

Estados Financieros y Notas De Revelación.

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DEL CONTADOR

A los señores miembros de la Junta Directiva de la Clínica Cardio VID, antes Centro Cardiovascular Colombiano Clínica Santa María:

El Representante Legal y el Contador, certificamos que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre de 2023 y 2022, que la información contenida en los estados financieros refleja fielmente la realidad económica. Para el efecto nos hemos cerciorado del cumplimiento que se derivan de las normas básicas a saber:

- a) Existencia: los activos y pasivos existen a la fecha de corte y las transacciones realizadas durante el período se han registrado.
- b) Integridad: todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos en la contabilidad.
- c) Derechos y obligaciones: los activos representan posibles beneficios o derechos económicos futuros, así como los pasivos acreedoras representan posibles obligaciones o sacrificios económicos futuros, de la Institución a diciembre 31 de los años 2023 y 2022.
- d) Valuación: todos los conceptos o elementos de los estados financieros se han valorado apropiadamente de acuerdo con la realidad.
- e) Presentación y revelación: los estados financieros y sus notas son la presentación clara, completa y fidedigna de los hechos económicos realizados que han sido correctamente clasificados, descritos y revelados a la fecha de corte.

Medellín, Marzo 01 de 2024,



Carlos Alberto Lozano Muñetón
Director General



Elizabeth Suárez Calle
Contadora
TP 144417-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
JUNTA DIRECTIVA
CLINICA CARDIO VID
Medellín

Opinión

Actúo como Revisor Fiscal de la CLINICA CARDIO VID por delegación de la firma de contadores públicos Asesores Asociados Ltda., en tal calidad informo que:

He auditado los estados financieros de la Entidad. que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado de actividades, el estado de activo neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las revelaciones explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la CLINICA CARDIO VID al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera-NIIF-aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros conforme al Código de Ética para los profesionales de la contaduría y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos éticos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la CLINICA CARDIO VID al 31 de diciembre de 2022, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, sobre los cuales expresé una opinión sin salvedades el 09 de marzo de 2023.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el anexo N. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia, definidas para el Grupo N. 2 y del control interno que la dirección considera necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como “empresa en marcha”, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con tal situación y utilizando el principio contable de “empresa en marcha” excepto si la administración tiene intención de liquidación de la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable indicar si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Se diseñaron informes dirigidos a los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023, la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva de la CLINICA CARDIO VID, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. La entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social integral, además se dejó constancia en el informe de gestión del hecho que no se entorpecieron los procedimientos para la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Informe sobre el control interno

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de junta directiva
- Otra documentación relevante

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

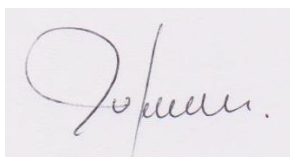
En mi opinión, el control interno es adecuado en todos los aspectos importantes de acuerdo con los procedimientos establecidos por la Administración.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

La entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva de la Entidad en todos los aspectos importantes.

En el anexo No 1 se deja constancia del informe en el año 2023, dirigido a la Junta Directiva, por el comité de cumplimiento sobre el Sistema de Administración del Riesgo del Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo-SARLAFT-, establecido por la Superintendencia de Salud en la circular externa No 009 con fecha 21 de abril de 2016.

Atentamente,



JUDITH GONZALEZ DIAZ

Revisor Fiscal Designado por ASESORES ASOCIADOS LTDA.

T.P. 32351-T

Cédula 42.207.006

Dirección Carrera 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín

Registro Asesores Asociados Ltda. No 193

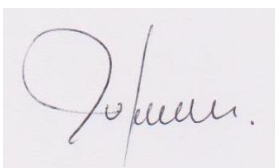
Dirección: Cra 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín

Medellín, 8 de marzo de 2024

ANEXO No 1

Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo-SARLAFT- Sistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad, Fraude y Soborno -(SICOF)-Programa de Transparencia y Ética Empresarial-(PTEE)-CLINICA CARDIO VID-

- ❖ Recibí copia del informe presentado a la Junta Directiva de la Clínica Cardio VID, correspondiente al año 2023, por los oficiales de cumplimiento Dres. César Zapata Navarro y Diego Castaño Vélez, además del Departamento de Mejoramiento Juan David Arango Buitrago (Analista de Mejora/Cumplimiento) y Carolina María Agudelo Guzmán (Analista de Mejora/ Líder de Gestión de Riesgos) contenido en la circular externa 009 del 21 de abril de 2016 de la Superintendencia de Salud.
- ❖ Se detallan principalmente: el objetivo, el marco normativo vigente, las debidas diligencias, las buenas prácticas en cumplimiento, informe sobre reportes a entes de control, las conclusiones y recomendaciones.
- ❖ Adjunto al presente Anexo 1 copia del informe presentado a la Junta Directiva de la Clínica Cardio VID por el año 2023
- ❖ En el ejercicio 2023 no se presentaron situaciones que fuera necesario informar a los oficiales de cumplimiento sobre aspectos o situaciones presentadas, de las cuales no tuvieran conocimiento los oficiales de cumplimiento
- ❖ Con base en el informe referido y el trabajo desarrollado no se dieron situaciones que estimé necesarias informar a la Superintendencia Nacional de Salud, respecto a la implementación y cumplimiento del Sistema de Administración de Riesgos



JUDITH GONZÁLEZ DÍAZ

Revisor Fiscal

Designado por ASESORES ASOCIADOS LTDA.

T.P. 32351-T

Dirección Carrera 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín

Registro Asesores Asociados Ltda. No 193

8 de Marzo de 2024

CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO CLÍNICA SANTA MARÍA
 CONGREGACIÓN MARIANA
 NIT. 811.046.900-4
 Estado de Situación Financiera
 A 31 De diciembre de 2023 y 2022
 (Expresado en miles de pesos)
 Publicado Abril 23 de 2024
 Primera versión, actualizado Abril 23 de 2024
 Entidad 050010211001
 Medellín - Antioquia
 VIGILADO SUPERSALUD

ACTIVO	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
1105 Caja	13.256	13.585
1110 Bancos	1.832.746	3.413.401
1115 Remesas en Tránsito	1.120	(0)
1120 Cuentas de ahorro	1.119.893	938.276
1145 Equivalentes de Efectivo	256.751	7.366.211
1205 Acciones	704.469	1.044.469
1301 Clientes nacionales pendiente de radicar	13.488.465	12.709.835
1302 Clientes nacionales facturación radicada	60.419.711	55.066.052
1303 Clientes nacionales radicada y glosada subsanable	16.398.798	17.643.534
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	52	52
1306 Giros para abono de cartera pendientes de aplicar	(12.602.539)	(12.772.584)
1390 Ajuste por VPN	(970.753)	(672.398)
1398 Deterioro	(14.797.153)	(12.724.200)
1355 Anticipo de impuestos y contribuciones	33.136	32.482
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	291.770	478.590
1380 Deudores varios	193.295	502.281
1415 Medicamentos	1.276.818	975.626
1420 Materiales médico quirúrgicos	2.898.992	2.512.267
1421 Materiales reactivos y laboratorio	521.110	546.139
1424 Materiales para Imagenología	117.897	53.651
1435 Víveres y Rancho	34.545	32.941
1455 Materiales, repuestos y accesorios	1.015.104	1.199.665
1460 Inventario en consignación	6.442.799	6.717.022
1690 Anticipo de intangibles	-	97.094
1705 Gastos pagados por anticipado	562.306	493.734
1706 Anticipos para gastos	173.823	265.718
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	79.426.412	85.933.444
1504 Terrenos	43.514	43.514
1508 Construcciones en curso	-	25.211
1516 Construcciones y edificaciones	16.723.048	16.536.863
1520 Maquinaria y equipo	4.008.728	3.845.703
1524 Equipo de oficina	1.480.773	1.278.082

1528	Equipo de cómputo y comunicación	2.098.221	1.121.735
1532	Maquinaria y equipo médico científico	31.413.697	26.421.374
1540	Equipo de transporte	153.817	153.817
1580	PP y E en arrendamiento financiero y Operativo	6.405.291	6.359.970
1592	Depreciación acumulada	(32.939.443)	(29.524.221)
1625	Derechos y patentes	15.286	15.286
1635	Licencias de Software	2.335.670	1.929.543
1698	Amortización acumulada	(1.261.178)	(1.050.665)
1710	Cargos diferidos	32.535	208.386
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		30.509.958	27.364.599

