



Estados financieros presentados a:

Asamblea General De Accionistas

Por el periodo comprendido entre:

31 de diciembre de 2023 y de 2022

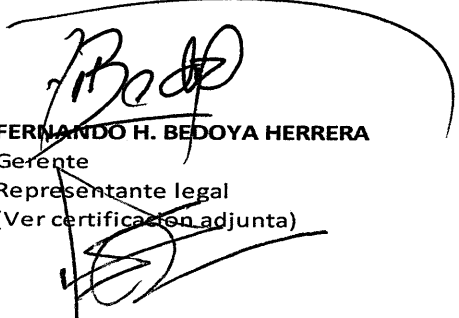
Contenido

Estados Financieros.....	3
Dictamen del Revisor Fiscal.....	8
Certificación de Estados Financieros.....	12
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES	13
Nota 1. Entidad que Reporta	13
Nota 2. Bases de Preparación.....	13
Nota 3. Políticas Contables Significativas.....	16
Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	22
Nota 5. Clientes y otras cuentas por cobrar.....	23
Nota 6. Inventario Corriente.....	24
Nota 7. Propiedades, Planta y Equipo	24
Nota 8. Activos Intangibles diferentes a la plusvalía	24
Nota 9. Otros activos.....	25
Nota 10. Pasivos financieros de corto y largo plazo.....	25
Nota 11. Impuestos gravámenes y tasas	26
Nota 12. Beneficios a empleados.....	26
Nota 13. Provisiones.....	27
Nota 14. Otros pasivos, anticipos y avances recibidos	27
Nota 15. Patrimonio	28
Nota 16. Ingresos de actividades ordinarias.....	29
Nota 17. Costos y gastos.....	30
Nota 18. Autorización de los estados financieros.....	30

Estados Financieros

CLINICA PALMIRA SA
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Expresado en pesos) Con corte a:

		31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022
Activos		50,110,491,705	43,387,944,968
Corriente		35,960,380,695	29,628,970,354
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 4	1,211,103,930	3,891,883,902
Clientes y otras cuentas por cobrar	Nota 5	33,983,778,725	25,158,002,979
Inventarios corrientes	Nota 6	765,498,040	579,083,473
No corriente		14,150,111,010	13,758,974,614
Propiedad, planta y equipo	Nota 7	12,583,483,981	12,329,722,585
Activos intangibles diferente a la plusvalia	Nota 8	-	-
Otros activos	Nota 9	1,566,627,029	1,429,252,029
		31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022
Pasivos		33,950,794,370	29,160,678,091
Corriente		27,773,868,534	22,601,175,788
Pasivos financieros	Nota 10	16,809,165,401	12,367,903,010
Impuestos, Gravámenes y tasas	Nota 11	4,551,024,616	4,196,832,630
Beneficio a los empleados	Nota 12	3,144,154,990	2,388,503,369
Provisiones	Nota 13	31,456,147	31,456,147
Otros pasivos, anticipos y avances recibidos	Nota 14	3,238,067,380	3,616,480,632
No corriente		6,176,925,836	6,559,502,303
Pasivos financieros	Nota 10	4,649,333,000	4,962,566,000
Otros pasivos, anticipos y avances recibidos	Nota 14	1,527,592,836	1,596,936,303
		31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022
Patrimonio		16,159,697,336	14,227,266,878
Patrimonio de las entidades	Nota 15	3,640,505,600	3,262,810,800
Reservas		997,650,892	822,953,692
Adopcion por primera vez		5,220,184,477	5,220,184,477
Resultados de ejercicios anteriores		4,368,925,909	3,174,345,910
Resultado del ejercicio		1,932,430,458	1,746,971,999
Total pasivo + Patrimonio		50,110,491,705	43,387,944,968


FERNANDO H. BEDOYA HERRERA
 Gerente
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)

JOSE ABELARDO RINCON B.
 Revisor fiscal
 C.P.T. 13549-T
 (Ver dictamen adjunto)


JUAN MANUEL OSORIO ERAZO
 Contador
 C.P.T. 193565-T
 (Ver certificación adjunta)

CLINICA PALMIRA SA
ESTADO CONSOLIDADO DEL RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en pesos) Con corte a:

		31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022
Ingresos de actividades ordinarias entidades del sgss	Nota 16	54,557,202,164	42,220,337,231
Costos por atencion en salud	Nota 17	43,741,819,364	33,836,332,533
Margen bruto		10,815,382,801	8,384,004,698
Gastos de administracion	Nota 17	7,126,508,448	5,653,346,714
Utilidad operativa		3,688,874,352	2,730,657,984
Otros ingresos de operaci3n	Nota 16	714,927,927	686,044,037
Gastos financieros	Nota 17	1,365,886,822	620,685,022
Utilidad antes de impuestos de Actividades Continuas		3,037,915,458	2,796,016,999
Impuesto a las ganancias	Nota 11 - 17	1,242,860,000	910,445,000
Ingreso por impuesto diferido	Nota 9 - 11	137,375,000	-
Gasto por Impuesto diferido		-	138,600,000
Utilidad del ejercicio		1,932,430,458	1,746,971,999



FERNANDO BEDOYA HERRERA
Gerente
(Ver certificaci3n adjunta)



JOSE ABELARDO RINCON B.
Revisor fiscal
C.P.T. 13549-T
(Ver dictamen adjunto)



JUAN MANUEL OSORIO ERAZO
Contador
C.P.T. 193565-T
(Ver certificaci3n adjunta)

CLINICA PALMIRA SA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en pesos) Con corte a:

CAPITAL	31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022
Saldo inicial	3,262,810,800	2,923,978,400
Movimiento durante el año	377,694,800	338,832,400
Saldo final	3,640,505,600	3,262,810,800

SUPERAVIT POR VALORIZACION DE ACTIVOS

Saldo inicial	-	-
Movimiento durante el año	-	-
Saldo final	-	-

GANANCIAS ACUMULADAS

Saldo inicial	5,744,271,601	4,701,629,296
Movimiento durante el año	1,554,735,658	1,042,642,305
Saldo final	7,299,007,259	5,744,271,601

REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

Saldo inicial		
Movimiento durante el año		
Saldo final		

ADOPCION POR PRIMERA VEZ	5,220,184,477	5,220,184,477
---------------------------------	---------------	---------------

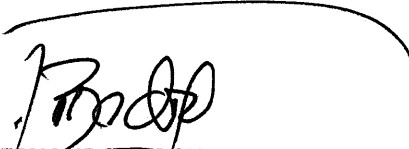
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	16,159,697,336	14,227,266,878
--	-----------------------	-----------------------

Total acciones suscritas y pagadas	9,101,264	8,157,027
Valor intrinseco	1,775.54	1,744.17

El saldo ganancias acumuladas es conformado por:

Reserva legal	997,650,892	822,953,692
Reserva para investigacion y desarrollo	-	-
Dividendos distribuidos	- 801,860,204 -	704,329,700
Utilidad (perdida) acumulada	5,170,786,113	3,878,675,610
Utilidad (perdida) neta	1,932,430,458	1,746,971,999

7,299,007,259	5,744,271,601
----------------------	----------------------


FERNANDO BEDOYA HERRERA
Gerente
(Ver certificacion adjunta)


JUAN MANUEL OSORIO ERAZO
Contador
C.P.T. 193565-T
(Ver certificacion adjunta)


JOSE ABELARDO RINCON B.
Revisor fiscal
C.P.T. 13549-T
(Ver dictamen adjunto)

CLINICA PALMIRA SA
ESTADO DE FLUJO DE CAJA
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE:



	2,023	2,022
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,932,430,458	1,746,971,999
DEPRECIACION	554,600,202	754,859,744
AMORTIZACIONES	172,856,044	167,299,748
PROVISIONES	392,500,000	290,112,881
IMPUESTO DIFERIDO	-	138,600,000
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ENTRADAS	5,552,389,377	480,639,605
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	13,458,878	
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS A	72,192,426	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	916,808,526	
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	911,372,271	76,052,505
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	2,521,059,833	
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO		17,160,841
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO		151,471,344
RETENCION EN LA FUENTE	9,971,053	
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	332,416,000	66,063,063
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	12,279,933	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	755,651,621	
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		169,869,094
EMBARGOS JUDICIALES	4,803,837	22,758
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	2,374,999	
SALIDAS	10,436,461,129	3,794,932,620
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMIN	9,205,868,959	2,241,706,971
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		464,870,311
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	622,366,819	603,990,179
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO		14,829,850
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	186,414,567	135,257,658
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO		217,048,284
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO	35,743,696	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	475,000	
RETENCION EN LA FUENTE		42,420,474
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		56,369,316
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	385,592,088	
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA		18,439,577
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,969,060,048	216,448,643

ACTIVIDADES DE INVERSION**SALIDAS**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN	-	608,361,396	-	4,065,257,765
---	---	-------------	---	---------------

ENTRADAS

EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	-	608,361,396	-	4,065,257,765
---	---	--------------------	---	----------------------

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**ENTRADAS**

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO		3,206,028,042		6,102,082,866
CUENTAS EN PARTICIPACION		-		677,452,508

SALIDAS

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	-	2,925,531,608	-	2,220,999,471
CUENTAS EN PARTICIPACION	-	70,894,762	-	37,000,000
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	312,960,200	-	365,497,300

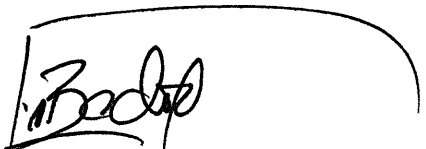
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	103,358,528	-	4,156,038,603
--	---	--------------------	---	----------------------

FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	-	2,680,779,972	-	125,667,805
--	---	----------------------	---	--------------------

SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		3,891,883,902		4,017,551,701
--	--	----------------------	--	----------------------

SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		1,211,103,930		3,891,883,902
--	--	----------------------	--	----------------------

0.0


FERNANDO BEDOYA HERRERA

Gerente

(Ver certificacion adjunta)


JOSE ABELARDO RINCON B.

Revisor fiscal

C.P.T. 13549-T

(Ver dictamen adjunto)



Contador

C.P.T. 193565-T

(Ver certificacion adjunta)

Dictamen del Revisor Fiscal

Palmira febrero 23 de 2024

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS

CLINICA PALMIRA SA

Ciudad

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL Periodo 2023

Introducción

1. En concordancia con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia "NCIF" para el ejercicio de la Revisoría en la CLINICA PALMIRA SA NIT 891.300.047-6, presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen a los Estados Financieros, correspondiente al período transcurrido entre el 1 de enero y diciembre 31 del 2023.

2. He auditado los Estados Financieros adjuntos de la CLINICA PALMIRA SA al 31 de diciembre de 2023, los cuales se presentan comparados con los del año 2022, integrados por:

- 2.1. Estado de Situación Financiera
- 2.2. Estado de Resultados y Otro Resultado Integral
- 2.3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- 2.4. Estado de Flujo de Efectivo
- 2.5. Revelaciones y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración

3. La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013 y el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, compilado en el Anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, así como de la definición e implementación del sistema de control interno que considere necesario para la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error; por lo tanto, estos reflejan su gestión y se encuentran certificados con las firmas del Representante legal y Contador.

La responsabilidad de la Administración incluye:

- 3.1. Diseñar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno que garantice que la preparación y presentación de los estados financieros se encuentren libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error;
- 3.2. Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y
- 3.3. Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de la Entidad.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

4. Mi responsabilidad es expresar una opinión a dichos estados financieros, con base en mi auditoría.

Mi labor de fiscalización fue ejecutada conforme al Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría "NIA" y Normas Internacionales sobre Trabajos para Atestiguar "ISAE", atendiendo los principios éticos y los criterios de planeación y ejecución del trabajo, para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros se encuentran libre de incorrecciones materiales debido a fraude o error; entre estos criterios, se encuentran:

4.1. La planeación y ejecución de mi labor de fiscalización se realizó con autonomía e independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la Entidad, basada en un enfoque de fiscalización integral, que cubre la gestión de los Administradores, el Sistema de Control Interno, el cumplimiento de las obligaciones legales y la información financiera.

