

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL.....	2
NOTA 2: NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	2
NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	6
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	21
NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	21
NOTA 5: INVERSIONES.....	22
NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22
NOTA 7: INVENTARIOS	29
NOTA 8: OTROS ACTIVOS.....	30
NOTA 9: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	30
NOTA 10 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA	35
NOTA 11: IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	36
NOTA 12: OBLIGACIONES FINANCIERAS	36
NOTA 13: PROVEEDORES.....	37
NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR.....	38
NOTA 15: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	41
NOTA 16: BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	41
NOTA 17: OTROS PASIVOS.....	42
NOTA 18: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO.....	42
NOTA 19: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS.....	43
NOTA 20: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	44
NOTA 21: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	46
NOTA 22: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD.....	48
NOTA 23: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	50
NOTA 24 : INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS	52
NOTA 25: OTROS INGRESOS.....	53
NOTA 26: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	54
NOTA 27: IMPUESTO A LAS GANANCIAS	54
NOTA 28: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA	55
GRAVABLE	55
NOTA 29: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	55
NOTA 30: EVENTOS SUBSECUENTES.....	57
NOTA 31: INDICADORES FINANCIEROS.....	58

NOTAS Y REVELACIONES

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

1.1 Entidad

La Sociedad **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, es de nacionalidad colombiana, constituida por escritura pública No. 3043, de 1 de junio de 1981, de la Notaria 9 del Círculo de Bogotá, entidad de carácter privado, se rige por la legislación colombiana y por lo dispuesto en los estatutos de la sociedad.

La razón social inicial fue MÉDICA MAGDALENA LTDA., en el mes de mayo de 2011 cambia su situación jurídica a Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., quedando su nombre actual **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**

MÉDICA MAGDALENA S.A.S. está debidamente autorizada por la Secretaría Distrital de Salud con No. de habilitación 1100103031 vigente y vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

1.2 Objeto Social

El objeto social principal es la venta y prestación de servicios médicos hospitalarios y demás afines con el área de la salud. En desarrollo de su objeto social podrá adquirir bienes, arrendarlos, hipotecarlos, llevar a cabo operaciones de crédito, actos jurídicos y demás clases de actos que tengan relación con las actividades que integran su objeto social o sus estatutos.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Bogotá D.C. y su dirección para notificaciones judiciales será la CALLE 39 N° 14-34 de la misma ciudad.

NOTA 2: NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Marco Técnico Normativo

Los presentes estados financieros individuales de la Sociedad MÉDICA MAGDALENA S.A.S., se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los Estados Financieros individuales de la Clínica comprenden: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral por Función, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo, a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 y sus correspondientes revelaciones, las cuales han sido preparadas y presentadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, según lo indica la Ley 1314 de julio de 2009, Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013 y Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario DUR de las Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información 2420 de diciembre 14 de 2015, junto con su Decreto Modificatorio 2496 del mismo año; Decreto 2131 de 2016; Decreto 2170 de 2017 y el Decreto 2483 de 2018 que compiló y actualizó el marco técnico de las NIIF para Pymes en los cuales se reglamenta la normatividad vigente para la aplicabilidad a las Compañías del Grupo 2.

La sociedad Médica Magdalena S.A.S., no tiene junta directiva razón por la cual el Estado Individual de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral, con corte a diciembre 31 de 2023 fueron enviados a la Superintendencia Nacional de Salud el día 20 de febrero de 2024, dando cumplimiento a la circular externa 16 de 2016.

2.2 Criterios de Medición

La Clínica utiliza el costo como medición para la gran mayoría de sus activos y pasivos, excepto por algunos activos y pasivos financieros medidos a su valor razonable.

2.3 Estimaciones Significativas y Otros Juicios

Al aplicar los requerimientos de la NIIF para las Pymes a las transacciones y los sucesos realizados por MÉDICA MAGDALENA S.A.S, podrá utilizar el juicio profesional. La Clínica revelará los juicios profesionales efectuados por la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Clínica y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.4 Materialidad (o importancia relativa)

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

2.5 Hipótesis de Negocio en Marcha

La administración de MÉDICA MAGDALENA S.A.S., considera que a pesar de las dificultades económicas y legales por las que atraviesan las empresa promotoras de salud y que trascienden a la clínica, principalmente en lo que tiene ver con el flujo de pacientes y recursos financieros para sostener la operación , estima que a corto plazo, esto es, en el

año 2024, mientras se define por el Congreso de la Republica la aprobación o no de la Reforma al Sistema de Seguridad Social de Salud, presentada por el actual gobierno, la entidad puede seguir funcionando.

Por otra parte, si se obliga a las EPSs, a destinar el 5% del valor recibido por la Unidad de Pago por Capitación, para ser destinado al sostenimiento del Programa de Prevención y Promoción, pilar fundamental en la Reforma de Salud, como lo han indicado algunos representantes de estas, entregarían de forma inmediata la población afiliada al estado.

2.6 Uniformidad en la Presentación

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros de un período a otro (3.11). A menos que:

Cuando se modifique la presentación o clasificación de las partidas de los Estados Financieros, la Clínica reclasifica los importes comparativos, a menos que resultare impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifican, la Sociedad revelará:

- La naturaleza de la reclasificación.
- El importe de cada partida o grupo de partidas que sea reclasificado.
- El motivo de la reclasificación

2.7 Periodicidad de la Información Financiera

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., presenta un conjunto completo de estados financieros por períodos anuales con corte a 31 de diciembre de cada año, comparativos con el período inmediatamente anterior. Esto sin perjuicio de emitir estados financieros de períodos intermedios para fines internos o estados financieros para fines específicos.

DESCRIPCIÓN	FECHA DE CIERRE	INFORMACIÓN COMPARADA
Estado de Situación Financiera	Dic 31 de 2023	Dic 31 de 2022
Estado de Resultado Integral por Función	Dic 31 de 2023	Dic 31 de 2022
Estado de Flujos de Efectivo	Dic 31 de 2023	Dic 31 de 2022
Estado de Cambios en el Patrimonio	Dic 31 de 2023	Dic 31 de 2022
Notas y Revelaciones	Dic 31 de 2023	Dic 31 de 2022

2.8 Estado de Situación Financiera

2.8.1 Propósito

El Estado de Situación Financiera de la Clínica presentará los activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

Se presenta como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera los activos y pasivos en corrientes y no corrientes (párrafos 4.5 a 4.8), excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

2.8.2 Clasificación de Activos y Pasivos en Corriente y No Corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

2.9 Estado de Resultado Integral y Otro Estado de Resultados

2.9.1 Propósito

Esta política contable establece la información a presentar y cómo presentarla en un Estado Integral de Resultados del Período, el cual presentará los ingresos y gastos de la Clínica a una fecha específica, al final del período sobre el que se informa.

2.9.2 Presentación de los Estados de Resultados Integrales

La Clínica, presenta los Estados de Resultados Integrales del Período de acuerdo con el método “función de los gastos” o del “costo de ventas”, ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza. La utilidad neta por acción, es presentada como información adicional, para tal fin divide la utilidad neta atribuible a los accionistas de la Clínica por el número de acciones en circulación del año.

2.10 Estado de Flujos de Efectivo

En la preparación del Estado de Flujo de Efectivo, la Clínica utiliza el método indirecto, e incluye los dividendos recibidos y pagados, así como los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias, se incluyen como flujos por actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o financiación.

2.11 Conjunto completo de Estados Financieros

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., prepara al final de cada ejercicio un conjunto completo de estados financieros que incluyen:

- a) Un Estado de Situación Financiera, clasificado en parte corriente y no corriente;
- b) Un solo Estado del Resultado Integral del Período, presentado por función, incluyendo aquellas partidas reconocidas en el Otro Resultado Integral;
- c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Un Estado de Flujos de Efectivo usando el método indirecto;
- e) Notas con el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.12 Información de Períodos Intermedios

De acuerdo con las necesidades, con destino interno o externo, la Clínica prepara y difunde estados financieros de períodos intermedios para cumplir con requerimientos.

2.13 No Compensación de Saldos y Transacciones

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., no compensa activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita esta NIIF, como es el caso de las cuentas correctoras del activo (por deterioro) o la venta de propiedades planta y equipo cuya ganancia o pérdida se refleja en el estado de resultados y los impuestos corrientes.

NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Generalidades

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, las cuales son descritas a continuación:

3.1.1 Base de la Contabilidad

La Clínica prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación o devengo.

3.1.2 Moneda funcional y Moneda de Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos colombianos). Para efectos de presentación y conversión, se utiliza el mismo peso colombiano.

3.1.3 Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de la valuación, cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio resultantes del pago de transacciones y de la conversión a los tipos de cambio y las transacciones de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados a la tasa de cierre del período.

3.1.4 Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción u operación es material, cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Por regla general, MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha establecido como parámetro general de materialidad el tres por ciento (3%) de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de acuerdo a su clasificación. No obstante, en la preparación y revelación, se tendrá en cuenta el criterio dependiendo de la naturaleza y cuantía de las transacciones y sucesos correspondientes, que a juicio de la gerencia deba ser revelado independientemente de su cuantía. Tal es el caso del superávit o de las pérdidas ocurridas en eventos, transacciones con empleados, incumplimiento tanto de metas, como de cláusulas contractuales, leyes o regulaciones, la imposición de multas o la existencia de procesos judiciales.

3.2 Políticas Contables Significativas

3.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo es reconocido en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

El efectivo se medirá al costo de la transacción.

3.2.2 Inversiones

La Clínica a cierre del año 2023, no registra inversiones diferentes a la colocación de recurso en la apertura de una fiducia en el Banco de Bogotá en diciembre de 2022, la cual se reclasifica como mayor valor del efectivo y equivalente del efectivo dado que contamos con disponibilidad del mismo de forma inmediata.

3.2.3 Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la “Sección Instrumentos Financieros”, son medidos al valor razonable y al costo amortizado.

- Los activos financieros medidos al valor razonable: corresponden a aquellos en los cuales la Clínica, concede plazos normales para el negocio, son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación. El ajuste de los activos registrados a valor razonable se imputa en resultados.
- Los activos financieros serán medidos al costo amortizado: si 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, utilizando el método de la tasa efectiva, son incluidos en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificados como activos no corrientes.
- Los activos financieros se dan de baja contablemente, cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y la Clínica ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.
- Las ventas por prestación de servicios en desarrollo del objeto social de MÉDICA MAGDALENA S.A.S., se realizan con plazos inferiores a 365 días sin intereses, por tratarse de ventas realizadas principalmente a Entidades Promotoras de Salud – EPS – pertenecientes al sector público.