TOTAL ACTIVO	109.936.370	113.298.043
---------------------	--------------------	--------------------

PASIVO Y ACTIVO NETO		Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
PASIVO			
2105	Bancos nacionales	4.434.258	5.453.538
2205	Nacionales	18.342.810	19.347.490
2335	Costos Y gastos por pagar	150.201	1.179.254
2365	Retención en la fuente e impuestos	631.027	483.108
2368	Impuesto de industria y comercio	3.045	2.781
2370	Retenciones y aportes de Nómina	1.853.562	1.486.126
2380	Acreedores varios	7.187.285	7.592.561
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	124.076	202.606
2495	Otros impuestos, gravámenes y tasas	10.091	7.106
2510	Cesantías consolidadas	3.854.961	3.314.205
2515	Intereses sobre cesantías	450.840	388.356
2525	Vacaciones consolidadas	3.013.051	2.640.200
2801	Consignaciones sin identificar	44.365	178.451
2805	Anticipos y avances recibidos	244.823	179.210
2815	Ingresos recibidos para terceros	3.599.183	3.466.627
TOTAL PASIVO CORRIENTE		43.943.578	45.921.619
2105	Bancos nacionales	3.109.690	6.921.888
2115	Corporaciones financieras	3.158.485	2.451.231
2580	Beneficios a empleados LP	469.101	207.033
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		6.737.276	9.580.152
TOTAL PASIVO		50.680.854	55.501.771

ACTIVO NETO			
3140	Activo neto sin restricciones	3.342.663	3.342.663
3210	Activo neto sin restricciones Donaciones	2.514.059	2.514.059
3305	Activo neto temporalmente restringido	52.756.553	48.039.930
3605	Exceso (déficit) de ingresos sobre gtos del periodo	1.459.244	4.716.624
3905	Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados	(817.004)	(817.004)

TOTAL ACTIVO NETO	59.255.516	57.796.273
--------------------------	-------------------	-------------------

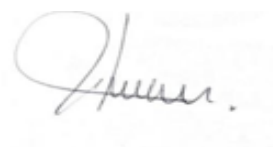
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO	109.936.370	113.298.043
-----------------------------------	--------------------	--------------------



Carlos Alberto Lozano Muñetón
Director General



Elizabeth Suárez Calle
Contadora
TP 144417-T



Judith González Díaz
Revisora Fiscal
TP 32351-T
Miembro de Asesores
Asociados Ltda

CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO CLÍNICA SANTA MARÍA
CONGREGACIÓN MARIANA
NIT. 811.046.900-4

Estado de Actividades Comparativo

A 31 De diciembre de 2023 y 2022

(Expresado en miles de pesos)

Publicado Abril 23 de 2024

Primera versión, actualizado Abril 23 de 2024

Entidad 050010211001

Medellín - Antioquia

VIGILADO SUPERSALUD

	A Diciembre 31 2023	A Diciembre 31 2022
<u>INGRESOS</u>		
4105 Unidad funcional de urgencia	2.836.863	2.555.148
4110 Unidad funcional de consulta externa	3.681.175	3.058.039
4115 Unidad funcional de hospitalización e internación	45.076.363	37.992.941
4120 Unidad funcional de quirófanos	102.643.975	90.939.633
4125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	25.493.440	22.833.193
4130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	8.587.743	6.892.416
4235 Servicios	(737.682)	197.943
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	187.581.877	164.469.312
<u>COSTOS</u>		
6105 Unidad Funcional de urgencias	6.453.950	5.830.456
6110 Unidad Funcional de consulta externa	4.497.014	3.905.756
6115 Unidad Funcional de hospitalización e internación	51.484.978	45.884.440
6120 Unidad Funcional quirófanos	74.617.534	63.451.023
6125 Unidad Funcional de apoyo diagnostico	18.993.451	17.128.499
6130 Unidad Funcional apoyo terapéutico	6.517.131	4.827.407
5105 Descuento voluntario y pronto pago	(5.898.906)	(5.213.291)
COSTOS DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	156.665.152	135.814.289
BRUTO EN LAS ACTIVIDADES DEL PERIODO	30.916.725	28.655.023
5105 Gastos de administración	30.216.611	27.529.400
5305 Financieros	2.332.483	1.937.402
<u>OTROS GASTOS</u>		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	5.892	12.563
5315 Gastos extraordinarios	114.356	65.064
5350 Gastos diversos	48.449	27.353
5375 Gastos diversos	340.000	340.000
OTROS GASTOS	508.697	444.980
4210 Rendimientos financieros	645.164	478.780

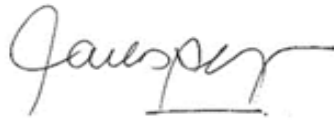
4295	Ingreso por donaciones	1.072.078	3.932.082
------	------------------------	-----------	-----------

OTROS INGRESOS

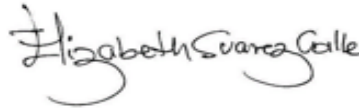
4250	Recuperaciones	1.398.234	1.188.271
4295	Diversos	75.413	15.597
4220	Arrendamientos	409.421	358.652

OTROS INGRESOS	1.883.068	1.562.520
-----------------------	------------------	------------------

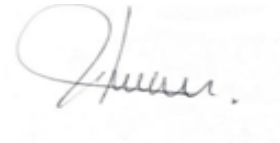
EXCESO DE INGRESOS SOBRE GASTOS	1.459.244	4.716.624
--	------------------	------------------



Carlos Alberto Lozano Muñetón
Director General



Elizabeth Suárez Calle
Contadora
TP 144417-T



Judith González Díaz
Revisora Fiscal
TP 32351-T
Miembro de Asesores
Asociados Ltda

CLÍNICA CARDIO VID
CONGREGACIÓN MARIANA
Estado Flujos de Efectivo
(expresado en miles de pesos)

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
EXCESO (DÉFICIT) DE INGRESOS SOBRE GASTOS	1.459.244	4.716.624
Partidas que no afectan el efectivo operacional:		
Depreciación	3.994.346	3.389.844
Amortización	650.582	413.374
(Disminución) Incremento pasivos estimados y provisiones	2.711.308	3.410.145
(Utilidad) pérdida, venta retiro prop., planta y equipo	5.892	12.563
(Utilidad) pérdida, portafolio de inversiones (medidos a valor razonable)	(360.525)	(467.720)
Pago intereses de obligaciones financieras	1.720.378	1.340.337
Pago de otros gastos financieros	560.065	473.050
Donaciones y bonificaciones recibidas	(1.072.078)	(1.382.082)
Donaciones recibidas de FOVID	0	(2.550.000)
Efectivo generado en operación	9.669.212	9.356.135
Cambios en partidas operacionales:		
(Incremento) Disminución cuentas comerciales por cobrar	(5.057.598)	1.365.769
(Incremento) Disminución otras cuentas por cobrar	495.151	449.195
(Incremento) Disminución en inventarios	(269.953)	(1.997.429)
(Incremento) Disminución gastos pagados por anticipado	23.323	(291.540)
Incremento (Disminución) en cuentas comerciales por pagar	(1.004.680)	5.235.214
Incremento (Disminución) otras cuentas por pagar	(772.717)	547.159
Incremento (Disminución) anticipos recibidos	(157.455)	322.223
Incremento (Disminución) beneficios a empleados	1.238.160	376.021
Total cambios operacionales	(5.505.770)	6.006.611
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4.163.442	15.362.746

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Utilidad (pérdida) rendimientos financieros	360.525	467.720
Pagado por la compra de propiedad, planta y equipo	(5.892)	99.859
Pagado por la compra de propiedad, planta y equipo	(7.119.942)	(5.977.133)
Pagado por la compra de intangibles	(539.281)	(66.018)
Pagado por la compra de diferidos	(33.969)	(266.089)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(7.338.559)	(5.741.661)

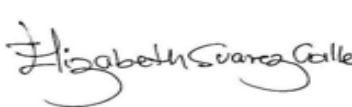
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:

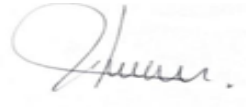
Pago de otros gastos financieros	(560.065)	(473.050)
Recibido por donaciones y bonificaciones recibidas	1.072.078	1.382.082
Pagado por obligaciones financieras amortización	(1.720.378)	(1.340.337)
Recibido por el desembolso de préstamos	1.522.661	4.639.097
Pagado por obligaciones financieras intereses	(5.646.885)	(11.209.112)
Donaciones recibidas FOVID	0	2.550.000
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(5.332.590)	(4.451.320)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO	(8.507.707)	5.169.766
EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERÍODO	11.731.473	6.561.707
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	3.223.766	11.731.473

Partidas que no afectan el efectivo:

Depreciaciones y amortizaciones	4.644.928	3.803.217
(Disminución) Incremento pasivos estimados y provisiones	2.711.308	3.410.145


Carlos Alberto Lozano Muñetón
 Director General


Elizabeth Suárez Calle
 Contadora
 TP 144417-T


Judith González Díaz
 Revisora Fiscal
 TP 32351-T
 Miembro de Asesores
 Asociados Ltda

CLÍNICA CARDIO VID
CONGREGACIÓN MARIANA

Estado De Cambios En El Activo Neto

(expresado en miles de pesos)

	BENEFICIO SOCIAL ACUMULADO				
	Activo neto	Exceso (Déficit) de ingresos sobre gastos del periodo	Exceso (Déficit) de ingresos sobre gastos acumulados	Ajustes transición a NIIF para PYMES	Subtotal
	temporalmente restringido				Total
Saldos a 1° de Enero de 2022	45.537.025	5.856.723	2.442.905	0	1.625.901
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo			(2.442.905)		(2.442.905)
Traslado de exceso (déficit)	2.442.905		4.716.624		4.716.624
Saldos a Diciembre 31 de 2022	48.039.930	5.856.723	4.716.624	0	3.899.620
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo			1.459.244		1.459.244
Traslado de exceso (déficit) año anterior	4.716.624		(4.716.624)		(4.716.624)
Saldos a Diciembre 31 de 2023	52.756.554	5.856.723	1.459.244	0	642.240
					59.255.517

Carlos Alberto Lozano Muñeton

Carlos Alberto Lozano Muñeton
Director General

Elizabeth Suarez Calle

Elizabeth Suarez Calle
Contadora
TP 144417-T

Judith Gonzalez Diaz

Judith Gonzalez Diaz
Revisora Fiscal
TP 32351-T
Miembro de Asesores
Asociados Ltda

Nota 1: Entidad que reporta:

La Clínica Cardio VID es una entidad hospitalaria sin ánimo de lucro regida por normas pertinentes del Código Civil Colombiano, con personería jurídica según Resolución No. 316 del 23 de agosto de 1971, expedida por la Gobernación de Antioquia. Ubicada en la calle 78B # 75-21, en la ciudad de Medellín, Colombia.

Tiene como objetivo prestar a la comunidad servicios médico-asistenciales y realizar actividades de docencia, rehabilitación e investigación, principalmente en relación con las enfermedades Cardio-cerebro-pulmonares.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES CLÍNICA CARDIO VID**1. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, modificado y compilado en el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018,. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español en el segundo semestre de 2018.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor neto de realización y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Más adelante se detallan las áreas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

Prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Define la presentación anual del juego completo de estados financieros, con la respectiva información comparativa, detallados así:

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado de cambio en el activo neto

- Estado de flujo de efectivo
- Notas de revelación a los estados financieros

La presentación del Estado de la situación financiera, se realiza identificando activos y pasivos corrientes y no corrientes. Los activos corrientes son aquellos mantenidos principalmente con fines de negociación, o que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero; por su parte, como pasivos corrientes se clasifican aquellas partidas que deben ser liquidadas dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero. Las demás partidas se clasifican como no corrientes.

La Clínica Cardio VID opta por realizar en todos los casos una presentación separada del estado de actividades y el estado de cambios en el activo neto, sin importar el origen de los movimientos en el activo neto.

El resultado integral del periodo, es presentado en una sección donde se detalla el resultado del periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

- Actividades de operación: actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de la Clínica, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.
- Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del activo neto y de los pasivos de carácter financiero.

2. MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación de la Clínica Cardio VID. Las cifras presentadas en los estados financieros están en miles de pesos.

3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA Y AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

La moneda extranjera es aquella que es diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación de la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son reconocidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Para hacer estas conversiones la Clínica Cardio VID utiliza como tasa de cambio las emitidas por el Banco de la Republica de Colombia. Las diferencias de conversión son reconocidas como ingreso o gasto en el resultado del periodo en el que se incurren.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Clínica Cardio VID registra inicialmente los elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición. Que incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo.

Las pérdidas operacionales antes del nivel de operación planeado y el entrenamiento del personal no forman parte del costo, por lo cual, se imputan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil hasta alcanzar su valor residual. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta para todos los activos con excepción de los terrenos, los cuales tienen una vida útil indefinida.

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la Clínica VID. La base depreciable de los activos se define como el costo menos el valor residual. El cual representa el importe estimado que la Clínica podría obtener en el momento presente por la venta del activo al término de su vida útil.

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se realiza por componentes. Es decir, si un elemento de propiedad, planta y equipo tiene diferentes componentes y estos son plenamente identificables, y tienen un costo significativo en relación al elemento y una vida útil diferente, se activaran y depreciaran por separado.

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 dirección y no cesará cuando el activo esté en etapas improductivas no definitivas.

Para el cálculo de la depreciación la Clínica Cardio VID determinó las siguientes vidas útiles:

Propiedades, Planta y Equipo	Vidas Útiles / Tasas de Depreciación	Medición
Edificios	10-45 años	Modelo del Costo
Equipo médico científico	1 a 8 años	
Maquinaria y equipo	1 a 10 años	
Equipo de oficina	1 a 10 años	
Equipo de cómputo	1 a 5 años	
Equipo de transporte	1 a 30 años	

Se revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, plantas y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimaciones, es decir, prospectivamente.

Los repuestos se registran como gasto a menos que se trate de piezas importantes que se espere usar por más de un periodo y configuren un elemento o un componente de la propiedad, planta y equipo,

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en los resultados del periodo en que se incurren.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

5. INTANGIBLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, se reconocen por su costo de adquisición y se miden posteriormente al costo, ajustados por su amortización y pérdidas por deterioro acumuladas.

La Clínica Cardio VID no reconoce las plusvalías generadas internamente como activos intangibles.

Para cada activo intangible se define una vida útil económica finita. Los intangibles son amortizados sistemáticamente a lo largo de sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta.

La vida útil determinada para los Software que son los intangibles actuales es de cinco años.

En todos los casos, los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y si procede son ajustados prospectivamente al considerarse como un cambio en estimaciones.

Un activo intangible es dado de baja en cuentas por su venta o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. La diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición, y el importe en libros del activo es reconocido como ganancia o pérdida en el resultado del periodo.

6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los pagos realizados antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago son reconocidos como Gastos Pagados por Anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

7. INVENTARIOS

Los inventarios son activos controlados, entre los que se incluyen medicamentos, dispositivos médicos, y demás elementos utilizados o consumidos directamente en la prestación de los servicios.

La técnica de medición del precio de compra para los inventarios es la metodología del precio de compra más reciente.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales incluyen el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

La Clínica Cardio VID utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios, estos son medidos al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Los inventarios recibidos en consignación son sujeto de análisis con el fin de determinar en el contrato cual parte tiene a su cargo los riesgos y beneficios significativos asociados a estos elementos, así como el control de los mismos. Si se identifica que dichos conceptos recaen sobre ella, procede a su reconocimiento como activo.

Se da de baja los inventarios en el momento en que son consumidos en la prestación del servicio o cuando se consideran obsoletos, lo cual ocurre especialmente por vencimiento. Estos inventarios son destruidos de acuerdo a la regulación vigente.

Periódicamente se realizan los conteos de todas las referencias para verificarlas según las existencias en el sistema y se procede a realizar los ajustes a que dé lugar con las explicaciones y las actas pertinentes

8. DETERIORO DE LOS ACTIVOS

8.1 Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

La metodología de deterioro del valor de los activos, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos a través de su operación o venta.