4.2. Con los programas de fiscalización aplicados, garanticé permanencia, cobertura, integridad y oportunidad en la evaluación de los diversos objetos de auditoría

4.3. Mi gestión está respaldada en los respectivos Papeles de Trabajo, los cuales están dispuestos para los fines y autoridades pertinentes.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y la información revelada en los estados financieros; la selección de dichos procedimientos depende del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados en función de las circunstancias y de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido en mis auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión como Revisor Fiscal de la CLINICA PALMIRA SA.

Descripción de la labor realizada

5. Mi labor se orientó a formarme un juicio profesional acerca de la objetividad de la información contable, el cumplimiento de la normatividad legal, los Estatuto y las decisiones de los Órganos de Dirección y Administración; así como el cumplimiento de normas sobre libros y documentos comerciales; la efectividad del Sistema de Control Interno; el cumplimiento del Objeto Social; la proyección de la Sociedad; la responsabilidad y diligencia de los Administradores; y la concordancia de las cifras con los informes contables incluidas en el Informe de Gestión preparado y presentado en esta asamblea por el representante legal y del cual tuve conocimiento previo a la preparación de este dictamen.

Considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir adecuadamente mis funciones. Adicionalmente, durante el período recibí de parte de la Administración la colaboración requerida para mi gestión.

Auditoría de Cumplimiento

6. En cumplimiento de lo contemplado en el marco normativo vigente en el país, aplicable a la CLINICA PALMIRA SA, informo:

6.1. La actuación de los Administradores, durante el transcurso del año 2023, estuvo enfocada al cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias.

6.2. Las operaciones registradas en los libros se ajustan al Estatuto de la Entidad y a las decisiones de la Asamblea General y Junta Directiva.

6.3. La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad se llevan y conservan adecuadamente.

6.4. Las cifras que se presentan en los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

6.5. Las cifras contables incluidas dentro del Informe de Gestión, presentado por los administradores de la Entidad, concuerdan con los Estados Financieros de fin de ejercicio, objeto del presente dictamen.

6.6. Se ha dado cumplimiento a las diversas obligaciones de Ley que aplican a la CLINICA PALMIRA SA, tales como:

6.6.1. Reportes obligatorios a los organismos de vigilancia y control;

6.6.2. Liquidación y pago de los aportes al Sistema Integral de Seguridad Social, dentro de los plazos establecidos por la Ley;

6.6.3. Declaración y pago de los Impuestos, Gravámenes y Contribuciones Nacionales, Departamentales y Municipales; y

6.6.4. Respeto a la propiedad intelectual y derechos de autor, específicamente el uso de software licenciado.

6.6.5. La Entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 87 de la Ley de 1976 del 20 de agosto de 2013.

6.7. Se ha observado adecuadas medidas de Control Interno, encaminadas a la preservación de sus bienes. En esencia, las reclasificaciones, causaciones y ajustes contables sugeridos por la Revisoría Fiscal, fueron atendidos por la Administración, incorporándolos a los Estados Financieros.

6.8. La revelación de los hechos importantes y la discriminación de la información que ordenan las normas vigentes en Colombia, está dispuesta en las Revelaciones a los Estados Financieros, como parte integral de éstos; y

6.9. Estuve atento a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del estado, observando que la entidad dio el trámite interno o externo requerido, sin que, a la fecha de este informe, tuviera conocimiento de que alguno de ellos hubiera generado sanciones en firme que comprometieran el patrimonio de la Entidad. Asimismo, manifiesto que a la fecha de esta comunicación no existen glosas o requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento por parte de la CLINICA PALMIRA SA.

Opinión sin salvedades

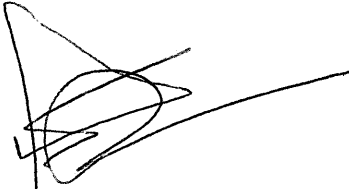
7. En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos, relacionados en el ítem 2 de este informe, tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la CLINICA PALMIRA S.A al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como de sus resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia –NCIF contenidas en los Decretos 2420 y 2496

de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- y las Normas Internacionales de Aseguramiento -NIA-.

Entidad en Marcha

8. Manifiesto además que, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de Fin de Ejercicio del 2023, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de las operaciones relacionadas con el cumplimiento del objeto social de la CLINICA PALMIRA SA.

Atentamente,



JOSE A. RINCON BEDOYA
Revisor Fiscal
C.P.T.
TP. 13549-T

Ubicación: jarbrincon@hotmail.com
Móvil 3207883512.
Fecha elaboración: febrero 23 de 2024

Certificación de Estados Financieros

FERNANDO H. BEDOYA HERRERA, en calidad de Representante Legal Principal y **JUAN MANUEL OSORIO ERAZO**, en calidad de Contador de **CLINICA PALMIRA S.A.**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2023 y de 2022; Estado de Resultados Individuales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas de revelaciones, por el año terminado el 31 de Diciembre de 2023 y de 2022, se elaboraron con base en las **Normas Contables de Información Financiera NCIF**, aplicadas uniformemente con las del año anterior, se han verificado las afirmaciones en ella; asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por los años relacionados en esas fechas.

También confirmamos que:


- Las cifras incluidas en los mencionados Estados Financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de CLINICA PALMIRA SA.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que pueda tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2023, de 2022 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas de revelaciones.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, y CLINICA PALMIRA SA, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas de revelaciones.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 222 de 1995 Art 37 esta certificación se firma a los 23 días del mes de febrero de 2024.

Cordialmente,



FERNANDO BEDOYA HERRERA
Gerente



JUAN MANUEL OSORIO ERAZO
Contador
C.P.T. 193565-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

(Expresado en pesos colombianos COP)

Nota 1. Entidad que Reporta

CLINICA PALMIRA SA., constituida en la ciudad de Palmira, Valle del Cauca por escritura pública No. 952 del 31 de julio de 1952 e inscrita en la Cámara de Comercio de Palmira el 12 de agosto bajo la Matrícula No. 1236 del mismo año; con domicilio administrativo principal a la ciudad de Cali registrada bajo la Matrícula No. 1168494-4 del 19 de octubre de 2022 ubicada en la Cr 37 A # 5 B 2 – 39 barrio San Fernando.