3.2.4 Deterioro

Para MÉDICA MAGDALENA S.A.S., el deterioro de cartera, representa el monto de los valores que la entidad determina para cubrir la pérdida por la cartera que se considera de difícil cobro. Se revisa y ajusta al final de cada ejercicio, con base en el análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de la misma, de forma individual, cargando su valor como gasto y/o ingreso del período; periódicamente se carga a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

Para medir objetivamente el deterioro de los instrumentos financieros, de conformidad con lo establecidos en el párrafo 11.25 literal (a) de las NIIF para Pymes, se deben tener en cuenta entre otros aspectos los siguientes:

- Dificultad financiera significativa por parte del deudor, del emisor o de la contraparte.
- Mora o incumplimiento de los pagos por un deudor.
- Reestructuración del monto adeudado.
- La probabilidad que el deudor o emisor entre en quiebra o reorganización financiera.
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Considerando lo anterior, los porcentajes para calcular el deterioro de la cartera son:

CLASIFICACIÓN DE EDAD DE LA CARTERA	CONCEPTO	% DETERIORO
De 91 A 180 días	Radicada	5%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	5%
	Glosas subsanadas	5%
	Glosadas	50%
De 181 A 360 días	Radicada	10%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	10%
	Glosas subsanadas	10%
	Glosadas	50%
Más de 361	Sobre las facturas de la vigencia fiscal que se está cerrando	100%
	El 100% de la provisión de las vigencias inmediatamente anteriores a la del cierre fiscal	

3.2.5 Activos No Financieros

El valor en libros de los activos no financieros se revisa al final de cada período sobre el que se informa, para determinar si existe algún indicio de deterioro.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su valor recuperable.

En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al final de cada período sobre el que se informa, en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o desaparecido.

3.2.6 Inventarios

Se reconocerán e incluirán en el Estado de Situación Financiera, como activo corriente los inventarios poseídos para ser usados en el curso normal de las operaciones, como son los medicamentos y materiales quirúrgicos, que se consumirá en los servicios que presta la entidad.

- Los inventarios son medidos al costo o valor neto realizable, el que sea menor.
- El costo de los inventarios de medicamentos y materiales quirúrgicos se tasan por el método del promedio ponderado e incluye: los desembolsos en la adquisición de inventarios, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición y que son necesarios para dejarlos en condiciones de uso y venta.
- MÉDICA MAGDALENA S.A.S., no es responsable del IVA considerando el objeto social que desarrolla, razón por la cual, el IVA pagado en la compra de bienes y servicios se contabiliza como mayor valor del inventario, costo o del gasto.
- Los descuentos comerciales no condicionados, bonificaciones, notas crédito, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición, los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.
- En aquellos casos en que no sea posible la estimación de descuentos financieros, bonificaciones y demás, que sean otorgados posteriormente a la adquisición, mediante nota crédito o por negociación de pagos, se reconocerá en el resultado como un menor valor del costo de ventas.
- Los elementos que hagan parte del inventario y sobre los cuales se determine que se encuentren averiados o vencidos, implica el retiro de los mismos y se reconocerá el deterioro en el resultado como gasto del período.
- El valor neto realizable es el valor de venta realizado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venderlos.

-
- Para determinar el ajuste del inventario a su valor neto realizable, considerando que los medicamentos y el material médico quirúrgico están regulados y controlados por el INVIMA, los medicamentos y el material médico quirúrgico que se encuentren vencidos y/o deteriorados, la Clínica procede a darlos de baja periódicamente según los controles establecidos para tal fin, sin tener en cuenta los porcentajes de materialidad definidos anteriormente.

3.2.7 Pagos Anticipados

Los gastos pagados por anticipado están conformados por los seguros cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.

Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo, la cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los (12) meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Posteriormente se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor:

- Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

3.2.8 Propiedades, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye, el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituya una obligación para la Clínica.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como gastos del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja,

en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surja de la baja del activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo, es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, realizadas al inmueble donde MÉDICA MAGDALENA S.A.S. presta sus servicios, se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

La depreciación se presenta en el Estado de Resultados por Función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, que para el caso de la Clínica se realiza teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad, hasta el monto de su valor residual, de existir.

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados al final de cada período sobre los que se informa, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con el párrafo 10.17 de las NIIF para PYMES, registrando los mismos en el periodo en que tiene lugar el cambio.

Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL (Años)	TASA %
Equipo médico científico	13	8%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de cómputo y procesamiento de datos	10	10%
Equipo de telecomunicaciones	10	10%
Maquinaria y equipo de hotelería restaurante	10	10%
Maquinaria y equipo	13	8%
Mejoras en propiedad arrendada	13	8%
Equipo de cómputo y procesamiento de datos adquiridos en Leasing	10	10%

3.2.8.1 Activos de Menor Cuantía

Los activos de menor cuantía son depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, con excepción de aquellos equipos de propiedad planta y equipo que, por su naturaleza y especialidad, requieren de un control especial, como: computadores, impresoras, televisores, equipos médicos.

Por otra parte, y para efectos de control los activos de menor cuantía deben ser inventariados por lo menos una (1) vez al año.

3.2.8.2 Activos en Comodato

MÉDICA MAGDALENA S.A.S. no le da el tratamiento de propiedad, planta y equipo a aquellos activos recibidos en comodato, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes.

3.2.9 Deterioro de Activos No Financieros

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños, en los que generan flujos de efectivo identificables. Los saldos en libros de activos no financieros, que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de revalorización.

3.2.10 Instrumentos Financieros Pasivos

a) Pasivos Financieros

Las obligaciones financieras, inicialmente medidas a valor razonable, neto de costos de cada operación, son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva de interés. El cargo por intereses ha sido imputado al rubro “Gastos Financieros” del Estado de Resultado Integral.

b) Baja de Pasivos Financieros

La Clínica da de baja los pasivos financieros (o una parte de estos) cuando, y sólo cuando, se hayan extinguido las obligaciones, esto es, cuando las obligaciones hayan sido pagadas, canceladas o prescritas. La diferencia entre el valor registrado del pasivo financiero dado de baja y el monto pagado y a pagar se imputa a resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el estado de situación financiera, si y solo sí, existe a la fecha de cierre un derecho legal exigible para recibir o pagar el valor neto, además de existir la intención de liquidarlos sobre una base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

3.2.11 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado del resultado integral durante el período de la obligación. En ejercicios posteriores, las obligaciones se expresan al costo amortizado.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Los honorarios incurridos para obtener la obligación se reconocen como costos de la transacción, en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se reciba. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

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

3.2.12 Impuestos a las Ganancias e Impuestos Diferidos

a) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

b) Impuestos Diferidos

El impuesto diferido es calculado sobre diferencias temporarias, a cada fecha de cierre entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros, para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, por el exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, se presentan de forma independiente en el Estado de Situación Financiera. El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales, que se espera se apliquen a las diferencias temporarias, en el período en el que se reversen usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha de balance. La medición de los pasivos por impuestos diferidos, reflejarán las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Clínica espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

3.2.13 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por la Clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese del contrato de trabajo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Clínica 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 derechos de los empleados a vacaciones anuales y otras licencias prolongadas se registran cuando se devengan. Otras compensaciones basadas en el tiempo de servicio de los empleados, en el caso de desvinculación se cargan a resultados en el ejercicio en que se convierten en exigibles.

Para la Clínica los beneficios a los empleados están relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Clínica, mediante un contrato de trabajo; también para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos celebrados entre los empleados y el empleador.

3.2.14 Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

Las provisiones para contingencias son constituidas con base en la evaluación del riesgo y las posibilidades de que ocurra una pérdida. La evaluación de las probabilidades de pérdida está basada en la opinión de los asesores legales de la Clínica.

3.2.15 Patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos. MÉDICA MAGDALENA S.A.S, es una Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., que registra en su contabilidad Capital Autorizado, Capital Suscrito, Capital Suscrito y pagado y el Capital por Suscribir.

La clasificación del patrimonio está dada por:

a) Capital en Acciones

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

b) Capital Suscrito no Pagado

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

c) Capital Suscrito y Pagado

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

d) Incremento del Capital

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

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

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

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

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

El capital en acciones puede ser reducido por:

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

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

e) Reservas y Utilidades Retenidas

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

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.
- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.
- Utilidades Retenidas por efecto de convergencia: Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo principios de contabilidad generalmente aceptados a Normas Internacionales de Información Financiera.

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

Cualquier suma negativa acumulada, consistente en pérdidas de años previos que no ha sido distribuida en reservas o absorbidas por una reducción del capital en acciones, será deducida de las utilidades de los siguientes años o adicionadas a las pérdidas de los mismos.

Las utilidades retenidas no incluyen:

- Las reservas que MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha decidido capitalizar, las cuales son incluidas en el capital.
- Las reservas que MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha decidido distribuir entre los accionistas o socios, las cuales son registradas bajo otros pasivos.
- Utilidad o pérdida para el período actual.
- Utilidades o pérdidas por Otro Resultado Integral.

f) Distribución de Dividendos

Se realiza, cuando los accionistas de la Clínica tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos son exigibles aprobados por la Asamblea de Accionistas de acuerdo con los Estatutos.

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros como pasivos hasta la fecha del pago.

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

3.2.16 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial y otras asignaciones similares estimadas que puedan ser otorgadas a los clientes.

a) Ventas por Prestación de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen por la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Clínica y puedan ser confiablemente medidos, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable.

b) Venta de Bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento de la entrega de los bienes.

c) Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros y costos financieros incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses.
- Gasto por intereses.
- Ganancia o pérdida neta por disposición de activos financieros disponibles para la venta.

-
- Ganancia o pérdida neta por activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
 - Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros;
 - Pérdida de valor razonable en contraprestación contingente clasificada como pasivo financiero;
 - Pérdidas por deterioro reconocidas por activos financieros (distintos de los deudores comerciales);
 - Reclasificación de las ganancias netas previamente reconocidas en otros resultados integrales.
 - Ingreso o gasto por intereses reconocido usando el método del interés efectivo.

3.2.17 Costos de servicios

Los costos de servicios incluyen los gastos incurridos en las actividades empresariales. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de nacionalización no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los sitios donde las actividades son desarrolladas.