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de la Clínica Cardio VID son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en la Clínica (unidades generadoras de efectivo). A la luz de esta evaluación se define como una única unidad generadora de efectivo.

Se evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes como mínimo trimestralmente. Si existen tales indicios se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos. Que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es reversado, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

8.2 Deterioro de inventarios

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios en cada período de reporte se evalúa si una partida de inventario será recuperada por su costo o su valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Para esta evaluación la Clínica ha determinado agrupar las partidas del inventario relacionadas con cada línea de servicio.

9. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO

La determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo, y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico, por parte de la Clínica Cardio VID o de un tercero.

Se realiza una evaluación de las características de sus contratos de arrendamiento tanto si actúa como arrendador o arrendatario con el fin de identificar si se trata de un contrato operativo o financiero.

Los contratos de arrendamiento que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada, se clasifican como financieros, de lo contrario se consideran operativos.

Si la Clínica Cardio VID actúa como arrendatario en un contrato de arrendamiento financiero, al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo y un pasivo por el valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos pactados. Los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil estimada del activo o en el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor o si no existe una certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad del bien al final de la vigencia del contrato.

El importe del canon pagado por el arrendamiento es distribuido entre la amortización de capital del pasivo y el costo financiero el cual es calculado con una tasa de interés constante con el método del interés efectivo. El costo financiero es cargado al resultado del periodo a lo largo de la vigencia del contrato.

Los pagos realizados o recibidos por contratos de arrendamiento operativo son reconocidos como ingresos o gastos en el estado de resultados durante la vigencia del contrato.

10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La Clínica Cardio VID define aplicar lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos en los estados financieros, cuando se convierte en parte contractual de los mismos.

10.1 Activos Financieros

Se clasifican todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo; con excepción de las inversiones en acciones que son medidas al costo menos deterioro ya que no cotizan en bolsa.

Los activos financieros medidos al costo amortizado y al costo menos deterioro se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

La distinción entre activos financieros corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, se determina en función de la expectativa del tiempo en el cual se esperan recibir los pagos pendientes al final del periodo. Si este es inferior a 12 meses se clasifica como activo corriente, de lo contrario se clasifica como activo no corriente.

Los activos financieros corrientes que no incorporen una transacción de financiación, se miden posteriormente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

Se evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor. Por política general, las cuentas por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo, o cuando se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad.

10.2 Pasivos Financieros

La Clínica Cardio VID clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

La distinción entre pasivos financieros corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo. Así, los pagos a realizar dentro de los 12 meses siguientes son clasificados como corrientes y el resto como no corrientes.

Los pasivos financieros corrientes que no incorporen una transacción de financiación, se miden posteriormente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como en bancos ya sean corrientes o de ahorro o los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por su costo de transacción el cual es su valor razonable.

El efectivo y efectivo restringido se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

El Efectivo restringido se medirá posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el pasivo. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

12. COSTOS POR PRÉSTAMOS

La Clínica Cardio VID reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en el resultado del periodo en el que se incurre en ellos.

13. PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

Cada fecha de periodo de reporte de los estados financieros, la Clínica Cardio VID analiza la existencia de obligaciones presentes como resultado de eventos pasados, clasificándolas según su probabilidad de ocurrencia en remotas, posibles o probables, de acuerdo al análisis de expertos en los diferentes temas.

Las obligaciones que son consideradas probables son sometidas a una evaluación para determinar si la liquidación requiere una salida futura de recursos y esta se puede estimar con fiabilidad, para proceder a su reconocimiento como provisión. En los casos en los cuales el efecto del descuento es significativo, las provisiones son descontadas al valor presente.

La Clínica Cardio VID, carga contra la provisión establecida, únicamente los desembolsos para los que originalmente fue reconocida en el estado de situación financiera

Las provisiones que persisten de un periodo contable a otro, son objeto de revisión a la fecha de periodo de reporte, para ajustar su importe si así se requiriera y presentar en el estado de situación financiera su mejor estimación requerida para cancelar la obligación.

Cualquier importe que resulte de la revisión posterior del valor presente de los flujos caja descontados, será tratado como un costo financiero.

Cuando la totalidad o una parte del desembolso requerido para liquidar la provisión puede ser desembolsado por un tercero, la Clínica Cardio VID reconoce el reembolso como un activo separado, solo cuando es prácticamente seguro que recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. Este importe no puede exceder el valor de la provisión.

Por su parte, si las obligaciones son consideradas posibles, la Clínica Cardio VID revela su existencia como un pasivo contingente, pero no registra el valor de la misma dentro del estado de situación financiera.

Los activos denominados contingentes, de acuerdo con el análisis de probabilidad de recuperación de beneficios económicos futuros, son revelados como activos contingentes, pero no son reconocidos en el estado de situación financiera.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que se proporcionan a sus trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

Por su parte los beneficios de largo plazo son registrados en el estado de situación financiera al valor presente de la obligación, para reflejar el importe estimado de los beneficios que los empleados han ganado por sus servicios prestados en el periodo actual y los anteriores. El valor presente es calculado siguiendo una valoración actuarial, a través del método de la unidad de crédito proyectada. Para lo cual es necesario realizar suposiciones sobre variables demográficas y financieras que influyen en el valor de los beneficios. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo.

Los beneficios por terminación, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de Clínica Cardio VID de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

Por normatividad laboral vigente en Colombia, los beneficios Post – empleo son tratados como planes de aportaciones definidas, donde la entidad hace un aporte mensual a los fondos de pensiones y traslada completamente las obligaciones legales e implícitas del pago de las pensiones a los empleados cuando se cumplan las condiciones establecidas. El aporte realizado es reconocido como gasto en el resultado del periodo en que se incurre. Los beneficios por terminación, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de Clínica Cardio VID de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

15. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La Clínica Cardio VID obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de prestación de servicios en el área de la salud médica. Los ingresos son reconocidos siguiendo el criterio de la acumulación, es decir, de acuerdo al grado de terminación de la prestación del servicio basada en la inspección del trabajo, y en la medida en que es probable que los beneficios económicos que tienen asociados fluyan a la entidad.

En el momento de su reconocimiento los ingresos deben ser medidos con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes.

Los intereses y dividendos recibidos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos van a fluir a la Clínica Cardio VID y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en el estado de resultados, dentro del resultado financiero.

Otras fuentes de ingresos se generan por las donaciones recibidas de terceros, y por los rendimientos financieros de inversiones adquiridas con los excedentes de tesorería.

17. RECONOCIMIENTO DE COSTOS

La Clínica Cardio VID reconoce como costo de la prestación de los servicios, el valor de los inventarios, beneficios a empleados y demás costos indirectos, consumidos durante el periodo en el desarrollo de las actividades relacionadas con la prestación de los servicios.

18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Con ocasión de la ley 1819 del 29 de diciembre del 2016, se concretó la regulación del sector de corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro cambiando el estado tributario de la Clínica Cardio VID, dejando de ser no contribuyente para estar en el nuevo estado de Régimen Tributario Especial

La determinación del beneficio neto o excedente es el resultado de tomar la totalidad de los ingresos fiscales y restar de los mismos los egresos fiscales que sean procedentes. Al resultado anterior se le restará el saldo al final del periodo gravable de las inversiones efectuadas en el año en que se está determinando el beneficio neto o excedente y se le adicionará las inversiones de periodos gravables anteriores y que fueron restadas bajo el tratamiento dispuesto en el numeral anterior y liquidadas en el año gravable materia de determinación del beneficio neto o excedente.

19. USO DE ESTIMACIONES, JUICIOS Y SUPUESTOS CLAVE

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

Vida útil y valores residuales de Intangibles y Propiedad, Planta y Equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo y de los Intangibles, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración definió un comité el cual revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Valor Razonable de Activos y Pasivos

Algunos activos y pasivos están registrados a su valor razonable. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de transacción. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la entidad estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipo –Transición a la NIIF para las PYMES.

La entidad ha determinado utilizar el valor razonable a la fecha de adopción por primera vez como costo atribuido para los elementos de propiedad, planta y equipo: terrenos, construcciones y edificios y equipo biomédico; y el valor en libros según PCGA en una fecha anterior a la fecha de transición, como costo atribuido para el resto de su propiedad, planta y equipo.