El objeto social de la empresa está enmarcado en la realización de actividades relacionadas con la prestación de servicios de salud integral, asumiendo el compromiso de satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros usuarios, concibiendo la calidad como un sistema de gestión enmarcado en la NTC ISO 9001 y regulaciones actuales del sistema de salud.

Los servicios que la CLINICA PALMIRA SA presta como parte integral del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) son catalogados de mediana y alta complejidad de atención, estos servicios son prestados a través de contratos con las dependencias de salud de los entes territoriales, las Empresas Promotoras de Salud (EPS), las Administradoras del Régimen Subsidiado (EPS-S), Aseguradoras de Riesgos Laborales (ARL), entre otros.

Nota 2. Bases de Preparación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se presentan razonablemente, Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2023 y de 2022; Estado de Resultados Individuales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo los cuales representan fielmente los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento.

La compañía preparó los estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 y el Decreto 2483 DE 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y decreto 1670 de 2021 que rige a partir del 1 de enero del año 2023, fecha a partir de la cual será aplicable a los estados financieros de propósito general.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública - CTCP -, observando lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley 1314 de 2009, remitió mediante oficios electrónicos Nos. CTCP2021-000019 Y CTCP 2-2021-034989 dirigidos a los Ministros de Comercio, Industria y DECRETO 1670 DE 2021 Página 2 de 4 Continuación del Decreto «Por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones» Turismo y de Hacienda y Crédito Público, respectivamente, el "Documento de Sustentación de la propuesta a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público (MHCP), y de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT) -

Mejoras DUR 2420 de 2015 - Proyecto de Simplificación para Microempresas que propicie el emprendimiento y el crecimiento, consolidación y sostenibilidad de las empresas, con el fin de aumentar el bienestar social y generar equidad'.

De acuerdo con la ley 1314 de 2009 la CLINICA PALMIRA SA. está clasificada en el grupo 2 cuya transición comenzaba el 1 de enero de 2015 y posteriormente mediante circular 663 de 2015 de Supersalud aplazó el periodo de transición para el 1 de enero de 2016.

Como institución prestadora de servicios de salud (IPS) la Clínica Palmira s.a. se encuentra regulada por la Superintendencia Nacional de Salud, institución que regula lo concerniente en materia de salud en el territorio nacional y en cumplimiento de ello se obliga a cumplir con toda normatividad emitida para el cumplimiento de los deberes formales que se requieran.

La Clínica Palmira de acuerdo con la circular externa de la Supersalud No. 018 del 23 de septiembre de 2015 fue clasificada en el grupo D1 dichos grupos están establecidos por los valores totales de los activos fijos reportados en la circular única en los periodos de corte establecidos para nuestro caso de manera semestral.

En cumplimiento de la circular externa 016 del 4 de noviembre de 2.016 emitida por la Supersalud se han reportado los estados financieros en los cortes establecidos y autorizados en junta directiva previa, los estados financieros que se presentan en el informe a la asamblea han sido previamente autorizados por la junta directiva de la Clínica y notificados bajo los parámetros establecidos en la circular a la Supersalud.

Las bases fiscales están regidas por la normatividad vigente de acuerdo al Decreto único reglamentario en materia tributaria 1625 del 11 de octubre de 2.016 y sus modificaciones, así como por la ley 1739 del 2014 Por medio de la cual se modifica el Estatuto Tributario, la Ley 1607 de 2012, se crean mecanismos de lucha contra la evasión y se dictan otras disposiciones , ley 1819 del 1819 Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión, la elusión fiscal y se dictan otras disposiciones, ley 1943 de 2.018 por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones, Ley de crecimiento económico 2010 de 2019, afectó al menos 55 normas nuevas que deberán atenderse para la vigencia 2020 y siguientes, demás normatividad exclusiva legislada durante el periodo de emergencia económica por el coronavirus COVID-19, en el año 2021 se aprobó la ley 2155 que establece una tarifa general del 35% sobre la renta para las personas jurídicas, es decir se incrementa la carga tributaria en 5 puntos a partir del año gravable 2022 en comparación con la ley 2010 que establecía para dicho periodo un 30%.

Las modificaciones posteriores efectuadas por el IASB han sido analizadas de acuerdo con la particularidad del negocio y tras la revisión de los decretos 1432 de 2020 y 2270 de 2019 que introdujeron enmiendas a los Estándares Internacionales cuyos efectos principalmente afectan a las entidades del grupo 1 y por tal razón no son susceptibles de aplicación a la Clínica Palmira.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 222 de 1995 en el artículo 41, se depositó una copia en la Cámara de Comercio de Palmira de los estados financieros de propósito general, las notas contables correspondientes y el dictamen del revisor fiscal que fueron autorizados en asamblea general de accionistas celebrada el 22 de marzo de 2022 acta No. 163 correspondientes a la vigencia fiscal 2022 en los plazos establecidos en la ley.

Las notas a los estados financieros según las NIIF se prepararon en observancia de lo dispuesto en la sección 8 de las NIIF para Pymes contemplando sus reglas y contenido sistemático.

b) Bases de medición

Estos estados financieros han sido preparados en consideración a las Normas Contables de Información Financiera, CLINICA PALMIRA SA aplicó la exención del valor razonable como costo atribuido para medir la partida de propiedad, planta y equipo; la cartera se mide al valor nominal, las obligaciones financieras se ajustan al costo amortizado las políticas se presentan en detalle mas adelante.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, también requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

El sistema contable de la clínica se basa en la acumulación o devengo, según lo cual los hechos económicos se registran en el momento de su ocurrencia independiente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros individuales son presentados para efectos legales en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la compañía. La moneda funcional es el peso colombiano(COP) que corresponde al principal entorno económico donde funciona la CLINICA PALMIRA SA.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Base de acumulación y negocio en marcha

CLINICA PALMIRA SA. elaboró su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

f) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce (12) meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de CLINICA PALMIRA SA, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

g) Importancia relativa o materialidad

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

Para efectos de revelación, una transacción, hecho 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, la CLINICA PALMIRA SA. evaluará la materialidad de las partidas en relación al contexto de la situación que se esté tratando.