3.2.18 Gastos

La Clínica reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la Clínica se medirán al costo de los mismos siempre que se puedan medir de forma fiable.

La Clínica clasificará y desglosará los gastos por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

La Clínica reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Para efectos comparativos se reclasifican algunas cuentas

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2023 comprenden:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Caja		
Caja general	14.622.949	7.300.441
Caja menor	3.500.000	3.500.000
Sub Total	18.122.949	10.800.441
Bancos		
Moneda nacional		
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8279	27.688.186	3.686.236
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8674	56.677.523	145.671.125
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 5742	7.225	2.043.086
Bancoomeva - Cta. Corriente - 6606	133.719	133.719
Banco Davivienda - Cta. Corriente - 3660	2.563.279	0
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 7449	166.923	702.440.985
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 8038	63.281	2.142.006
Sub Total	87.300.136	856.117.157
Inversión Fiduciaria		
Fideicomiso de Inversion Moneda Nacional	257.282	657.989.486
Sub Total	257.282	657.989.486
Total Efectivo y Equivalente del Efectivo	105.680.367	1.524.907.084

- Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas y no tienen restricción alguna.
- Con el fin de mejorar el flujo de caja, para el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por la clínica al final del año 2022 y ante la disminución de los recursos por parte de las EPSs, la clínica tuvo que acudir a los recursos depositados en la fiducia.

NOTA 5: INVERSIONES

Las inversiones de la Clínica presentan los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Inversiones a Título de Deuda		
Certificado de Depósito a Término (1)	0	2.020.533.000
Total Inversiones	0	2.020.533.000

- 1) El Certificado de Depósito a Término (CDT) se apertura el 29 de noviembre de 2022 en el Banco de Bogotá y el mismo fue redimido el 28 de febrero de 2023. Fue constituido con una tasa efectiva anual de 12.32%, generando unos rendimientos financieros de \$ 35.283.320.

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este grupo corresponde a las ventas a crédito por servicios relacionados con el objeto social de operación de la entidad y por las operaciones realizadas con terceros por conceptos distintos a servicios médicos.

6.1 Cuentas por Cobrar Comerciales

Nuestros clientes comerciales más representativos son: Caja de Compensación Familiar Compensar, Nueva Empresa Promotora De Salud, Salud Total Entidad Promotora De Salud, Caproica E.P.S. entre otros.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Facturación Generada Pendiente Por Radicar		
E.P.S. Contributivo	807.308.560	2.124.393.149
E.P.S. Subsidiado	921.711.260	1.460.261.281
Sub Total	1.729.019.820	3.584.654.430
Facturación Generada Radicada		
E.P.S. Contributivo	7.692.102.523	11.246.440.242
E.P.S. Subsidiado	7.908.336.296	4.484.377.433
Particular personas naturales	76.580	0
Sub Total	15.600.515.399	15.730.817.675
Facturación Radicada Generada, Glosada Subsanaada		
E.P.S. Contributivo	0	508.124.407
E.P.S. Subsidio	0	73.136.806
Sub Total	0	581.261.213
Giro Abono Cartera Pendiente De Aplicar		
E.P.S. Contributivo	(4.753.983.640)	(10.474.937.697)
E.P.S. Subsidiado	(248.998.553)	(247.578.553)
Sub Total	(5.002.982.193)	(10.722.516.250)
Deudas De Difícil Cobro		
Cientes Nacionales	4.599.720.662	4.853.447.117
Sub Total	4.599.720.662	4.853.447.117
Provisiones		
Deudas de difícil cobro	(4.216.620.180)	(5.058.599.681)
Sub Total	(4.216.620.180)	(5.058.599.681)
Total Instrumentos Financieros Comerciales	12.709.653.508	8.969.064.504

6.1.1 Detalle de la Cartera por Tercero:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Aliansalud EPS	15.916.420	0
Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	212.773.164	166.700.069
Caja De Compensación Familiar Compensar	3.854.724.018	4.420.621.701
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca Comfacundi	2.372.938	2.372.938
Capresoca E.P.S.	955.911.102	860.688.830
Colmedica Medicina Prepagada	2.880.419	0
Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	74.353.855	74.353.905
Departamento De Boyacá	88.852.130	88.852.130
Departamento De Córdoba	2.000.255	2.000.255
Departamento De Cundinamarca	86.020.858	120.445.303
Departamento De Santander	46.483.326	46.483.326
Departamento Del Amazonas	32.009.173	32.009.173
Departamento Del Casanare	24.726.312	24.726.312
Departamento Del Cesar	752.369	752.369
Departamento Del Guaviare	87.912.740	87.912.740
Departamento Del Meta	40.783.455	40.783.455
Departamento Del Vaupés	1.952.893	1.952.893
Departamento Del Vichada	37.300.682	37.300.682
Dirección Territorial De Salud De Caldas	58.876	58.876
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps S.A.S	627.947.963	622.947.727
Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	2.803.849.221	2.749.087.176
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	63.873.909	40.364.815
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	27.307.999	18.414.655
EPS Suramericana S.A	6.534.936	25.416.408
Fondo Financiero Distrital De Salud	10.244.968	10.244.968
Gobernación Del Magdalena	118.026	118.026
Gobierno Departamental Del Tolima	105.247.351	108.913.676
Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	58.876	58.876
Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	36.528.313	36.528.313
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	6.608.338.295	3.200.230.252
Particulares	76.580	0
Salud Total Entidad Promotora De Salud	1.033.075.767	530.056.085
Servicios Médicos Integrales De Salud SAS	0	641.981.752
Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	35.286.499	35.286.499
Total Detalle Cartera:	16.926.273.688	14.027.664.185

Adicionalmente, se relaciona el saldo de las deudas de difícil cobro por tercero:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	156.530.915	39.984.899
Caja De Compensación Familiar Compensar	0	10.039.287
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca Comfacundi	2.372.938	2.372.938
Capresoca E.P.S.	261.353.774	0
Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	74.353.855	74.353.905
Departamento De Boyacá	83.923.616	83.923.616
Departamento De Córdoba	2.000.255	2.000.255
Departamento De Cundinamarca	86.020.858	120.445.303
Departamento De Santander	39.400.074	39.400.074
Departamento Del Amazonas	29.937.047	29.937.047
Departamento Del Casanare	21.044.278	21.044.278
Departamento Del Cesar	752.369	752.369
Departamento Del Guaviare	86.407.985	86.407.985
Departamento Del Meta	40.783.455	40.783.455
Departamento Del Vaupés	1.952.893	1.952.893
Departamento Del Vichada	37.300.682	37.300.682
Dirección Territorial De Salud De Caldas	58.876	58.876
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.	620.996.553	618.899.323
Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	2.803.849.221	2.750.331.606
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	14.503.590	40.364.815
EPS Suramericana S.A	597.520	19.478.992
Fondo Financiero Distrital De Salud	10.244.968	10.244.968
Gobernación Del Magdalena	118.026	118.026
Gobierno Departamental Del Tolima	105.058.157	108.724.482
Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	58.876	58.876
Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	36.528.313	1.515.293
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	0	31.644.609
Salud Total Entidad Promotora De Salud	48.285.069	4.040.014
Servicios Médicos Integrales De Salud SAS	0	641.981.752
Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	35.286.499	35.286.499
Total Deudas de Difícil Cobro	4.599.720.662	4.853.447.117

6.1.2 Clasificación de la cartera por edades:

La edad de las cuentas por cobrar comerciales es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
No Vencida	8.901.143.655	7.818.824.089
De 1 a 30 Días	1.757.506.984	357.731.333
De 31 a 60 Días	1.164.794.730	104.540.074
De 61 a 90 Días	88.381.800	209.019.856
De 91 a 180 Días	3.941.491	186.219.373
De 181 a 360 Días	410.784.366	499.126.775
Más de 361 Días	4.599.720.662	4.852.202.638
Total Edades de Cuentas comerciales por Cobrar	16.926.273.688	14.027.664.138

6.1.3 Deterioro de la Cartera

De conformidad con lo señalado en el párrafo 10.8 (b) de las NIIF para PYMES, MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ajustó a partir del año 2019 la política para determinar el deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales, con el fin de ajustar aún más la realidad económica de la Clínica y medir de mejor manera los importes o valores de la cuenta de deudores comerciales y su impacto en el Estado de Resultados.

Por otra parte, para determinar el deterioro de la cartera, en aplicación de lo establecido en el párrafo 11.25 literal (a) de la NIIF para Pymes y al alto riesgo que tienen algunas EPS de entrar en quiebra o encontrarse en vigilancia especial, y por las dificultades generadas para el cobro de la cartera por la prestación de servicios a los entes territoriales, la administración de la Clínica ha venido ajustando el deterioro de la cartera adeudada con el fin de reflejar la realidad de las cuentas por cobrar, como se indica a continuación:

DESCRIPCION	DETERIORO A DICIEMBRE 31 DE 2023				TOTAL AÑO 2022
	PROVISIÓN 5%	PROVISION 10%	PROVISIÓN DEL 100%	TOTAL AÑO 2023	
Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0:	0:	(156.530.915)	(156.530.915)	(68.457.833)
Caja De Compensación Familiar Compensar	0:	0:	0:	0:	(41.854.141)
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca Comfacundi	0:	0:	(2.372.938)	(2.372.938)	(2.372.938)
Capresoca E.P.S.	0:	0:	0:	0:	(16.252.507)
Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	0:	0:	0:	0:	(74.353.855)
Departamento De Boyacá	0:	0:	(83.923.616)	(83.923.616)	(83.923.616)
Departamento De Córdoba	0:	0:	(2.000.255)	(2.000.255)	(2.000.255)
Departamento De Cundinamarca	0:	0:	(86.020.858)	(86.020.858)	(120.445.303)
Departamento De Santander	0:	0:	(39.400.074)	(39.400.074)	(39.400.074)
Departamento Del Amazonas	0:	0:	(29.937.047)	(29.937.047)	(30.889.499)
Departamento Del Casanare	0:	0:	(21.044.278)	(21.044.278)	(21.044.278)
Departamento Del Cesar	0:	0:	(752.369)	(752.369)	(752.369)
Departamento Del Guaviare	0:	0:	(86.407.985)	(86.407.985)	(86.407.985)
Departamento Del Meta	0:	0:	(40.783.455)	(40.783.455)	(40.783.455)
Departamento Del Vaupés	0:	0:	(1.952.893)	(1.952.893)	(1.952.893)
Departamento Del Vichada	0:	0:	(37.300.682)	(37.300.682)	(37.300.682)
Dirección Territorial De Salud De Caldas	0:	0:	(58.876)	(58.876)	(58.876)
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps S.A.S	0:	(695.141)	(620.996.553)	(621.691.694)	(618.899.323)
Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	0:	0:	(2.803.849.221)	(2.803.849.221)	(2.749.087.176)
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	0:	0:	(14.503.590)	(14.503.590)	(40.364.815)
EPS Suramericana S.A	0:	0:	(597.520)	(597.520)	(19.478.992)
Fondo Financiero Distrital De Salud	0:	0:	(10.244.968)	(10.244.968)	(10.244.968)
Gobernación Del Magdalena	0:	0:	(118.026)	(118.026)	(118.026)
Gobierno Departamental Del Tolima	0:	0:	(105.058.157)	(105.058.157)	(107.772.030)
Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	0:	0:	(58.876)	(58.876)	(58.876)
Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	0:	0:	(36.528.313)	(36.528.313)	(1.515.293)
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	0:	0:	0:	0:	(120.585.771)
Salud Total Entidad Promotora De Salud	(197.075)	0:	0:	(197.075)	(44.955.601)
Servicios Médicos Integrales De Salud SAS	0:	0:	0:	0:	(641.981.752)
Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	0:	0:	(35.286.499)	(35.286.499)	(35.286.499)
Total Deterioro	(197.075)	(695.141)	(4.215.727.964)	(4.216.620.180)	(5.058.599.681)