Como parte del proceso de adopción de las NIIF para las PYMES. Este ejercicio requirió la valorización de estos activos considerando las condiciones de mercado en la fecha de revaluación (1 de enero de 2015).

Arrendamientos Financieros

En el proceso de aplicación de las políticas contables, la dirección ha debido utilizar juicios, los cuales tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, en relación con la determinación de la existencia o no de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.

Al respecto la Clínica Cardio VID ha determinado las siguientes estimaciones para dos características que no están explícitas en el estándar. Si el arrendamiento cubre el 75% o más de la vida económica del bien se considera un arrendamiento de tipo financiero, o si el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es superior al 90% entonces se considera arrendamiento financiero.

Para el cálculo del valor presente de los flujos de caja del arrendamiento, los mismos se descontarán a la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento o en su defecto la tasa de interés incremental de los créditos de la Clínica Cardio VID

Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar

La Clínica Cardio VID evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de intereses o capital.
- La Clínica Cardio VID, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.
- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.
- Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.

Deterioro del valor de los activos:

Para estimar el valor en uso la Clínica Cardio VID prepara los flujos de caja futuros, incorporando las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las distintas unidades generadoras de efectivo a las que están asignados los activos, sobre la base de los planes o presupuestos elaborados por la dirección, los cuales abarcan un periodo generalmente de 3 años aplicando una tasa de crecimiento nula a partir del tercer año. Estos flujos de caja son

descontados para calcular el valor actual, a la tasa del costo promedio de capital de la compañía (WACC).

Nota 2

Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo incluye las partidas en efectivo, cuentas corrientes, cuentas de ahorros y los depósitos en fiducias a corto plazo no mayor a 90 días, todas las cuentas bancarias fueron debidamente revisadas y conciliadas; el saldo está representado así:

	2023	2022
Depósitos en fiducias	256.751	7.366.211
Depósitos en cuentas de ahorros	1.121.013	938.276
Depósitos en cuentas corrientes	1.832.746	3.413.401
Cajas	13.256	13.585
Total	3.223.766	11.731.473

Durante el año 2023 la gestión de la cartera y recaudos se dificultó por la intervención de Savia Salud y Nueva EPS, disminuyendo los excedentes de caja para invertir en fiducias.

Sobre el efectivo y equivalente de efectivo, no existen restricciones en cuanto a su manejo y disponibilidad.

Nota 3

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS

Están compuestos por los siguientes conceptos:

Activos financieros medidos a costo menos deterioro:

Inversión en acciones medidas a costo menos deterioro:

	% Participación	2023	2022
Acciones Coomeva	0.38 %	1,724,469	1,724,469
Deterioro		(1.020,000)	(680,000)
Total		704.469	1.044.469

Para el año 2023 se realizó deterioro de la inversión en acciones con Coomeva por \$340.000 millones de pesos, debido al impacto que provoco la noticia de la Superintendencia Nacional

de Salud el pasado mes de enero del año 2022 sobre la liquidación de la EPS, se pretende continuar deteriorando esta inversión en los próximos años de acuerdo a la información que se reciba por dicha entidad.

Activos financieros medidos a costo amortizado:

	2023	2022
Cuentas por cobrar a clientes	77.704.487	72.646.889
Deterioro de cuentas por cobrar	(15.767.906)	(13.396.598)
Cuentas por cobrar a trabajadores	291.770	478.590
Cuentas por cobrar a particulares	193.296	502.281
Total	62.421.647	60.231.162

A continuación el detalle:

Detalle por pagador de las cuentas por cobrar a clientes es el siguiente:

	2023	2022
EPS contributivo	47.462.089	46.672.039
EPS subsidiado	19.319.344	13.205.954
IPS	468.787	294.677
Vinculados población pobre no afiliadas	550.784	1.721.081
Aseguradoras	991.194	1.270.032
Entidades esp. previsión socia	629.508	541.202
Empresas de medicina prepagada	1.299.305	1.387.168
Personas jurídicas	1.044.691	1.201.673
Particulares, personas naturales	681.297	611.534
Entidades territoriales	93.151	93.151
Administradoras de riesgos profesionales	8.746	4.442
Compañías aseguradora SOAT	1.699	677
Empresas sociales del estado	22.770	-
Tratamientos por facturar (1)	5.131.123	5.643.259
Total	77.704.487	72.646.889

(1) Los ingresos por facturar corresponden a servicios prestados hasta el último día de 2023 los cuales no se alcanzaron a facturar.

A continuación el detalle del deterioro de cartera:

El comité de cartera realizó un estudio técnico, basado en factores cuantitativos y cualitativos que afectan este rubro, encontrando evidencia objetiva de una pérdida por deterioro en las cuentas por cobrar que al corte del año 2023 ascendía a \$ 15.767.906 discriminados así:

	2023	2022
EPS contributivo	13.098.640	12.509.042
EPS subsidiado	2.118.044	289.800
Vinculados población pobre no afiliados	170.185	216.772
Personas jurídicas	81.495	127.165
Entidades esp. previsión socia	98.847	83.629
Particulares, personas naturales	58.656	48.521
IPS	29.933	9.278
Aseguradoras	41.431	49.819
Entidades territoriales	19.945	23.085
Empresas de medicina prepagada	49.490	38.969
Administradoras de riesgos pro	912	265
Compañías aseguradora soat	329	253
Total general	15.767.906	13.396.598

El aumento en el deterioro de cartera del régimen contributivo se debe principalmente a que durante el año 2023 la institución procuró ampliar el cubrimiento de las entidades en liquidación por el riesgo de no pago que estas representan, llegando así a cubrimientos entre el 42% y 94% del total de la cartera de estas, los principales aumentos están dados en las entidades a continuación, Coomeva EPS se cuenta con un deterioro de \$4.824 millones (87%), para Saludcoop EPS \$2.437 millones (63%), para Cafesalud EPS \$2.043 millones (42%), para Medimas EPS \$1.557 millones (50%) y para Cruz Blanca EPS \$1.148 millones (63%).

De igual manera, con el objetivo de controlar el riesgo por el no pago de los valores adeudados de las entidades liquidadas, se avanzó de manera importante en la modificación del cálculo para ampliar la cobertura del deterioro sobre las cuentas por cobrar, logrando generar un deterioro de \$12.916 millones para esta cartera, lo que implica una cobertura del 64%, en caso de que estas entidades no logre cumplir con el pago de la deuda. De igual forma, se espera continuar ampliando esta cobertura durante el año 2024.

Adicionalmente para régimen subsidiado la Clínica genera un cubrimiento de la cartera de Savia Salud EPS de \$1.735 millones (21%) teniendo en cuenta el riesgo de no pago por la medida de intervención con la que cuenta la entidad desde el mes de Junio 2023.

Cuentas por cobrar a trabajadores y particulares

La Clínica a través de Bienestar Laboral, otorga a sus colaboradores y jubilados préstamos, algunos a corto plazo (menos de un año) sin interés y otros a tasas de mercado, para dar solución a necesidades en educación, salud, vivienda, vehículo y calamidad, entre otros, todo ello con el fin de mejorar la calidad de vida del empleado y su grupo familiar básico.