h) Periodos contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estados financieros	Periodo
Estado consolidado de Situación Financiera	31 dic 2023, 31 dic 2022
Estado consolidado de resultado integral	31 dic 2023, 31 dic 2022
Estado de cambios en el patrimonio	31 dic 2023, 31 dic 2022
Estado de Flujos de efectivo método indirecto	31 dic 2023, 31 dic 2022

Nota 3. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía, y son descritas a continuación:

a) Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional de la Clínica Palmira S.A es el peso Colombiano (COP). Para fines de la presentación de los Estados Financieros se presenta en la moneda funcional expresada en pesos colombianos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del periodo del que se informa.

b) Período cubierto por los estados financieros

Los Estados financieros comprenden los Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

c) Importancia Relativa o Materialidad

Clínica Palmira evaluará la materialidad de las partidas en relación al contexto de la situación que se esté tratando. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la

cuantía se determinó con relación al total de los activos, pasivos, patrimonio, estados de resultados, según corresponda.

d) Normas nuevas, interpretaciones y modificaciones adoptadas

Hace referencia a las nuevas normas emitidas para las PYMES, durante el periodo de presentación de los estados financieros que pueden llegar a generar impacto significativo en las cifras.

e) Efectivo y equivalentes de Efectivo

Clínica Palmira reconocerá un activo como Efectivo o Equivalente de Efectivo cuando sea fácilmente convertible en efectivo teniendo un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye: efectivo en caja, derechos fiduciarios, depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, otras inversiones a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios de existir se clasifican y se presentan como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

La entidad medirá su Efectivo y Equivalentes de Efectivo al momento del reconocimiento inicial, el Efectivo: a su valor nominal y Equivalentes de efectivo a su costo de adquisición.

f) Inversiones

Comprenden las 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; corresponden a equivalentes de efectivo, ya que tienen vencimiento inferior a tres meses y no presentan restricción.

g) Préstamos y cuentas por cobrar

Clínica Palmira reconocerá en sus activos financieros los Deudores resultantes de servicios tales como los otorgados a los clientes en los diferentes servicios y en cumplimiento de su objeto social como actividad principal, son instrumentos de deuda y se contabilizan como instrumentos financieros básicos.

Clínica Palmira S.A evaluará anualmente si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los Deudores, cuando exista evidencia objetiva de deterioro de valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados y se reconocerá deterioro cuando la morosidad de la partida por cobrar se encuentre vencida a más de 90, 180, 360, y más de 360 días.

La evidencia objetiva de que los *Deudores* están deteriorados incluye información observable que requiera la atención de CLÍNICA PALMIRA S.A respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

(a) Dificultades financieras significativas del deudor.

(b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago.

(c) CLÍNICA PALMIRA S.A, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

(d) Pase a ser probable que los clientes entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

(e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de los Deudores desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con Deudores individuales incluidos en el grupo, tales

como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector en que se desempeñe el cliente deudor.

(f) Para determinar si cada uno de los Deudores ha sufrido deterioro, CLÍNICA PALMIRA S.A calculará los indicadores de deterioro de acuerdo con las herramientas financieras creadas por la Entidad.

h) Inventario

La clínica Palmira medirá los inventarios inicialmente al costo de adquisición en el momento de su negociación, neto de rebajas y descuentos. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán el método de costo promedio ponderado; Posteriormente Clínica Palmira, realizará su medición, al importe menor entre el costo y el valor recuperable de estos o el valor neto de realización, es decir el precio de venta deducidos los aranceles de importación si los hay, impuestos no recuperables, el transporte, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación general.

i) Propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles que:

- Posee la Entidad para su uso en el desarrollo de su objeto social, su actividad económica o con propósitos administrativos,
- Generan beneficios económicos futuros
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad
- Se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio.

Se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación; los activos en etapa de construcción (construcciones en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedad, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian. Las remodelaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable, que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Para efectos de la aplicación por primera vez de la Sección 35, deberá determinarse el costo atribuido de acuerdo con las tres opciones existentes (costo, valor razonable o un avalúo comercial). En resultado en la aplicación se estableció el valor razonable como costo atribuido para los activos fijos y para los edificios el avalúo comercial.

En CLÍNICA PALMIRA S.A los activos inferiores a 50 UVT se depreciarán en su totalidad en el periodo de adquisición. Si el valor en libros de un activo es mayor que el **importe recuperable** estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

j) Propiedades de Inversión

Comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible a él, como honorarios legales, e intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad planta y equipo y otros costos de transacción. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, Clínica Palmira medirá las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado; en un contexto de negocio en marcha, al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

k) Arrendamientos

Los activos en arrendamiento financiero se reconocen al inicio como activos de la Clínica a su valor razonable, o bien, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, si éste fuera menor. Posteriormente se contabiliza bajo las políticas de los activos de su misma clase. Sin embargo, se depreciarán por el tiempo menor entre la vigencia del contrato y su vida útil, sino existe seguridad razonable de que se transferirá la propiedad legal al final del contrato. Si existe esta seguridad, su periodo de amortización será el de su vida útil.

El pasivo correspondiente al arrendamiento se incluye en el estado consolidado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero, los pagos se repartirán en amortización al principal y en gastos financieros.

l) Activos intangibles

Se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización y pérdidas por el deterioro del valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo y los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición. Cuando un intangible se haya adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios, se medirá a su valor razonable.

Cuando se genere un intangible internamente, se tratará como gasto del periodo en el que se incurra, todos los desembolsos asociados a las actividades de investigación y desarrollo.

La cuota de amortización se reconoce como un gasto, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

m) Otros activos no financieros

Se medirán al costo hasta tanto se cumplan su destinación, es decir la admisión del activo o del servicio que se contrató. Se reconocen inicialmente por el importe en efectivo entregado al tercero.