6.2 Otros activos No Financieros – Otras cuentas por cobrar

En este grupo tenemos los conceptos de:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Anticipos, Avances Y Depósitos		
A Proveedores (1)	178.500.000	178.818.800
A Contratistas	103.610	124.084
Para Adquisición de Activos Fijos (2)	732.369.616	744.864.616
Sub Total	910.973.226	923.807.500
Otros Ingresos Por Cobrar - Incapacidades		
EPS Suramericana S.A	7.659.120	6.129.101
Salud Total Entidad Promotora de Salud	21.553.607	13.664.624
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S	63.648.767	68.381.846
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	26.217.533	26.951.081
Cruz Blanca Entidad Promotora De Salud S.A.	573.745	573.745
Aliansalud EPS	10.696.526	9.818.621
Positiva Compañía De Seguros S. A.	2.729.471	1.985.554
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca Comfacundi	175.609	175.609
Caja De Compensación Familiar Compensar	52.696.427	93.054.233
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	52.740.222	57.480.933
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	11.114	111.115
Capital Salud Entidad Promotora De Salud	2.868.374	2.868.374
Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social en Salud	2.500.125	2.500.125
Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	1.079.193	1.079.193
Sub Total	245.149.833	284.774.154
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones		
Autorretención a Título de Renta	0	254.738.169
Retención en la fuente a Título de Renta	0	418.192.241
Retenciones en la fuente a título de ICA	0	3.131.226
Saldo a Favor en Liquidación	330.150.219	45.984.000
Sub Total	330.150.219	722.045.636
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		
Préstamos	724.347	68.327
Sub Total	724.347	68.327
Deudores Varios		
Otros	520.540	0
Sub Total	520.540	0
Total Otros Activos No Financieros	1.487.518.165	1.930.695.617

Conforme al Concepto Técnico No 619 de 2016 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y para efectos de presentación, se reclasifican algunos conceptos de anticipos y avances.

- 1) Los anticipos más representativos a proveedores son dineros entregados a CNT Sistemas de Información por \$178.500.000 como avance para la compra e implementación del sistema informático. Sin embargo y teniendo presente que no se continuó, se da traslado a los asesores jurídicos para que se inicie el cobro de la póliza de cumplimiento a la aseguradora.
- 2) Los anticipos para la adquisición de activos fijos corresponden a:
 - TM Proyectos S.A.S., anticipo para el proyecto de la subestación eléctrica que se iniciara en febrero del año 2024.
 - Top Médical Systems S.A., por valor de \$200.000.000. anticipo para la compra del Tomógrafo Modelo Aquilion Start,

NOTA 7: INVENTARIOS

Los inventarios de la Clínica son poseídos para ser utilizados en la prestación de los servicios de salud.

Los inventarios se ajustan periódicamente, por el valor de la destrucción de los inventarios vencidos y deteriorados, que para el año de 2023 fue de \$ 13.940.023, cargando su valor a los resultados del ejercicio.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Medicamentos y Material Quirúrgico		
Medicamentos y Nutriciones Parenterales	137.196.055	156.678.464
Materiales Médico Quirúrgico	245.803.079	236.913.186
Total Inventario Movable	382.999.134	393.591.650

NOTA 8: OTROS ACTIVOS

En otros activos se evidencia el saldo de la póliza de responsabilidad civil, responsabilidad extracontractual, adquirida por la Clínica con Seguros del Estado, para garantizar los servicios prestados a las Entidades Promotoras de Salud, las cuales se van amortizando de acuerdo a la vigencia de la misma.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Otros Activos al Costo		
Otros Activos	11.242.602	5.909.071
Total Otros Activos	11.242.602	5.909.071

NOTA 9: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al valor razonable en el Estado de Situación Financiera, y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo. Las mejoras relevantes que aumenten el valor de los activos son capitalizadas y los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo o gasto.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. MÉDICA MAGDALENA S.A.S, da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados. Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, realizadas al inmueble donde MÉDICA MAGDALENA S.A.S presta sus servicios, se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

La depreciación del ejercicio a 31 de diciembre de 2023 y 2022, se presenta en el Estado de Resultados por Función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

A 31 de diciembre de 2023, la Clínica efectuó el inventario físico de los activos fijos determinando que en general no existen indicios que los bienes de propiedades, planta y equipo se encuentren deteriorados.

El siguiente es el detalle del valor de la propiedad, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Activos Fijos		
Maquinaria Y Equipo	300.919.083,00	284.240.883,00
Equipo De Oficina	12.098.236,00	12.098.236,00
Muebles Y Enseres	16.400.580,00	16.400.580,00
Equipo De Cómputo Y Comunicación	260.451.419,00	260.460.823,00
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	2.923.441.861,00	2.787.437.855,00
Equipo De Hotelería, Restaurante y Lavandería	355.091.958,00	361.430.608,00
Mejoras En Propiedad Ajena	2.295.789.074,00	2.046.725.803,00
Acueductos, Plantas Y Redes	78.830.525,00	78.830.525,00
Sub Total	6.243.022.736	5.847.625.313
Depreciación Acumulada		
Maquinaria Y Equipo	(128.296.968,00)	(111.608.007,00)
Equipo De Oficina	(8.610.749,00)	(7.461.416,00)
Muebles Y Enseres	(4.544.327,00)	(2.986.272,00)
Equipo De Cómputo Y Comunicación	(132.640.236,00)	(110.298.225,00)
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	(1.044.297.974,00)	(868.282.063,00)
Equipo De Hotelería, Restaurante y Lavandería	(222.518.982,00)	(194.430.802,00)
Mejoras En Propiedad Ajena	(574.354.933,00)	(382.431.362,00)
Acueductos, Plantas Y Redes	(18.879.869,00)	(11.680.150,00)
Sub Total	(2.134.144.038)	(1.689.178.297)
Total Propiedad Planta y Equipo	4.108.878.698	4.158.447.016

En el año 2023 se adquirieron activos fijos por valor de \$ 499.908.117 detallados así:

9.1 Activos Depreciables:

La vida útil del activo fijo dependerá de tres situaciones: El periodo durante el cual la Clínica espera recibir los beneficios económicos o el potencial del servicio; y la vigencia de la sociedad de la Clínica.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Compra de Activos Fijos		
Mejoras En Propiedad Ajena	249.063.271	771.317.005
Maquinaria Y Equipo	21.283.000	0
Equipo De Cómputo Y Comunicación	4.170.000	29.995.860
Maquinaria y Equipo Médico Científico	215.120.655	115.790.792
Equipo De Hotelería, Restaurante y Cafetería	0	8.328.940
Total Compra Activos Fijos	489.636.926	925.432.597

- **Mejoras en Propiedad Ajena:** Área de hospitalización, consultorios, morgue lavandería, baños públicos. área administrativa, sala de partos, unidad cuidado básico neonatal, unidad cuidado intermedio neonatal y unidad de cuidado intensivo neonatal, altillo de descanso, bodega de archivo, unidad de cuidado adultos, área de cirugía, tanques de agua y planta de aire.
- **Equipo Médico Científico:** Televisores, Monitores Multiparámetros, Incubadoras, Termómetros Digitales, Lámparas de Fototerapia y Lámparas Cuello de Cisne. Doppler Fetales.
- **Maquinaria y Equipo:** Silla Camas Hospitalarias, Cortadora Circular, Plataforma Hidráulica.

9.2 Activos de menor cuantía

Por otra parte, y para efectos de control, dentro del inventario físico de activos fijos realizado, se incluyeron los activos de menor cuantía, los cuales fueron depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, conforme a la política contable establecida para este tipo de activos.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Activos Menor Cuantía		
Muebles y enseres	0	4.795.604
Equipo de cómputo y comunicación	765.000	3.140.800
Maquinaria y equipo médico científico	9.506.191	31.884.650
Instrumental quirúrgico	0	5.870.469
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	0	3.123.998
Total Activos Menor Cuantía	10.271.191	48.815.521

- **Equipo de Computación y Comunicación:** Se reemplazan algunos equipos deteriorados como Mouse y Teclados, y se realiza la compra de Monitores y CPU.
- **Equipo Médico Científico:** Flujómetros, Infantómetros, Humificadores, Sensores, Termohigrometros.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, que para el caso de la Clínica se realiza teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad, hasta el monto de su valor residual, de existir.

