	450
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	18	24
Fundación Universitaria Sanitas	6	-
Total arrendamientos	3.537	3.344
Mas:		
Servicios		
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	1.177	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	472	-
Clínica Campo Abierto OSI S.A.S.	287	149
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	92	55
Clínica Dental Keralty S.A.S.	22	-
Total servicios	2.050	204
Total ingresos	1.817.001	1.616.546

Los ingresos de actividades ordinarias y descuentos otorgados con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud.

El saldo de los egresos con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
EGRESOS		
Compras		
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	552	617
Corporación Social Medica Sanitas	315	278
Keralty S.A.S.	208	-
Editorial Bienestar S.A.S.	74	65
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	15	9
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	7	-
Clínica Dental Keralty S.A.S.	-	32
Total compras	1.171	1.001
Mas:		
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Fundación Universitaria Sanitas	1.903	1.373
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	482	127
Oftalmosanitas S.A.S.	363	315
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	70	-
Corporación Social Medica Sanitas	68	51
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	42	2
Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.	40	-
Clínica Dental Keralty S.A.S.	8	-
Lazos Humanos S.A.S.	2	11
Fundación Keralty	-	184
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	91
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	2.978	2.154
Total egresos	4.149	3.155

35. Hechos relevantes – Reforma a la salud

El proyecto de ley de Reforma a la Salud, fue presentado 13 de febrero 2023 ante la Cámara de Representantes y en sesión plenaria del 5 de diciembre se aprobó el proyecto de Ley 339 de 2023 que propone cambio en la estructura del sistema de salud en Colombia a la espera del trámite legislativo, a continuación, se describe un resumen de las propuestas del cambio que serán discutidas por el Senado de Colombia:

1. El proyecto contempla la creación de una red de Centros de Atención Primaria, CAP, en todo el país, con enfoque de medicina preventiva y predictiva, que

prestarán atención ambulatoria, urgencias, hospitalización, rehabilitación, exámenes de laboratorio y programas de salud pública.

2. Creación de las CAPS (Centros de Atención Prioritaria en Salud) en los territorios, organizan la prestación de los servicios de salud por territorios con un promedio de 25.000 personas por cada uno, distribuidos según el lugar de vivienda o trabajo, con equipos médicos itinerantes que visiten de manera permanente a las familias de las regiones.
3. Los recursos de la atención primaria, serán ejecutados por la Administradora de los Recursos del Sistema de Salud, ADRES, con giros directos mensuales a los prestadores de salud públicos, privados o mixtos.
4. Revisión de las condiciones laborales y garantizar la educación continua del personal en Salud.
5. Las EPS en la reforma: Permanecerán las que presentan buenos estados financieros y estas acogerán, de manera progresiva y ordenada, a pacientes para que no queden sin cobertura. El gobierno plantea que las EPS pueden pasar a ser gestoras de salud y vida. En ese nuevo rol se encargarían de gestionar los recursos del sector de la salud, pero los giros de recursos serán girados de manera directa por el ADRES.

36. Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

37. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia Económica de la Compañía el 18 de marzo del año 2024, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo Órgano Social en la Asamblea General de Accionistas a celebrarse en marzo de 2024, quienes podrán aprobar o desaprobado estos estados financieros de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.