Se reconoce deterioro si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado.

n) Obligaciones financieras

Los préstamos con entidades financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Incluyéndose los costos directos de la transacción, tales como: comisiones, honorarios, tasas establecidas por los organismos reguladores y mercado de valores, así como los impuestos y otros gastos relacionados con la obtención de la deuda. Su medición posterior es a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se clasificará una porción de las obligaciones financieras en el pasivo corriente, en una cuenta denominada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero si y solo si, se haya extinguido: es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada.

o) Cuentas por pagar comerciales

Las Acreedores Comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza CLÍNICA PALMIRA S.A en desarrollo de su objeto social.

Los Acreedores Comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los saldos de las cuentas por pagar se valoran de acuerdo al valor nominal, es decir el valor acordado entre la entidad y el proveedor. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales de corto plazo se medirán al costo de la transacción.

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero cuando y sólo cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada.

p) Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar por servicios prestados se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.

Los aportes parafiscales se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados.

Los anticipos de clientes se reconocen al valor nominal por el monto abonado en los productos bancarios o en la caja de la entidad y de acuerdo a las normas administrativas pertinentes.

Las otras cuentas por pagar se medirán al final de cada periodo sobre el que se informa, al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación; es decir, por ser compromisos de corto plazo, su medición con posterioridad al reconocimiento inicial se hará a su costo de transacción.

q) Impuesto, gravámenes y tasas

Se reconocen al valor nominal de acuerdo a las especificaciones y normas pertinentes reguladas por el estado colombiano.

r) Beneficios a empleados

CLÍNICA PALMIRA S.A define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En CLÍNICA PALMIRA S.A los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte, aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

s) Provisiones y contingencias

Provisión: CLÍNICA PALMIRA S.A solo reconocerá una provisión cuando:

- tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y

- el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

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

Pasivos contingentes: CLÍNICA PALMIRA S.A no debe reconocer pasivos contingentes, pero se requiere la revelación a menos que sea remota la posibilidad de la salida de recursos.

Activos contingentes: CLÍNICA PALMIRA S.A no debe reconocer activos contingentes, pero se requiere la revelación a menos que sea remota la posibilidad de la entrada de recursos.

CLÍNICA PALMIRA S.A maneja provisiones para costos y gastos (siempre y cuando cumpla con las condiciones del párrafo 21.4 de la NIIF para las Pymes), para impuestos y para los fondos sociales establecidos en las normas legales.

Las provisiones que maneja CLÍNICA PALMIRA S.A para las prestaciones sociales de sus empleados, se tratan de acuerdo con el *capítulo 13 Obligaciones por beneficios a empleados*.

t) Patrimonio

El patrimonio es parte residual de los activos de Clínica Palmira, una vez deducidos todos sus pasivos. Presenta obligatoriedad de mantener reservas de tipo legal.

El importe del capital se registra por el monto nominal de los aportes sociales efectivamente pagados por los accionistas. En el caso de aportes en especie, el importe del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la modificación de los estatutos aprobada por la Asamblea de accionistas de CLÍNICA PALMIRA S.A.

u) Ingresos

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivadas de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la Clínica Palmira y el cliente. Se miden al valor nominal de la transacción, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que Clínica Palmira pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, deben ser reconocidos siempre que:

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por ganancias (recuperaciones) se miden al valor nominal de la transacción de la contrapartida en el momento en que se tiene derecho a su reconocimiento.

v) Costos y gastos

Se reconoce un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones de valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

- Se reconocerá el costo de ventas, en el momento que se realice efectivamente una venta o se preste el servicio por su valor nominal.
- Por su función (como parte de costo de ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).
- Se reconocen los costos por préstamos como gastos del periodo, cuando se incurran en ellos.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica a continuación:

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
(i) CAJA	10,359,576	7,607,699
BANCOS CTA CORRIENTE	895,656,075	2,344,153,903
BANCOS CTA AHORRO Y FIDUCIA	244,633,147	1,479,344,429
(ii) EFECTIVO RESTRINGIDO	53,897,559	53,897,559
(iii) OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6,557,573	6,880,313
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,211,103,930	3,891,883,903

(i) El detalle del saldo en caja es el siguiente:

CAJA GENERAL	9,589,576	6,837,699
CAJA MENOR COMPRAS Y SUMINISTROS	770,000	770,000
TOTAL CAJA	10,359,576	7,607,699

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los saldos en cajas y las cuentas de ahorros y corrientes en bancos los cuales son recursos disponibles cuyo valor razonable es igual a su valor en libros.

El efectivo restringido corresponde a dinero consignado en diciembre de 2.014 desde el municipio del Cesar sin identificar a que se aplica.

(ii) EFECTIVO RESTRINGIDO

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
Bancolombia		
Banco Caja social		
Banco de Bogota	53,897,559	53,897,559
TOTAL EFECTIVO RESTRINGIDO	53,897,559	53,897,559

Otro equivalente al efectivo corresponde a saldo de aportes de capital en Coomeva cooperativa.

(iii) OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
Coomeva cooperativa	6,557,573	6,880,313

Nota 5. Clientes y otras cuentas por cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la CLINICA PALMIRA SA, incluidas las comerciales y no comerciales.

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
(i) DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS MEDICOS	30,015,244,874	21,727,487,406
ANTICIPOS Y AVANCES	1,565,614,333	1,579,073,211
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2,379,696,060	1,757,329,443
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	23,223,459	94,112,931
Total Clientes y otras cuentas por cobrar	33,983,778,726	25,158,002,991

La composición de los deudores por prestación de servicios médicos la siguiente:

(i) El detalle de Deudores se presenta a continuación:

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES	205,495,831	120,742,704
COMPAIAS ASEGURADORAS SOAT	5,482,367,009	2,762,500,195
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLAN	791,614,251	2,809,997,059
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	67,811,104	94,528,878
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIB	23,661,114,249	18,218,213,080
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDI	6,393,480,113	3,000,109,231
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIO	242,720,585	633,945,997
PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	-	-
PARTICULARES PERSONAS NATURALES	-	-
DETERIORO DE CARTERA ACUMULADO	- 6,829,358,268 -	5,912,549,742
TOTAL DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	30,015,244,874	21,727,487,402

El deterioro de las cuentas por cobrar a clientes se realiza con los deudores con saldo mayor a 360 días, de acuerdo a la política contable.