El movimiento de propiedad, planta y equipo del año 2023, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	MEJORAS A PROPIEDAD AJENA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	HOTELERÍA Y RESTAURANTE	ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	TOTAL
Saldo a Diciembre 31 de 2022	\$ 1.664.294.441	\$ 172.632.876	\$ 4.636.820	13.414.308,00	\$ 150.162.598	\$ 1.919.155.792	\$ 166.999.806	\$ 67.150.375	\$ 4.158.447.016
MAS-Adiciones - Mejoras	249.063.271	21.283.000	0	0	4.935.000	224.626.846	0	0	499.908.117
MENOS Ventas - Retiros	0	(4.384.800)	0	0	(2.537.204)	(79.706.649)	(6.338.650)	0	(92.967.303)
MAS Revaluación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MENOS Retiros Activos Menor Cuantía	0	(220.000)	0	0	(2.407.200)	(8.916.191)	0	0	(11.543.391)
MENOS Depreciación	(191.923.571)	(16.688.962)	(1.149.332)	(1.558.055)	(22.342.011)	(176.015.911)	(28.088.180)	(7.199.719)	(444.965.741)
Saldo a Diciembre 31 de 2023:	\$ 1.721.434.141	\$ 172.622.114	\$ 3.487.488	\$ 11.856.253	\$ 127.811.183	\$ 1.879.143.887	\$ 132.572.976	\$ 59.950.656	\$ 4.108.878.698

A 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Clínica:

- Mantiene ítems de propiedad, planta y equipo totalmente depreciado que aún son utilizados por la Clínica, su inventario es controlado por el departamento de activos

fijos. A continuación, se relaciona el saldo de los activos depreciados en funcionamiento:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Activos Depreciados en Funcionamiento		
Maquinaria y equipo	15.226.637	8.413.037
Equipo de oficina	374.704	374.704
Equipo de computación y comunicación	10.331.907	6.865.227
Equipo medico científico	74.418.209	65.823.053
Equipo de hotelería y restaurante y cafetería	24.224.294	15.984.049
Subtotal	\$ 124.575.751	\$ 97.460.070
Activos Menor Cuantía Depreciados		
Instrumental quirúrgico	71.802.962	71.802.962
Maquinaria y equipo	4.158.600	4.158.600
Equipo de oficina	370.470	370.470
Muebles y enseres	479.560	479.560
Equipo de computación y comunicación	27.349.161	27.278.661
Equipo de computación leasing	7.960.000	7.960.000
Equipo medico científico con calibración	50.168.545	49.141.802
Equipo medico científico sin calibración	44.227.553	44.113.563
Equipo de hotelería y restaurante y cafetería	11.956.949	11.956.949
	\$ 218.473.800	\$ 217.262.567
Total Activos Depreciados en Funcionamiento	\$ 343.049.551	\$ 314.722.637

- No presenta activos de propiedad, planta y equipo retirados de uso, clasificados como disponibles para la venta.
- Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2023.
- La sociedad no tiene propiedades de inversión.

9.3 Equipos en comodato

Los bienes recibidos en comodato cumplen la función de precario, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución, razón por la cual la Clínica no les da el tratamiento de activos fijos. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes; estos equipos en comodato a 31 de diciembre 2023 y 2022 está conformado por:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Activos en Comodato		
Equipo de Cómputo y Comunicación	23.700.000	6.500.000
Maquinaria y Equipo Médico Científico	900.618.000	729.693.058
Equipo de Hotelaría, Restaurante y Cafetería	2.500.000	2.500.000
Total Activos en Comodato	926.818.000	738.693.058

Adicionalmente se detalla los equipos que se encuentran en comodato:

- **Departamento de sistemas:** Impresoras, Fotocopiadora, Escaner
- **Departamento de Biomédicos:** Bombas de Infusión, Glucómetros, Perfusores, Eco cardiógrafos, Cilindros para Almacenamiento Gas Medicinal, Reguladores, Monitores de Óxido Nítrico, Pruebas de Esfuerzo y Tanque Criogénico
- **Departamentos de Mantenimiento:** Rodillo Industrial.

NOTA 10 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA

Los bienes e intangibles diferentes a la plusvalía que se presentan en el balance se encuentran clasificados en: licencia del servidor, el servicio de mantenimiento de la garantía y el control WEB que suministran protección a la RED.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Activos Intangibles al Costo		
Software Servidor	82.517.029	73.932.024
Instalación Garantías	8.373.542	3.120.813
Sub Total	90.890.571	77.052.837
Amortización Acumulada		
Software Servidor	(46.610.739)	(27.857.031)
Instalación Garantías	(6.327.713)	(3.120.813)
Sub Total	(52.938.452)	(30.977.844)
Total Activos Intangibles Diferentes a la Plusvalía	37.952.119	46.074.993

La Clínica medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

NOTA 11: IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

El siguiente es el detalle de los saldos a favor por concepto de impuesto a las ganancias:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Impuestos Diferidos Activos		
Deudores	973.655.005	896.428.055
Cuentas por Pagar	0	793.424
Total Activos Diferidos	973.655.005	897.221.479

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias del reconocimiento contable por el ajuste contable de la provisión de la cartera, cuyo mayor valor no tienen reconocimiento fiscal para el año gravable 2023.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2023	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	AÑO DE RECONOCIMIENTO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO							
Instrumentos Financieros de Deuda							
Deudores	14.247.069.119	17.028.940.562	2.781.871.442	Temporaria	2023	35%	973.655.005
Total Impuesto Diferido Activo							973.655.005

NOTA 12: OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los instrumentos financieros de deuda, obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2023 comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
BANCOS NACIONALES		
Pagarés Libre Inversión	976.505.017	789.051.917
Tarjetas de crédito	6.038.553	5.486.145
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Obligaciones Financieras)	982.543.570	794.538.062

Las obligaciones financieras se adquirieron con el Banco de Bogotá, a continuación, presentamos el detalle de las mismas:

FECHA	BANCO	PAG No	VR CREDITO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	PRESTAMOS 2023	PAGOS AÑO 2023	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023
15 de Septiembre de 2022	BOGOTÁ	757032588	780.000.000	789.051.917	0	48.953.665	740.098.252
19 de Octubre de 2023	BOGOTÁ	859122342	350.000.000	0	350.000.000	113.593.235	236.406.765
Año 2023	BOGOTÁ	TARJETAS DE CREDITO	0	5.486.145	26.036.631	25.484.223	6.038.553
		TOTAL PAGARES	1.130.000.000	794.538.062	376.036.631	188.031.123	982.543.570

- La Clínica tiene garantizadas sus operaciones de financiamiento con pagarés firmados a favor del Banco de Bogotá, por cada uno de los créditos otorgados.
- Las operaciones de deuda se llevan a cabo, con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la Clínica para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo con la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

NOTA 13: PROVEEDORES

Estas obligaciones fueron contraídas en cumplimiento del objeto social de la Clínica y se clasifican como pasivo corriente detalladas así:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Proveedores Nacionales		
Medicamentos y material quirúrgicos	1.376.426.492	974.847.032
Gases medicinales	47.475.677	24.434.215
Nutriciones parenterales-enterales	118.059.603	68.931.614
Materiales Para Imogeneología	348.956	0
Maquinaria y equipo médico científico	35.525.000	618.800
Viveres rancho y licores	23.542.334	16.156.033
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Proveedores)	1.601.378.062	1.084.987.694

NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR

14.1 Cuentas por pagar diversas

La edad de las cuentas por pagar se clasifica como pasivo corriente

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Diversas		
A Contratistas	39.517.495	41.494.668
Aportes Administradoras De Pensión Empleado	32662668	123957600
Aportes Administradoras De Pensión Empresa	99.083.932	0
Aportes Administradoras De Riesgo Laboral ARL	18.510.700	17.437.100
Aportes Al ICBF, Sena Y Cajas De Compensación Familiar	39.273.500	34.550.100
Aportes Entidades Promotoras De Salud Empleado	32.834.273	39.726.200
Aportes Entidades Promotoras De Salud Empresa	10.933.727	0
Arrendamientos	1.652.937	5.753.390
Dotación Para Trabajadores	912.000	434.000
Elementos De Aseo	33.991.771	28.671.494
Elementos De Papelería y Útiles	26.304.444	16.034.808
Embargos	254.391	0
Equipo De Computación Y Comunicación	416.500	0
Fondo De Solidaridad Y Garantías	4.039.800	4.136.700
Fondo Sanciones A Empleados	0	1.161.984
Fondos De Empleados	18.969.606	874.372
Gastos Financieros	94.229	0
Honorarios	1.825.738.369	2.097.643.392
Libranzas (1)	26.698.236	24.102.519
Liquidaciones Laborales	57.289.276	0
Música Ambiental	540.654	159.316
Otros	3.637.860	38.275.374
Reembolsos De Caja Menor	4.195.890	1.104.943
Repuestos Para Máquinas Y Equipos	11.856.456	865.470
Repuestos Y Elementos Para Mantenimiento	2.433.500	20.622.121
Ropa Hospitalaria Y Quirúrgica	18.015.876	6.709.818
Servicios (2)	107.037.867	72.863.922
Servicios Públicos	23.813.822	22.729.025
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Diversas)	2.440.709.779	2.599.308.316

Las cuentas por pagar se distribuyen en:

- La adquisición de bienes y servicios u otras cuentas por pagar que son creadas por la entrega de bienes o prestación de servicios hacia la Clínica, hecho que genera una obligación por la contraprestación de los mismos.
- Los descuentos de nómina las cuales se componen por los aportes a los Sistemas de Seguridad Social y otros descuentos practicados a los trabajadores por concepto de libranzas, embargos, préstamos al fondo de empleados entre otros.

A continuación, se detalla algunos de los conceptos de las cuentas por pagar informadas:

(1) Detalle de las libranzas:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Libranzas		
Credivalores S.A.	0	501.990
Banco de Bogota	16.988.143	15.798.435
Cooperativa Empresarial	0	575.029
Compensar	9.710.093	7.227.065
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Libranzas)	26.698.236	24.102.519

(2) Servicios

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Servicios		
Mantenimiento	14.325.747	25.966.994
Vigilancia	23.054.042	19.662.896
Desinfección	1.677.672	838.836
Administrativos	10.051.995	7.907.692
Procesamiento De Datos	57.928.411	18.487.504
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Servicios)	107.037.867	72.863.922

14.2 Dividendos

El valor de \$ 595.156.879, a favor de los accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S, corresponde al saldo de los dividendos decretados en el año 2023 de las utilidades del año 2021 por un valor de 44.985.161 y año 2022 por un valor de \$550.201.718

NOTA 15: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponden a las retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre del año 2023 a título del impuesto de renta y del ICA y el saldo por pagar del impuesto de Industria y Comercio por la vigencia fiscal 2023.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Impuestos Gravámenes y Tasas		
Retención en la fuente a título de renta	82.634.553	99.522.132
Retención en la fuente a título de ICA	10.904.877	12.194.411
Impuesto de Renta y Complementarios	0	636.527.280
Impuesto de Industria y Comercio	3.976.435	2.552.702
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	97.515.865	750.796.525

NOTA 16: BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de beneficios a empleados a 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Beneficios a Empleados		
Cesantías Ley 50 de 1990 y normas posteriores	621.301.912	585.105.830
Intereses sobre las cesantías	71.274.294	66.738.828
Vacaciones consolidadas	555.881.894	511.544.025
Total Beneficio a Empleados	1.248.458.100	1.163.388.683

- a) No existen beneficios a empleados a largo plazo.
- b) El pasivo pendiente a cierre del período es cancelado por la Clínica así:
 - Intereses a las cesantías a más tardar el 31 de enero del año siguiente.