PASIVOS FINANCIEROS

Están compuestos por los siguientes conceptos:

Pasivos financieros medidos a costo amortizado:

	2023	2022
Pagarés	7.543.948	13.873.884
Cuentas comerciales por pagar	18.342.810	19.347.490
Contratos de arrendamiento financiero	3.158.485	952.773
Otros pasivos	11.225.857	12.596.103
Total	40.271.100	46.770.250

A continuación el detalle:

Pagarés vigentes:

	MONTO	SALDO	PLAZO MESES	FECHA INICIO	FECHA FIN	TASA INTERES
Bancolombia Findeter	15.000.000	-	84	14/12/2015	14/12/2022	DTF + 1.5
Bancolombia Findeter	8.000.000	1.733.333	84	25/01/2018	25/01/2025	DTF
Banco de Bogotá Findeter	5.000.000	2.000.000	84	1/01/2018	31/01/2025	DTF
Banco de Bogotá Findeter	2.250.000	421.875	60	10/05/2019	10/05/2024	EA 6.394% I.B.R+2.11
Banco de Bogotá Findeter	1.550.000	258.333	36	15/06/2021	15/06/2024	EA 4.3573000
Banco de Bogotá	683.072	-	12	10/02/2022	10/02/2023	IBR(1M) +1.55%
Banco de Bogotá	2.290.000	-	12	10/02/2022	10/02/2023	IBR(1M) +1.55%
Bancolombia Findeter	2.400.000	300.000	60	9/05/2019	9/05/2024	I.B.R+1.69% TV
Fundación Organización VID	2.632.589	2.632.589				
Bancolombia	6.231	6.231	1	1/12/2023	2/01/2024	2,52%
Fundación Infantil Santiago Corazón	318.504	174.662	72	5/03/2021	5/02/2027	DTF + 1
Banco de Bogotá	16.924	16.924	1	30/12/2023	30/01/2024	
Total		7.543.948				

Detalle de los contratos de arrendamiento financiero vigentes son:

	MONTO	SALDO	PLAZO MESES	FECHA INICIO	FECHA FIN	TASA INTERES
Leasing Bancolombia	190.423,80	-	70	1/02/2018	1/11/2023	DTF + 3.38
Leasing Bancolombia	244.582,65	123.310	60	13/03/2021	13/02/2026	0.43% Mensual
Banco de Bogotá	732.036,83	-	44	23/06/2019	26/01/2023	0,0734 E.A
Banco de Bogotá	487.000,00	-	44	21/07/2019	21/02/2023	0,0734 E.A
Banco de Bogotá	228.623,51	-	44	15/07/2019	15/03/2023	0,0734 E.A
Banco de Bogotá	116.716,14	-	44	18/11/2019	18/07/2023	0,0734 E.A
Banco de Bogotá	364.316,39	-	36	22/07/2019	22/07/2023	6.83 E.A
Banco de Bogotá	584.867,89	489.570	60	21/10/2022	21/10/2027	16.03% EA
Banco de Bogotá	655.192,61	560.422	60	30/11/2022	30/11/2027	18.57% E.A
Banco de Bogotá	133.702,64	114.717	60	5/12/2022	5/12/2027	14.67% EA
Banco de Bogotá	230.146,00	204.300	60	20/12/2022	10/12/2027	18.29% EA
Banco de Bogotá	303.062,71	229.620	60	13/01/2023	13/01/2026	21.34% EA
Banco de Bogotá	248.710,00	218.848	60	13/01/2023	13/01/2028	18.19 EA%
Banco de Bogotá	446.834,56	389.109	60	16/01/2023	13/01/2028	16.08% EA
Banco de Bogotá	857.287,25	797.020	60	22/05/2023	22/05/2028	20.33% EA
Banco de Bogotá	33.673,95	31.567	60	22/06/2023	22/06/2028	20.62% EA
Total		3.158.485				

Las cuentas comerciales por pagar corresponden a:

	2023	2022
Proveedores de inventario	18.151.059	18.991.017
Otros proveedores	191.751	356.473
Total	18.342.810	19.347.490

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios, principalmente de medicamentos y materiales medico quirúrgicos necesarios para la operación ordinaria de la Clínica, dichas obligaciones son contraídas de acuerdo a las negociaciones con proveedores y como política institucional se aprovechan al máximo los descuentos por pronto pago.

Detalle de Otros pasivos

	2023	2022
Honorarios recibidos	2.197.595	1.966.767
Anticipos y avances recibidos	1.690.776	1.857.521
Otros Acreedores por pagar	7.337.486	8.771.815
Total	11.225.857	12.596.103

El saldo de la cuenta “Otros Acreedores por Pagar” corresponde principalmente al valor que adeuda la Clínica Cardio VID a la Fundación Organización VID correspondiente al traslado del patrimonio (Propiedad, planta y equipo) realizado en enero de 2005 y por concepto de usufructo de las instalaciones donde funciona la Clínica.

Partidas de Ingresos, Gastos, Ganancias o Pérdidas

	2023		2022	
	Ingresos y Gastos por Intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva)	Importe de pérdidas por deterioro para cada clase de activo financiero	Ingresos y Gastos por Intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva)	Importe de pérdidas por deterioro para cada clase de activo financiero
Activos financieros medidos al costo amortizado	360.525	5.585.600	467.717	5.400.116
Pasivos financieros medidos al costo amortizado	1.719.310		1.322.566	

Impuestos corrientes por cobrar:

Los anticipos de impuestos serán tenidos en cuenta en las declaraciones que se presenten este año 2024, detallados a continuación:

	2023	2022
Retención en la fuente por cobrar	71	4.382
Saldo a favor impuesto a las ganancias	978	922
Retención de IVA por cobrar	27.954	26.598
Retención de ICA por cobrar	4.133	580
Total	33.136	32.482

Impuestos corrientes por pagar:

Los impuestos corrientes que quedaron pendientes por pagar a la DIAN son:

	2023	2022
Retención en la fuente	631.027	483.108
Iva por pagar	124.076	202.606
Impuesto al consumo	10.091	7.106
Retención de ICA	3.045	2.781
Total	768.239	695.601

Nota 4 Inventarios

Los inventarios corresponden a:

Al cierre del ejercicio, la Clínica determina mediante pruebas de deterioro a los inventarios, que los precios actuales no son inferiores a la suma de los costos y gastos necesarios para llevar a cabo la venta y por lo tanto no se reconoce Valor Neto de Realización (VNR).

	2023	2022
Medicamentos	7.719.617	7.692.649
Material médico quirúrgico	2.898.977	2.512.253
Material reactivo y de laboratorio	521.110	546.139
Material para imagenología	117.897	53.651
Oxígeno y gases medicinales	16	14
Víveres y Rancho	34.545	32.941
Ropa Hospitalaria	503.843	604.794
Elementos de Aseo y Lavandería	31.167	109.581
Accesorios y dotaciones hospitalarias	480.092	485.290
Costo del inventario	12.307.265	12.037.312

Nota 5 Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad Planta y Equipo está compuesta por las siguientes tipos de activos:

	2023				2022			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro	Costo Neto
Terrenos	43.514	-		43.514	43.514	-		43.514
Mejoras en prop ajenas	16.723.048	(3.949.576)		12.773.472	16.562.073	(3.529.459)		13.032.613
Equipo médico científico	36.457.907	(23.048.991)		13.408.916	31.207.582	(20.484.876)		10.722.706
Maquinaria y equipo	4.315.667	(3.104.845)		1.210.822	4.152.642	(2.795.514)		1.357.128
Equipo de oficina	1.480.773	(1.111.903)		368.870	1.278.082	(1.033.561)		244.521
Equipo de cómputo	3.152.363	(1.661.767)		1.490.596	2.388.559	(1.633.832)		754.727
Equipo de transporte	153.817	(62.359)		91.458	153.817	(46.978)		106.840
Total	62.327.089	(32.939.443)		29.387.646	55.786.269	(29.524.220)		26.262.050

Conciliación entre el saldo al principio del periodo y al final:

	Saldo final 2022	Adiciones	Gasto Depreciación	Disposición	Deterioro	Saldo final 2023
Terrenos (Propiedad ajena)	43.514	-	-	-	-	43.514
Mejoras en propiedades ajenas	13.032.615	186.185	(420.117)	-	-	12.798.683
Equipo médico científico	10.722.706	5.746.938	(2.783.573)	(6.137)	-	13.679.934
Maquinaria y equipo	1.357.127	219.539	(365.846)	-	-	1.210.821
Equipo de oficina	244.521	212.186	(87.595)	(6.896)	-	362.216
Equipo de cómputo	754.727	1.004.927	(321.834)	(236.800)	-	1.201.020
Equipo de transporte	106.840	-	(15.382)	-	-	91.458
Total	26.262.050	7.369.775	(3.994.346)	(249.833)	-	29.387.647

El saldo de la cuenta mejoras en propiedades ajenas corresponde principalmente a adiciones en las edificaciones de la sede donde opera la Clínica, propiedad de Fundación Organización VID.

Nota 6 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado corresponden principalmente a seguros contratados con la firma Chubb Seguros Colombia S.A., dentro de los cuales el rubro más representativo pertenece a las pólizas multiriesgo que se renuevan anualmente, el saldo restante corresponde a erogaciones anticipadas entregadas a proveedores para servicios que se recibirán en el futuro.