Nota 6. Inventario Corriente

Representa todos aquellos medicamentos e insumos disponibles para ser utilizados en la realización del objeto social de la CLINICA PALMIRA SA el cual es la prestación de servicios médicos, se registran al costo y el sistema de valorización de inventarios es el promedio ponderado, como medida de control se efectúan inventarios físicos para comparar los saldos del kardex y realizar los ajustes necesarios si hubiere necesidad.

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
INVENTARIO DE MEDICAMENTOS Y SUMINISTROS	769,112,784	582,698,217
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	- 3,614,744 -	3,614,744
TOTAL INVENTARIOS	765,498,040	579,083,473

Nota 7. Propiedades, Planta y Equipo

Comprende todos los bienes que posee la compañía con la única intención de emplearlos de forma permanente para el desarrollo del objeto social o se poseen para el apoyo que presta en la prestación de servicios.

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
Terrenos	873,182,148	873,182,148
Construcciones y edificaciones	9,062,175,547	8,919,559,995
Equipo medico cientifico	6,257,224,990	6,257,224,990
Maquinaria y equipo	2,000,767,357	1,544,449,513
Equipo de computo	786,791,853	777,363,853
Equipo de oficina	901,439,924	901,439,924
Depreciacion acumulada	- 7,298,097,838 -	6,943,497,838
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12,583,483,981	12,329,722,585

Nota 8. Activos Intangibles diferentes a la plusvalía

la compañía no presenta activos intangibles diferentes a la plusvalía.

Nota 9. Otros activos

Activos por Impuestos diferidos

El saldo de la cuenta Otros activos representa el cálculo del impuesto diferido en todas aquellas partidas que representaron saldo a favor en impuestos diferidos de acuerdo con la norma internacional nic 12.

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
IMPUESTO DIFERIDO INVENTARIOS	123,378	123,378
IMPUESTO DIFERIDO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	779,367,829	779,367,829
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVOS INTANGIBLES	1,396,536	1,396,536
IMPUESTO DIFERIDO CUENTAS POR PAGAR	173,794,395	36,419,395
IMPUESTO DIFERIDO OTROS ACTIVOS	611,944,891	611,944,891
TOTAL OTROS ACTIVOS - IMPUESTO DIFERIDO	1,566,627,029	1,429,252,029

Nota 10. Pasivos financieros de corto y largo plazo

La composición por su cualidad de instrumento financiero en moneda nacional de este rubro al cierre de cada ejercicio, es la siguiente:

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
(i) OBLIGACIONES FINANCIERAS	6,974,345,717	6,693,849,283
CUENTAS POR PAGAR	4,245,681,756	3,334,309,485
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	9,798,600,811	6,512,184,934
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS	78,255,638	115,550,629
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	361,614,479	674,574,679
ACREEDORES VARIOS		
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	21,458,498,401	17,330,469,010

Los saldos clasificados de las obligaciones financieras de acuerdo con su vencimiento para el tratamiento financiero de corriente y no corriente se presentan a continuación:

(i) OBLIGACIONES FINANCIERAS	DIC 31/O23	DIC 31/O22
DE CORTO PLAZO (de realización menor a 1 año)	2,325,012,717	1,731,283,283
DE LARGO PLAZO (de realización mayor a 1 año)	4,649,333,000	4,962,566,000
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	6,974,345,717	6,693,849,283

Nota 11. Impuestos gravámenes y tasas

El detalle del rubro Impuestos gravámenes y tasas reúne todas aquellas cuentas por pagar por concepto de impuestos de diferente índole, así como provisiones efectuadas con fines fiscales.

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
RETENCION EN LA FUENTE	194,589,986	172,339,000
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1,242,860,000	910,444,000
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	1,572,000	2,047,000
A LA PROPIEDAD RAIZ	-	-
(i) IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	3,112,002,630	3,112,002,630
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	4,551,024,616	4,196,832,630

El impuesto diferido (Nic 12) surge a raíz de las diferencias presentadas en el manejo de políticas contables que difieren de las políticas fiscales, provocando diferencias temporarias que traen consigo manejo de impuesto diferido a la tarifa que se esté manejando en el periodo que surge la variación en activos y pasivos.

Nota 12. Beneficios a empleados

El rubro para beneficios a los empleados representa los derechos a cesantías e intereses de cesantías, anuales que se cancelan en el año siguiente a los diferentes fondos privados de pensiones en los términos y condiciones contemplados en la norma legal vigente.

El saldo de nómina por pagar corresponde a salarios, recargos festivos trabajados, horas extras y demás conceptos derivados del salario, liquidado, causado y pendiente por cancelar el cual es abonado en la cuenta de los empleados.

La provisión de vacaciones consolidadas corresponde al valor de las vacaciones de los empleados pendientes por disfrutar, cada año se ajusta el valor de acuerdo con la normatividad del código sustantivo de trabajo.

Los saldos por pagar de aportes a prestaciones sociales: aportes de salud, pensión y aportes parafiscales. Estos valores son liquidados y cancelados oportunamente a las entidades administradoras seleccionadas por el empleado. Durante el año 2023 por concepto de aportes a seguridad social CLINICA PALMIRA SA se mantuvo al día y no presentó mora por pago extemporáneo en ninguno de sus periodos.

La CLINICA PALMIRA SA, no maneja planes de beneficio por retiro de empleados, el único beneficio por retiro corresponde a los contemplados en las normas laborales vigentes acorde con la causa de retiro.

Nota 13. Provisiones

Las obligaciones financieras por tratarse de un instrumento financiero deben ser ajustadas por medio del método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo a la tasa del crédito.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir

El saldo de este rubro representa el costo amortizado llevado contablemente al final del periodo afectando el estado de resultados del periodo por los intereses correspondientes generados desde la fecha de corte de cada obligación hasta el 31 de diciembre de 2022 acorde con la tasa de cada uno.

Nota 14. Otros pasivos, anticipos y avances recibidos

Representa saldos de anticipos realizados por clientes pendientes de aplicar a la cartera.