- Las cesantías son consignadas en un fondo elegido por el empleado a más tardar el 14 de febrero del año siguiente.
- Las vacaciones son programadas de común acuerdo entre el empleado y la administración de la Clínica y corresponden a 15 días hábiles por año de servicio con excepción de los radiólogos los cuales tiene derecho a dos periodos de vacaciones anuales.

NOTA 17: OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Otros Pasivos		
Anticipos y Avances Recibidos - Clientes	15.980.311	18.984.769
Total Otros Pasivos	15.980.311	18.984.769

Corresponde a valores recibidos como parte de copagos por parte de los usuarios de las diferentes EPS, que a diciembre 31 aún no habían sido facturados.

NOTA 18: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Impuesto Diferidos Pasivos		
Propiedades planta y equipos	493.859.175	503.917.604
Provisiones	74.979.395	68.981.108
Total Impuestos Diferido Pasivos	568.838.570	572.898.712

La variación del impuesto se determina por:

- El impuesto diferido pasivo surge por la comparación de los valores fiscales y los valores contables liquidados a la tarifa del impuesto sobre la renta vigente para el año gravable 2023 equivalente al 35%.

- La diferencia presentada en el impuesto diferido corresponde al ajuste por las variaciones presentadas en la propiedad planta y equipo y las provisiones.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2023	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	AÑO DEL RECONOCIMIENTO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO							
Propiedad Planta Y Equipo							
Mejoras Propiedad Ajena	2.295.789.074	1.705.329.632	590.459.442	Temporaria	2.023	35%	206.660.805
Maquinaria y Equipo	300.919.083	155.514.033	145.405.050	Temporaria	2.023	35%	50.891.768
Equipo de Oficina	12.098.236	9.554.429	2.543.807	Temporaria	2.023	35%	890.332
Muebles y Enseres	16.400.580	16.400.580	0	Temporaria	2.023	35%	0
Equipo de Computación y Comunicación	260.451.419	166.709.124	93.742.295	Temporaria	2.023	35%	32.809.803
Maquinaria y Equipo Médico	2.923.441.861	2.287.619.944	635.821.917	Temporaria	2.023	35%	222.537.671
Equipo de Hotelería, Restaurante y Cafetería	355.091.958	128.768.457	226.323.501	Temporaria	2.023	35%	79.213.225
Acueductos, Planta y Redes	78.830.525	78.830.525	0	Temporaria	2.023	35%	0
Depreciación Acumulada	(2.134.144.038)	(1.850.874.242)	(283.269.796)	Temporaria	2.023	35%	(99.144.429)
							Sub Total
							493.859.175
Pasivo							
Provisiones para Contingencias							
Laborales	214.226.843	0	214.226.843	Temporaria	2.023	35%	74.979.395
							Subtotal
							74.979.395
	4.323.105.541	2.697.852.482	1.625.253.059				Total Impuesto Diferido Pasivo
							568.838.570

NOTA 19: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Provisiones y Estimaciones para Contingencias		
Laborales	214.226.843	214.226.843
Civiles	416.009.593	433.009.593
Total Provisiones y Estimaciones para Contingencias	630.236.436	647.236.436

Procesos Laborales en Curso

El saldo de \$214.226.843 para procesos labores se mantiene como contingente para proteger a la Clínica de demandas laborales.

Procesos Civiles en Curso

Para atender las posibles contingencias legales que puedan surgir por las demandas de responsabilidad civil que cursan en contra de MÉDICA MAGDALENA S.A.S, relacionadas más adelante y según el concepto de la asesora jurídica de la Clínica para estos casos, en la que indica que la mayoría de los mismos pueden resultar favorables a la sociedad, se tiene como respaldo para atender estos procesos una provisión por valor de \$416.009.593, una reserva ocasional aprobada por la Asamblea de Accionistas por valor de \$ 963.978.570 y una póliza de seguro de responsabilidad civil y profesional de clínicas y hospitales por valor de \$ 1.030.000.000 y por gastos de defensa la suma de \$100.000.000, su vigencia es del 23 de enero de 2023 a 23 de enero de 2024.

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PRETENSIONES EN S.M.M.L.V AÑO 2023 \$ 1.160.000	A Diciembre 31 de:	
			2023	2022
Reparación Directa	1	950	1.102.000.000	
Responsabilidad Civil Extracontractual	3	3400	3.944.000.000	2.350.000.000
Total Pretensiones	4	3.400	5.046.000.000	2.350.000.000

NOTA 20: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El patrimonio de la sociedad a 31 de diciembre comprende las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Capital autorizado	5.000.000.000	5.000.000.000
Capital por suscribir (DB)	(451.120.000)	(451.120.000)
Capital Suscrito y Pagado	4.548.880.000	4.548.880.000
Reserva legal	2.163.169.564	2.020.272.679
Reservas Ocasionales	3.690.894.127	2.976.409.701
Utilidad (excedente) del Ejercicio	541.128.093	1.428.968.852
Utilidad (excedente) de Ejercicios Anteriores	220.934.642	220.934.642
Utilidades Acumuladas (Adopción NIIF 1ra vez)	471.755.600	534.536.601
Total Patrimonio	11.636.762.026	11.730.002.475

El capital suscrito y pagado de la sociedad está representado por 454.888 acciones de valor nominal \$10.000 c/u.

20.1 Reservas

De conformidad con lo estipulado en los estatutos de la sociedad, se debe constituir una reserva con el 10% de las ganancias del período hasta llegar por lo menos al 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no se puede distribuir, excepto en caso de liquidación de la sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

20.2 Reservas Ocasionales

Son aquellas que de conformidad con las decisiones de la Asamblea de Accionistas se destinan para un fin específico. Las reservas ocasionales se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

• Adquisición o Reposición de Activos Fijos:	\$535.742.213
• Readquisición de Acciones	\$887.823.344
• Contingencias Legales	\$963.978.570
• Habilitación	\$1.303.350.000
Total Reservas Ocasionales	\$3.690.894.127

20.3 Ganancias retenidas (Aplicación NIIF 1ra Vez)

Corresponde a las utilidades retenidas por efecto del proceso de convergencia, de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF).

El saldo de las ganancias retenidas aplicación por primera vez de NIIF para Pymes comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
GANANCIAS RETENIDAS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ		
Disminucion Modificaciones en los Activos		
Efectivo y equivalente al efectivo	(54.051)	(54.051)
Deudores	(15.216.060)	(15.216.060)
Propiedad, planta y equipo	703.984.834	766.765.835
Impuesto diferido activo	(494.038.411)	(494.038.411)
Efectos de Adopción por Primera Vez Activo	194.676.312	257.457.313
Aumento Modificaciones en los Pasivos		
Proveedores nacionales	42.236	42.236
Beneficios a Empleados	(1.425.612)	(1.425.612)
Efectos de Adopción por Primera Vez Pasivo	(1.383.376)	(1.383.376)
Utilidades adopción por primera vez		
Utilidades acumuladas adopción por primera vez	278.462.664	278.462.664
Utilidades de Adopción por Primera Vez	278.462.664	278.462.664
Total Efectos de Adopción por Primera Vez	471.755.600	534.536.601

NOTA 21: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2023 se reconocen contablemente al momento de la causación y obedecen a todas las ventas de servicios realizadas por la Clínica a pacientes y entidades contratantes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre comprenden:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Alimentos con Propósito Médico	137.040.600	411.167.486
Anestesiología	84.508.380	379.667.815
Banco De Sangre	138.659.175	95.554.266
Cirugía General y Neonatal	11.500.418	124.791.914
Derechos De Sala	154.798.697	778.646.526
Doppler	9.047.249	0
Ecocardiogramas	69.565.368	178.753.582
Ecografías	868.142.240	1.244.075.651
Excedentes En Facturas	3.397.886.072	9.307.405.064
Gastroenterología	6.083.381	0
Gineco - Obstetricia	6.647.316.499	2.374.765.363
Hematología	4.755.289	0
Hemodinamia Y Cardiología	0	3.982.598
Hospitalización Adultos	1.601.697.100	910.582.743
Imagenología	118.041.613	295.171.915
Instrumentación Quirúrgica	220.000	570.000
Interconsulta Especializada	0	35.055.980
Laboratorio Clínico General	526.835.339	1.494.102.626
Material Médico Quirúrgico	1.007.650.264	2.998.916.488
Material Para Imagenología	0	2.776.851
Medicamentos	1.892.235.092	3.310.697.524
Medicina General	466.615.420	168.485.734
Medicina Interna	60.263.529	160.549.891
Nefrología	10.612.255	2.910.500
Oftalmología	2.320.000	0
Pediatría	85.032	141.720
Procedimientos Especiales	27.858.049	16.693.799
Proceso Vacunación Covid 19	11.046.592	2.141.632
Programas Especiales - AROM	1.321.897.500	0
Prueba Auditiva Y Vestibular	43.650.000	0
Sala De Recuperación	260.000	430.000
Unidad De Cuidado Básico	1.571.772.992	0
Unidad De Cuidado Intensivo	6.828.409.767	3.984.343.361
Unidad De Cuidado Intermedio	3.121.646.320	1.303.817.783
Sub Total	30.142.420.232	29.586.198.812
Devoluciones y Descuentos	(805.655.089)	(598.143.666)
Total Ingresos Operacionales	29.336.765.143	28.988.055.146

A continuación, se presenta el detalle de los clientes y su participación en el ingreso, para los años 2023 y 2022.