	2023				2022			
	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto
Seguros	433.099	800.102	(765.107)	468.095	355.122	648.029	(570.051)	433.099
Anticipos para gastos	30.576	494.208	(483.168)	41.617	-	428.524	(397.948)	30.576
Mmto de Software	30.059	49.764	(27.229)	52.595	74.761	39.311	(84.013)	30.059
Totales	493.734	1.344.075	(1.275.503)	562.307	429.883	1.115.864	(1.052.013)	493.734

Nota 7 Anticipos para gastos

	2023	2022
Anticipo licencias y software	-	97.094
Anticipos para gastos	173.823	265.718
Totales	173.823	362.812

Nota 8 Intangibles

El saldo de la cuenta de intangibles corresponde a software adquiridos para el normal funcionamiento de la organización.

	2023			2022		
	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto
Licencias de Software	2.350.956	(1.261.178)	1.089.778	1.944.829	(1.050.665)	894.164

Nota 9 Cargos diferidos

	2023				2022			
	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto
Licencias Software	208.386	69.726	(245.578)	32.535	115.758	265.579	(172.952)	208.386

Nota 10 Beneficios a los empleados de corto plazo

Las cuentas por pagar a empleados, prestaciones sociales y seguridad social esta detallada así:

	2023	2022
Nomina por pagar	-	-
Cesantías	3.854.961	3.314.205
Intereses	450.840	388.356
Vacaciones	3.013.051	2.640.200
Seguridad social por pagar	1.853.562	1.486.126
Total	9.172.414	7.828.886

Nota 11 Beneficios a empleados de largo plazo

Corresponde a una bonificación que otorga la institución a los empleados a partir de los 10 años de servicios, el movimiento del año es:

Tipo de Provisión	Saldo Inicial 2022	Ajuste por estimación	Importe de las provisiones utilizadas	Saldo Final 2023
Beneficios a empleados de largo plazo	207.033	301.276	(39.208)	469.101

La política de beneficios cambió en el año 2023 agregando los quinquenios a partir de los 10, 15 y 20 años.

Esta estimación es realizada por la empresa de Actuarios Math Decisión, para lo cual entregan la siguiente información:



1. Valoración actuarial de bonificaciones quinquenales

1.1. Descripción de la bonificación

La siguiente tabla presenta la estructura de la bonificación por tiempo de servicio pactada entre Clínica Cardio VID y sus empleados:

Años de servicio	Monto del beneficio
10 años	20 % del SMMLV
15 años	30 % del SMMLV
20 años	40 % del SMMLV
25 años	50 % del SMMLV
30 años	100 % del SMMLV
35 años	150 % del SMMLV
40 años	150 % del SMMLV
45 años	150 % del SMMLV

Tabla 1: Estructura de la bonificación.

A continuación presentamos los valores totalizados del valor actuarial presente de las bonificaciones de los empleados activos y su correspondiente pasivo causado.

2.1. Valores totalizados por concepto de bonificaciones quinquenales

De acuerdo a las hipótesis actuariales presentadas, el siguiente es el valor presente actuarial y el pasivo causado del beneficio por tiempo de servicio para los 848 empleados activos con derecho a bonificación:

Valor actuarial dic. 2023	Pasivo causado dic. 2023
\$ 960,408,819	\$ 469,101,109

Tabla 4: Valor actuarial presente y pasivo causado (unid. de crédito proyectada).

Concepto	Valor actuarial	Pasivo causado
10	\$ 87.074.879	\$ 36.294.323
15	\$ 145.593.620	\$ 64.929.134
20	\$ 172.991.788	\$ 74.757.345
25	\$ 159.350.847	\$ 67.025.423
30	\$ 237.599.313	\$ 128.149.066
35	\$ 143.261.699	\$ 88.616.778
40	\$ 14.536.673	\$ 9.329.039
45	\$ 0	\$ 0
Total	\$ 960.408.819	\$ 469.101.109

Tabla 5: Valores discriminados por quinquenio.

2.4. Revelaciones NIC 19

La siguiente tabla informa las revelaciones establecidas por la Norma Internacional de Contabilidad 19 para el caso del pasivo por bonificaciones quinquenales:

Concepto	Valor actuarial	Pasivo causado
Resultados dic. 2022	\$ 340.609.053	\$ 207.032.861
Costo de interés	\$ 42.839.091	\$ 25.085.146
Costo de servicio	\$ 0	\$ 12.547.913
Pagos	-\$ 40.020.000	-\$ 40.020.000
Cambio de política	\$ 405.660.287	\$ 175.980.802
Pérdidas y ganancias actuariales (efecto demográfico y salarial)	-\$ 66.107.452	-\$ 5.017.305
Pérdidas y ganancias actuariales (efecto macroeconómico)	\$ 277.427.840	\$ 93.491.692
Resultados dic. 2023	\$ 960.408.819	\$ 469.101.109

Tabla 7: Variaciones del VAP respecto a dic. 2022.

El *costo de interés* corresponde a la capitalización de la reserva de acuerdo a la tasa de descuento utilizada en cada flujo contingente. El *costo del servicio* es el incremento en el pasivo causado de la obligación como consecuencia de los servicios prestados por el empleado en el periodo corriente. Finalmente, las ganancias o pérdidas actuariales, recogen los efectos financieros y demográficos ocasionados por el comportamiento real de la población y el cambio en las hipótesis actuariales.

Nota 12 Activo Neto

Activo neto temporalmente restringido:

Corresponde a las reservas constituidas por el máximo órgano de gestión para la compra de propiedad planta y equipo y propiedades de inversión y demás proyectos necesarios para la permanencia y fortalecimiento del objeto social de la Institución.

	2023
Adquisición De Activos	39.021.677
Construcción	3.323.000
Capital De Trabajo	19.015.477
Reserva no distribuible (Beneficio neto fiscal partidas conciliatorias)	(8.603.601)
Saldo	52.756.553

Activo neto sin restricciones:

Está representado por \$5.856.723 (miles de pesos), aportes iniciales recibidos de la Fundación Organización VID, constituido por los activos fijos que fueron trasladados en diciembre de 2004 y durante el año 2005, algunos en calidad de venta y otros en calidad de donación más el valor asignado a los activos totalmente depreciados en Fundación Organización VID y que fueron trasladados en calidad de donación.

Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo:

Corresponde al resultado del periodo 2023, una vez descontados los costos y gastos de los ingresos del periodo.

Adopción por primera vez:

Corresponde al ajuste neto de las partidas resultantes por efecto de la adopción por primera vez de la norma internacional, a partir de los saldos de la norma local.

Arrendamientos:

Corresponde a los contratos de arrendamientos de los bienes muebles e inmuebles, ya sea cómo arrendamientos financieros o como arrendamientos operativos.

Arrendamientos Financieros incluidos en los saldos de Propiedad, Planta y Equipo:

	2023			2022		
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto
Equipo médico científico	5.044.210	(2.316.182)	2.728.028	4.786.208	(1.654.378)	3.131.829
Maquinaria y equipo	306.939	(276.245)	30.694	306.939	(245.551)	61.388
Equipo de cómputo	1.054.142	(921.088)	133.054	1.266.824	(1.024.514)	242.309
Total	6.405.291	(3.513.515)	2.891.776	6.359.970	(2.924.444)	3.435.526

Arrendamientos financieros por pagar:

Pagos Mínimos y Valor Presente de los Contratos de Arrendamientos Financieros

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Total 2023
Pagos Mínimos	689.423.400	2.301.443.332	-	2.990.866.732
Intereses	373.448.831	542.877.301	-	916.326.132
Valor Presente	689.423.400	2.301.443.332	-	2.990.866.732

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Total 2022
Pagos Mínimos	515.027	1.371.243	-	1.886.269
Intereses	107.243	186.104	-	293.347
Valor Presente	511.551	1.361.989	-	1.873.540

Arrendamientos operativos por cobrar:

Pagos Mínimos de los Contratos de Arrendamientos Operativos

	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Total 2023
Pagos Mínimos	429.673	614.265	-	1.043.938

	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Total 2022
Pagos Mínimos	377.221	69.597	-	446.818

Provisiones de activos y pasivos contingentes

La institución tiene actualmente 6 procesos 4 con probabilidad bajo y 2 con probabilidad de riesgo medio según lo clasifican los abogados, por tanto no se reconocen en estados financieros.