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
(i) ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	3,218,509,808	3,604,101,896
(ii) OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	19,557,572	12,378,736
OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	3,238,067,380	3,616,480,632

El saldo de anticipos y avances recibidos corresponde a pagos realizados por Clientes que no han presentado la relación detallada de las facturas a las cuales se deben aplicar los valores girados.

(i) Detalle de Anticipos y avances recibidos

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE		
(iii) APLICAR	3,086,738,033	3,475,780,145
ANTICIPOS POR SERVICIOS DE SALUD	131,771,775	128,321,751
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	3,218,509,808	3,604,101,896

Dentro del rubro giros para abono a cartera pendiente de aplicar mostramos los clientes con los valores más representativos:

(iii) GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR

NOMBRE DEL CLIENTE	TOTAL	% PART
NUEVA EMPRESA PROMOTORA	1,331,376,853	45.2%
ADMINIS DE LOS REC DL	1,147,310,821	39.0%
SALUD COLPATRIA SA EPS	128,767,267	4.4%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTO	73,790,481	2.5%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	53,342,977	1.8%
DEPARTAMENTO DEL CESAR	51,053,984	1.7%
ASOC MUTUAL EMPRESA SOL	46,696,077	1.6%
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	46,665,540	1.6%
JARAMILLO D DIEGO	35,937,191	1.2%
COMFENALCO VALLE	27,935,458	0.9%

(ii) Detalle de Otros descuentos de nomina

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
EMBARGOS JUDICIALES	5,711,543	907,706
COMFENALCO PLAN COMPLEMENTARIO	-	-
CUENTAS AFC CAJA SOCIAL	8,000,000	4,630,000
DEDUCCION NOMINA TARJETA	-	-
LIBRANZAS BANCO DE OCCIDENTE	5,846,029	5,537,706
S.O.S. PLAN COMPLEMENTARIO	-	-
SERCOFUN	-	-
TOTAL OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	19,557,572	11,075,412

El saldo presentado en el pasivo no corriente por concepto de Otros pasivos, anticipos y avances recibidos corresponde a los aportes de la sociedad Diagnóstico e imágenes del valle IPS SAS para el contrato de cuentas en participación y las utilidades generadas durante la prestación del servicio en imagenología.

	DIC 31/O23	DIC 31/O22
CONTRATO DE CUENTAS EN PARTICIPACION	1,527,592,835	1,596,936,303
TOTAL:	1,527,592,835	1,596,936,303

Nota 15. Patrimonio

El capital autorizado está representado por 15.000.000 de acciones comunes con un valor nominal de \$400 cada una, el capital suscrito y pagado está representado por 8.157.027 de acciones comunes al mismo valor nominal.

CAPITAL	DIC 31/023	DIC 31/022
Saldo inicial	3,262,810,800	2,923,978,400
Movimiento durante el año	377,694,800	338,832,400
Saldo Final	3,640,505,600	3,262,810,800

El movimiento mostrado durante el año 2023 en el capital pagado correspondió a la distribución de dividendos en acciones los cuales fueron capitalizados por autorización de la asamblea de accionistas realizada el 24 de Marzo del 2023 en donde se decretó dicho movimiento bajo el acta No. 163 radicada en cámara y comercio.

Nota 16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias derivadas de la prestación de servicios a pacientes se determinan normalmente por acuerdo entre la Clínica Palmira y el cliente. Se miden al valor nominal de la transacción, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que Clínica Palmira pueda otorgar.

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos operacionales por unidad funcional y otros ingresos no operacionales.

PROCESO	DIC 31/023	DIC 31/022
HOSPITALIZACION	4,465,222,228	4,474,537,717
UCI ADULTOS	3,385,291,711	3,002,052,790
UCI NEONATAL	1,517,605,589	111,323,610
GINECOOBSTETRICIA	1,369,252,377	-
CLINICA REGIONAL DE OCCIDENTE	-	-
EXTENSION HOSPITALARIA	-	24,132,984
CLINICA DE HERIDAS	237,149,324	126,086,165
CONSULTA EXTERNA	489,962,340	268,411,748
CIRUGIA	10,465,473,189	6,629,941,376
URGENCIAS	5,078,144,241	4,228,579,015
MEDICAMENTOS	16,959,461,019	16,097,674,489
LABORATORIO	3,909,149,234	2,881,009,619
IMAGENOLOGIA	9,510,620,549	5,786,697,005
VIAS DIGESTIVAS	110,875,457	-
INGRESOS NO OPERACIONALES	714,927,928	686,044,037
DEVOLUCIONES	- 2,941,005,094	- 1,410,109,287
TOTAL:	55,272,130,092	42,906,381,268

Nota 17. Costos y gastos

A continuación, se presenta los costos por unidad funcional y gastos de administración, corresponden a desembolsos ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de CLINICA PALMIRA SA bajo la base de causación.

PROCESO	DIC 31/023	DIC 31/022
COSTO DE MEDICAMENTOS	9,668,652,950	7,923,192,278
GASTO DE ADMINISTRACION	7,126,508,448	5,653,346,714
COSTO DE HOSPITALIZACION	5,772,363,306	4,499,146,653
EXTENSION HOSPITALARIA	-	28,414,653
UCI	3,717,311,383	3,834,021,798
COSTO DE CIRUGIA	7,838,662,322	4,900,593,235
GINECOOBSTETRICIA	924,141,681	-
CLINICA DE HERIDAS	184,976,472	98,151,154
UCI NEONATAL	1,655,248,887	97,103,172
COSTO DE URGENCIAS	8,303,073,854	7,272,850,024
GASTOS FINANCIEROS	1,365,886,822	620,685,022
GASTO IMPUESTOS	1,242,860,000	910,445,000
LABORATORIO	1,685,348,773	1,286,444,196
IMAGENOLOGIA	3,718,591,912	3,017,556,176
CONSULTA EXTERNA	273,447,823	878,859,194
UCI CLINICA REGIONAL DE OCCIDENTE		-
TOTAL:	53,477,074,633	41,020,809,269

Nota 18. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023 (incluyendo comparativos) se aprobaron en junta directiva el 22 de febrero de 2023 bajo el acta No.835