INGRESOS POR TERCERO Y SU PARTICIPACIÓN				
Descripción	INGRESOS AÑO 2023	%	INGRESOS AÑO 2022	%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD				
Aliansalud EPS	15.926.926	0,05%	0	0,00%
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	(35.822.890)	-0,12%	128.286.250	0,44%
Caja de Compensación Familiar Compensar	13.789.280.637	47,00%	13.271.290.816	45,78%
Capresoca E.P.S.	603.431.758	2,06%	1.215.222.584	4,19%
Colmedica Medicina Prepagada SAS	2.953.419	0,01%	0	0,00%
Coomeva EPS S.A.	0	0,00%	2.962.650	0,01%
EPS del Régimen Subsidiado Convida	0	0,00%	2.208.263.146	7,62%
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos	3.120.000	0,01%	549.369.573	1,90%
Famisanar EPS	49.643.243	0,17%	(629.625)	0,00%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	13.240.164.012	45,13%	10.164.633.718	35,06%
Salud Total EPS del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S. A.	1.542.383.849	5,26%	1.250.240.273	4,31%
Sánitas EPS	8.893.344	0,03%	18.414.655	0,06%
Sura Eps	0	0,00%	5.937.416	0,02%
Sub Total:	29.219.974.298	99,60%	28.813.991.456	99,40%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD				
Fundación Oriéntame	0	0,00%	4.500.000	0,02%
Sub Total:	0	0,00%	4.500.000	0,02%
OTRAS ENTIDADES PUBLICAS				
Fondo Nacional De Gestión Del Riesgo De Desastres	1.680.452	0,01%	2.141.632	0,01%
Sub Total:	1.680.452	0,01%	2.141.632	0,01%
PARTICULARES				
Particulares - Personas Naturales	98.000.775	0,33%	107.575.543	0,37%
Particulares - Personas Juridicas	17.109.618	0,06%	59.846.515	0,21%
Sub Total:	115.110.393	0,39%	167.422.058	0,58%
Total Facturado:	\$ 29.336.765.143	100%	\$ 28.988.055.146	100%

NOTA 22: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2023 y 2022 también es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica, independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Costos Administrativos de las Unidades		
Gastos De Personal	11.460.777.574	9.772.777.812
Servicios	860.721.090	726.955.392
Arriendos	950.604.432	863.848.514
Diversos (1)	432.152.265	502.612.769
Mantenimientos	69.840.493	94.740.193
Depreciaciones	445.552.540	664.331.891
Activos Cuantías Menores	2.111.733	9.468.867
Insumos Pacientes (2)	3.425.015.479	3.578.705.783
Servicio De Alimento A Pacientes	250.014.932	243.855.656
Sub Total Costos Administrativos de las Unidades	17.896.790.538	16.457.296.877
Honorarios de los Servicios Médicos		
Anestesiólogos	1.088.663.686	954.669.512
Asistencia Técnica	56.828.235	58.830.033
Cirujano General	22.842.426	11.945.208
Dermatología	0	227.185
Diálisis	14.120.831	22.469.147
Ecocardiogramas - Electrocardiogramas	181.894.500	174.881.678
Ecografías	159.861.688	180.909.031
Fonoaudiología	14.915.572	11.524.464
Ginecoobstetricia	2.282.470.079	2.030.982.756
Imagenología	79.174.000	75.978.000
Infectólogo - Epidemiólogo	46.888.459	19.635.000
Internistas-Intensivistas	440.908.700	559.949.988
Laboratorio Clínico	1.510.120.568	1.536.096.820
Medicina General	0	30.000
Neonatólogos Y Pediatría	1.004.776.913	946.595.455
Neurología	18.000.000	18.682.000
Nutriciones Parenterales	21.767.289	20.204.470
Oftalmología	23.280.000	18.160.000
Psiquiatría	4.956.700	3.920.000
Terapias	0	8.466.600
Sub Total Honorarios Servicios Médicos	6.971.469.646	6.654.157.347
Total Costos Directos Por Atención en Salud	24.868.260.184	23.111.454.224

(1) Los costos correspondientes a los diversos se desglosan en:

Dotación Y Suministros A Trabajadores	75.633
Elementos De Aseo Y Cafetería	115.233.793
Envases Y Empaques	169.731
Lavandería	980.000
Materiales, Repuestos Y Accesorios	104.333.332
Ropería Y Lencería	64.955.691
Útiles, Papelería Y Fotocopias	79.464.929
Impuesto A Las Ventas-IVA Diversos	66.914.244
Impuesto Al Consumo Diversos	24.912
Total Diversos	432.152.265

(2) Los costos de insumos se discriminan así:

Gases Medicinales	117.000.570
Material Quirúrgico	1.542.387.862
Nutriciones Parenterales	285.588.852
Medicamentos	1.469.244.091
Formulas Lácteas	10.789.587
Impuesto A Las Ventas-IVA Diversos	4.517
Total Insumos Pacientes	3.425.015.479

NOTA 23: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos contabilizados por el sistema de causación.

Los gastos de administración a 31 de diciembre están representados en:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Gastos De Personal	3.167.482.323	2.779.096.160
Servicios	207.188.468	177.235.895
Arriendos	203.200.506	175.257.273
Diversos (1)	102.311.130	124.367.480
Provisiones	50.422.318	3.091.139.930
Contribuciones y Afiliaciones	7.361.696	3.680.849
Gastos Legales	16.883.943	6.400.426
Seguros	10.455.089	44.585.888
Mantenimientos	9.451.450	19.969.291
Adecuacion e Intalaciones	0	1.848.710
Depreciaciones	55.637.764	61.129.935
Amortizaciones	67.660.523	11.133.810
Activos Cuantías Menores	3.277.269	2.185.759
Honorarios Administrativos	298.866.840	482.618.559
Impuestos (2)	127.147.674	2.552.702
Total Gastos de Administración	4.327.346.993	6.983.202.667

(1) Los gastos diversos de administración se encuentran discriminados así:

Casino Y Restaurante	8.173.020
Combustibles Y Lubricantes	4.123.149
Elementos De Aseo Y Cafetería	8.252.798
Gastos De Representación Y Relaciones Públicas	6.509.913
Libros, Suscripciones, Periódicos Y Revistas	3.028.279
Licencias Para Software	7.139.387
Materiales, Repuestos Y Accesorios	3.091.248
Música Ambiental	2.827.569
Otros	856.094
Taxis Y Buses	14.117.100
Útiles, Papelería Y Fotocopias	32.838.099
Impuesto A Las Ventas-IVA Otros	10.625.542
Impuesto Al Consumo Otros	728.932
Total Otros	102.311.130

(2) Los impuestos registrados corresponden al Impuesto de Industria y Comercio y el Gravamen al Movimiento Financiero.

NOTA 24 : INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los ingresos y gastos financieros generados en el año 2023 y 2022 corresponden a:

a) Ingresos Financieros

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
FINANCIEROS		
Interés Corriente Sector Financiero	39.479.427	131.919.620
Diferencia en cambio	112.132	261.085
Descuentos comerciales condicionados	0	70.708.300
Rendimientos Derechos Fiduciarios	193.740.816	0
Total Ingresos Financieros	233.332.375	202.889.005

Se incluye dentro de este rubro los rendimientos generados por los CDTs y la Fiducia.

b) Gastos Financieros

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
FINANCIEROS		
Interés Corriente Sector Financiero	161.805.615	71.680.895
Gastos y Comisiones Bancarias	14.106.765	12.500.594
Impuesto al Gravamen Financiero	0	123.738.946
Diferencia en cambio	348.731	1.244.046
Descuento Comercial Condicionado	51.616.073	0
Otros Gastos Bancarios	252.896	0
Impuesto a las Ventas IVA	2.137.667	1.807.237
Interés Moratorio	33.657	7.878
Total Gastos Financieros	230.301.404	210.979.595

Se incluyen en este rubro los intereses corrientes y comisiones pagados al Banco de Bogotá por los préstamos otorgados durante las vigencias 2023 y 2022.

Para efectos de presentación de los Estados Financieros el Gravamen al Movimiento Financiero se reclasificó a la cuenta impuestos pagados la cual está reflejada dentro de los gastos de administración.

NOTA 25: OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos generados en el año 2023 y 2022 corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
OTROS INGRESOS		
Ajuste Al Peso	9.433	10.319
Aprovechamientos	59.586.807	75.450.887
Excedente En Pagos	3.479.774	12.064.920
Ingresos De Ejercicios Anteriores	0	514.071
Ingreso por Elementos Perdidos	940.000	0
Por Retiro de Bienes	66.309.001	0
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	27.229.561	4.461.568
Reintegro De Provisiones	877.185.193	2.573.413.576
Sobrante De Caja	11.378.964	3.993.413
Donaciones	0	1.600.000
Otros	67.618	276.441.177
Total Ingresos No Operacionales	1.046.186.351	2.947.949.931

- El saldo reflejado en reintegro de provisiones corresponde a la recuperación de la cartera de difícil cobro a diciembre 31 de 2022, registrada a nombre de Nueva Empresa Promotora de Salud, Servicios Médicos Integrales de Salud, Compensar, EPS Suramericana entre otros.
- Para efectos de presentación de Estados Financieros, se discriminó el ingreso generado por el retiro de bienes de la Propiedad, Planta y Equipo valorizados en el momento de la adopción por primera vez a las NIIF, los cuales fueron dados de baja por su obsolescencia y deterioro.

NOTA 26: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de los otros gastos no operacionales generados en el año 2023 y 2022 corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
Ajuste Al Peso	6.794	0
Gastos Extraordinarios Del Ejercicio	4.530.792	2.921.017
Multas y Sanciones	0	5.831.156
Actividades fin de año	670.763	4.302.830
Impuestos Asumidos	127.944	50.470
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	48.286.131	0
Impuesto al consumo	264.480	79.258
Impuesto a las Ventas	1.004.350	179.065
Total Otros Gastos No Operacionales	54.891.254	13.363.796

NOTA 27: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Por Obligaciones Fiscales		
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	322.429.889	636.527.280
Impuesto de Renta Vigencias Anteriores	352.419.720	0
Gasto por Impuesto Diferido	(80.493.668)	(245.602.332)
Total Obligaciones Fiscales Las Ganancias	594.355.941	390.924.948

Estas partidas corresponden al gasto por impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2023 liquidado a la tasa del 35%.