Nota 13 Ingresos

A continuación se detallan los ingresos Ordinarios:

	2023	2022
Cirugía	102.643.975	90.939.633
Unidad de cuidados intensivos	29.782.849	23.408.232
Imagenología	11.869.863	10.800.213
Estancia general	12.625.901	12.417.432
Laboratorio clínico	11.078.853	9.436.654
Unidad de recién nacidos	1.743.160	1.689.469
Banco de sangre	5.726.955	4.720.253
Procedimientos especiales	2.544.724	2.596.326
Consulta	2.836.863	2.555.148
Cardiología	3.681.175	3.058.039
Rehabilitación	2.781.285	1.981.265
Unidad de cuidados especiales	987	61
Restaurante y cafetería	461.155	359.450
Banco de órganos	79.504	190.897
Dietética y distribución	416.838	114.956
Farmacia	45.473	3.341

Otros ingresos de actividades ordinarias	(573.208)	505.336
Descuentos socioeconómicos y otros otorgados	(164.474)	(307.394)
Total	187.581.877	164.469.312

Detalle ingresos financieros:

	2023	2022
Ingresos por intereses	360.525	467.720
Ingresos por diferencia en cambio	284.639	11.060
Total	645.164	478.780

Detalle donaciones y otros ingresos:

	2023	2022
Otros tipos de ingreso	1.473.647	1.203.868
Ingresos por donaciones	1.072.078	3.932.082
Ingresos por arrendamiento	409.421	358.652
Total	2.955.146	5.494.603

Nota 14 Costos y Gastos

Costo de prestación del servicio:

Los costos relacionados directamente con la prestación del servicio son:

	2023	2022
Beneficios a empleados	65.334.657	56.529.077
Consumo de medicamentos	57.797.507	50.841.489
Honorarios médicos	21.240.934	17.744.390
Depreciaciones	3.791.686	3.188.890
Mantenimiento	2.970.277	2.995.320
Servicios	4.330.119	3.727.307
Seguros	755.594	608.041
Amortizaciones	103.511	8.111
Viaje	22.991	-
Afiliaciones	117.184	102.152
Legales	1.092	970
Otros	199.600	68.542
Total	156.665.152	135.814.289

Gastos de administración:

A continuación se detallan los gastos de administración:

	2023	2022
Beneficios a empleados	13.104.742	11.025.473
Arrendamientos	326.513	366.358
Elementos de aseo y cafetería	151.942	157.403
Mantenimiento	1.026.803	1.189.024
Servicios	1.683.422	1.321.985
Honorarios	333.115	664.890
Papelería	120.638	94.292
Impuestos	435.162	650.360
Amortizaciones	547.071	405.263
Depreciaciones	202.660	200.954
Seguros	85.055	59.804
Legales	123.897	35.845
Viaje	64.972	42.948
Deterioro de activos	5.585.600	5.400.116
Contribuciones	121.726	83.022
Otros	6.303.293	5.831.664
Total	30.216.611	27.529.400

Gastos financieros:

Los gastos de financiación están conformados por:

	2023	2022
Intereses corrientes	1.145.190	1.219.996
Impuesto a las transacciones financieras	416.676	363.519
Comisiones bancarias	106.743	91.936
Diferencia en cambio	52.040	124.015
Intereses de mora	1.068	17.772
Otros gastos financieros	610.766	120.164
Total	2.332.483	1.937.402

Otros gastos

	2023	2022
Otros gastos	168,697	104.980
Deterioro de inversión en acciones de Coomeva	340,000	340,000
Total	508,697	444,980

Nota 15 Partes relacionadas

Remuneración del personal clave de la administración

	2023	2022
Beneficios corto plazo	379.065	328.183

En la Clínica Cardio VID no se registran transacciones con partes relacionadas. Los miembros de junta directiva prestan su asesoría ad-honorem, lo cual representa un beneficio económico para la organización.

Nota 16 Permanencia como Régimen Tributario Especial

En el mes de junio de 2023 se dio cumplimiento a las disposiciones del decreto unificado ESAL radicado 000094 del 27 de abril de 2018 y el decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 en los artículos 1.2.1.5.1.48 y 1.2.1.5.1.88 el cual señala que se debe actualizar cada año la información ante la Dian para conservar la calificación como Entidades del Régimen tributario especial, dicha información fue debidamente enviada y de la cual no se recibió ninguna respuesta negativa, por tanto continuamos cobijados bajo todas las normas tributarias como Entidad Sin Ánimo de lucro

Nota 17 Hechos ocurridos después del periodo de reporte

Los estados financieros fueron autorizados por la Dirección Ejecutiva para su presentación ante la junta directiva el 26 de febrero de 2024, entre el período de reporte y la fecha de autorización no sucedieron hechos significativos a revelar.

Nota 18 Continuidad y negocio en marcha

La Clínica Cardio VID a través de su junta directiva como máximo organismo con autonomía y capacidad decisoria sobre las medidas de continuidad en el cumplimiento de su objeto social y los fines para los cuales pueda permanecer en adecuado funcionamiento, evalúa la permanencia de la Institución, la situación financiera, las intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a recursos financieros y concluye que no se tienen situaciones que manifiesten la imposibilidad del funcionamiento de la institución.

Nota 19 Gestión del Riesgo

La Clínica Cardio VID, consciente de la importancia de la gestión de riesgos para proteger la operación, solidez y la estrategia organizacional, ha venido adelantando diferentes mecanismos para identificar, medir y controlar los riesgos; la Superintendencia de salud a través de la Circular Externa 4-5 de 2021 clasificó los riesgos en los siguientes subsistemas:

- Riesgo en salud
- Riesgo operacional
- Riesgo actuarial
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado de capitales

- Riesgo de grupo
- Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo

Las principales realizaciones en el año 2023 en este aspecto fueron:

- Elaboración de ejercicio de autodiagnóstico del grado de implementación de los Subsistemas de Administración de Riesgos (que componen el Sistema Integrado de Gestión de Riesgos - SIGR) por parte de la Superintendencia Nacional de Salud para todos sus vigilados. (julio 2023).
- Revisión de riesgos por proceso (definición y acciones para abordar controles).
- Actualización del manual de procedimiento y metodología para la gestión del riesgo.
- Implementación del módulo de riesgos en el aplicativo Almera SIGO.
- Capacitación a la Alta Dirección en los temas de Cumplimiento (Sarlaft, Sicof, PTEE).

Nota 20 Beneficio Neto o Excedente a disposición de la Junta Directiva

El Beneficio neto o excedentes que quedan a disposición de la Junta Directiva se detalla a continuación:

CLÍNICA CARDIO VID DEPURACIÓN DE LA RENTA DESTINACIÓN DEL EXCEDENTE FISCAL AÑO 2023 En miles de pesos

CONCEPTO	CONTABLE	DEPURACIÓN	FISCAL
INGRESOS	191.182.187	(817.213)	190.364.975
Reintegro provisión ICA		(756.747)	
Ajuste por diferencia en cambio		(60.466)	
EGRESOS	189.722.943	98.543	189.821.487
<u>DIFERENCIAS NORMA NIIF VS NORMA FISCAL</u>			
Ajuste del cálculo actuarial		(262.068)	
Estimación de pensiones por covid 19		486.814	
Componente financiero leasing		(164.347)	
Ajustes por depreciaciones		490.251	
Venta propiedad, planta y equipo		(1.357)	
Deterioro de inversiones		(340.000)	
Ajuste estimación de impuesto de industria y comercio		(14.219)	
Diferencia en cambio		(23.684)	
<u>EGRESOS NO PROCEDENTES</u>			
Intereses moratorios		(1.068)	
Impuestos asumidos		(23.329)	
Diversos		(46.354)	
Gastos sin soporte legal (Facturación electrónica)		(1.147)	
Multas sanciones y litigios		(947)	
EXCEDENTE FISCAL DEL PERÍODO A DISPOSICIÓN DE LA JUNTA DIRECTIVA	1.459.244	(915.756)	543.488