Firmeza de las Declaraciones de Renta y Retención en la Fuente

PERIODO FISCAL	FECHA PRESENTACIÓN	FECHA DE FIRMEZA
2020	Mayo 6 de 2021	Mayo 6 de 2024
2021	Mayo 5 de 2022	Mayo 5 de 2025
2022	Mayo 4 de 2023	Noiembre 4 de 2023

La declaración de Renta del año 2022 quedó en firme en noviembre de 2023 dado que la Clínica aplicó para el beneficio de la Auditora, sin embargo; las declaraciones de Retención en la fuente del año 2022 quedan en firme hasta los próximos tres años siguientes a la fecha de presentación de cada una de las declaraciones de Retención en la Fuente

NOTA 28: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:
	2023
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	783.064.313
PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL	
Impuestos No Deducibles	61.410.851
Gastos Operacionales No Deducibles	50.422.318
Gastos No Operacionales No Deducibles	52.850.580
Mayor Valor Depreciación De Activos a 31-12-2016	501.190.304
Recuperación De Deducciones	55.808.956
Ingreso Por Retiro De Bienes	3.528.000
PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA UTILIDAD FISCAL	
Menor Valor Depreciación De Activos a 31-12-2016	(517.575.810)
Gasto por Venta o Retiro de Bienes	(3.162.257)
Ingreso Por Retiro de Bienes Bajo NIIF	(66.309.001)
TOTAL BASE CALCULO PROVISION IMPUESTO DE RENTA	\$ 921.228.254
Tarifa Impuesto De Renta	35%
Provisión Impuesto de Renta	\$ 322.429.889

NOTA 29: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2023 y 2022 las operaciones con partes relacionadas fueron realizadas a precios y en condiciones normales del mercado, se han ajustado a la normatividad vigente y han tenido el mismo tratamiento que reciben los terceros no relacionados.

29.1 Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2023 están discriminadas así:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Dividendos	595.156.879	584.302.742
Honorarios	76.947.812	32.951.075
Prestaciones sociales	92.769.506	67.145.558
Total Saldo por Pagar Partes Relacionadas	764.874.197	684.399.375

a) Dividendos:

Corresponde al saldo de los dividendos decretados en el año 2023 de las utilidades generadas por las vigencias años 2021 por un valor de \$44.985.161 y 2022 por un valor \$550.201.718

Sobre el saldo de los dividendos por pagar, no se están generando intereses corrientes ni moratorios para ninguno de los accionistas.

b) Honorarios:

Corresponde a los honorarios facturados por concepto de Consultoría, Asesoría en el Sistema de Gestión de Calidad, Gestión de Riesgo, uso de la aplicación DOCAPP programa de alto riesgo obstétrico para maternas remitidas por Compensar EPS y honorarios de Ginecobstetricia.

c) Prestaciones sociales:

Corresponde a la consolidación de prestaciones sociales a diciembre 31 de 2023, de los señores accionistas vinculados a la nómina de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

29.2 Costos y Gastos

Al 31 de diciembre de 2023 se causaron costos y gastos por concepto de: Consultoría, Asesoría en el Sistema de Gestión de Calidad, Gestión de Riesgo, uso de la aplicación DOCAPP programa de alto riesgo obstétrico y honorarios de Ginecobstetricia.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
Honorarios	497.878.605	467.667.214
Impuesto a las Ventas IVA	59.935.736	42.588.500
Total Saldo por Pagar Partes Relacionadas	557.814.341	510.255.714

29.3 Transacciones con personal clave de la gerencia

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2023	2022
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y Prestaciones Sociales	576.212.402	525.958.528
Total Obligaciones Laborales:	\$ 576.212.402	\$ 525.958.528

NOTA 30: EVENTOS SUBSECUENTES

La Gerencia Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Clínica de continuar en funcionamiento y no contempla una afectación en la prolongación de la Compañía como negocio en marcha, sin embargo, la incertidumbre y la preocupación son mayores al no tener claridad sobre los aspectos que puedan ser aprobados en la Reforma al Sistema de Seguridad Social en Salud, que acaben de profundizar la crisis económica que traen algunas EPSs y su posible intervención o liquidación por parte del ente regulador y de paso afectar de manera directa el funcionamiento de la Clínica.

Lo anterior ya se ha comenzado a evidenciar por las decisiones que han empezado a tomar algunas EPSs, principalmente en lo relativo al giro de los recursos económicos y al número de pacientes enviados para ser atendidos por nuestra parte.

NOTA 31: INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ GENERAL	2023		2022	
Activo Corriente	10.097.373.114	1,23	9.991.253.809	1,22
Pasivo Total	8.180.817.572		8.216.441.939	

En el 2023, por cada peso que debe MÉDICA MAGDALENA S.A.S., la entidad tiene 1,23 pesos para respaldarlo.

RAZON CORRIENTE:	2023		2022	
Activo Corriente	10.097.373.114	1,57	9.991.253.809	1,61
Pasivo Corriente	6.445.854.939		6.207.254.874	

Por cada peso que adeuda MÉDICA MAGDALENA S.A.S., a 31 de diciembre de 2023 dentro de sus obligaciones a corto plazo tiene \$1.57 de respaldo en los activos corrientes.

PRUEBA ACIDA:	2023		2022	
Activo Corriente - Inventarios	9.714.373.980	1,51	9.597.662.159	1,55
Pasivo Corriente	6.445.854.939		6.207.254.874	

Indica que MÉDICA MAGDALENA S.A.S, puede respaldar sus obligaciones corrientes de manera eficiente, sin incurrir en la venta de sus inventarios.

CAPITAL DE TRABAJO:	2023		2022	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	3.651.518.175		3.783.998.935	

En el 2023 la entidad cuenta con \$3.651.518.175 para el desarrollo de sus actividades. Este indicador ha aumentado de un año a otro en razón a la considerable disminución de sus pasivos corrientes con relación a los activos corrientes.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:	2023		2022	
Total Pasivo	8.180.817.572	41,3%	8.216.441.939	41,2%
Total Activo	19.817.579.598		19.946.444.414	

Nos indica la solvencia que tiene MÉDICA MAGDALENA S.A.S., y la participación de sus acreedores en los activos que se tienen a diciembre 31 de 2023.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:	2023		2022	
Pasivo Corriente	6.445.854.939	78,8%	6.207.254.874	75,5%
Total Pasivo	8.180.817.572		8.216.441.939	

Se observa el % de participación de los terceros a corto plazo frente al total de las obligaciones de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:	2023		2022	
Obligaciones Financieras	982.543.570	3,3%	794.538.062	2,7%
Ventas Netas	29.336.765.143		28.988.055.146	

Nos indica el porcentaje de las ventas del año 2023, que se encuentran comprometidas para cubrir las obligaciones financieras.

Refleja la capacidad que tiene MÉDICA MAGDALENA S.A.S., para manejar las ventas y generar rentabilidad.

INDICADOR DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD BRUTA:	2023		2022	
Utilidad Bruta	4.468.504.959	15,23%	5.876.600.922	20,27%
Ventas Netas	29.336.765.143		28.988.055.146	

Refleja la rentabilidad de la Clínica en el desarrollo de su objeto social, indicando cuánto representa el porcentaje de utilidad bruta que se genera con las ventas

RENTABILIDAD OPERACIONAL:	2023		2022	
Utilidad Operacional	141.157.966	0,48%	(1.106.601.745)	-3,82%
Ventas Netas	29.336.765.143		28.988.055.146	

Nos indica el porcentaje de las ventas netas que generan utilidad después de liquidar impuestos.

RENTABILIDAD NETA:	2023		2022	
Utilidad Neta	541.128.093	1,84%	1.428.968.852	4,93%
Ventas Netas	29.336.765.143		28.988.055.146	

Se evidencia que en el año 2023 hay una disminución del 3.09% en el rendimiento anual.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:	2023		2022	
Utilidad Neta	541.128.093	4,65%	1.428.968.852	12,18%
Patrimonio Liquido	11.636.762.026		11.730.002.475	

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción. Se evidencia una disminución de 7.53% con relación a la rentabilidad del año 2022, sin embargo, se evidencia que por cada \$10.000 de inversión su rentabilidad en pesos es de \$ 1.189,59.

UTILIDAD POR ACCION	2023		2022	
Utilidad Neta	541.128.093	1.189,59	1.428.968.852	3.141,36
No de Acciones	454.888		454.888	

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción.

RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL ROA	2023		2022	
Utilidad Neta	541.128.093	2,73	1.428.968.852	7,16
Total Activo	19.817.579.598		19.946.444.414	

Representa la utilidad que recibe la empresa por cada peso invertido.

INDICADOR DE EFICIENCIA

EBITDA	2023		2022	
Utilidad Operacional + Depreciación+ Amortización +Provisiones + Intereses	1,244,699,899		2,757,774,006	

Es la capacidad que tiene la clínica para generar efectivo para pagar las deudas, sin acudir al endeudamiento.

DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2023		2022	
Cuentas por Cobrar Promedio X 365 días	3.956.366.037.190	135	4.107.777.158.905	142
Ventas Netas a Crédito	29.336.765.143		28.988.055.146	

En promedio se requieren 135 días para recuperar las cuentas por cobrar.

DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2023		2022	
Ventas Netas a Crédito	29.336.765.143	2,71	28.988.055.146	2,58
Cuentas por Cobrar Promedio	10.839.359.006		11.254.183.997	

Nos indica el número de veces que MÉDICA MAGDALENA S.A.S., recupera la cartera al año.

ROTACION DE INVENTARIOS	2023		2022	
Costo de la Mercancía Vendida	24.868.260.184	64	23.111.454.224	56
Inventarios Promedio	388.295.392		413.789.224	

Refleja el manejo del inventario, mostrando que estos se convierten en cuentas por cobrar en promedio 64 veces al año.

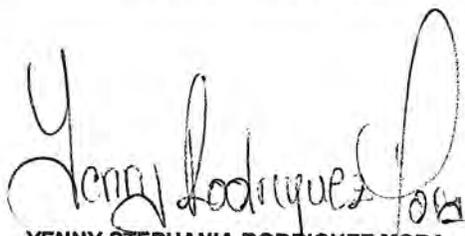
INVENTARIO EN EXISTENCIA	2023		2022	
<u>Inventario promedio x 365</u>	141.727.818.080	5,70	151.033.066.760	6,53
Costo de Mercancia	24.868.260.184		23.111.454.224	

Indica la rotación que tiene el inventario frente a las ventas.

ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	2023		2022	
<u>Ventas Netas</u>	29.336.765.143	7	28.988.055.146	7
Activos Fijos	4.108.878.698		4.158.447.016	

Refleja la relación de ingresos frente a la inversión en propiedad, planta y equipo, indicando que por cada peso invertido en activos fijos se generaron \$ 7 en rentabilidad.


LUIS JOSE ANDRADE PAVA
REPRESENTANTE LEGAL


YENNY STEPHANIA RODRIGUEZ MORA
CONTADOR PÚBLICO
TP. No 264646-T


ARNULFO BOCACHICA RICO
REVISOR FISCAL
T.P No 41426-T
Ver Dictamen Adjunto