

1944

79 Años

2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO PARA LOS AÑOS 2023-2022 CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

		DIC	DIC	Variació	n
	<u>NOTA</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	\$	%
ACTIVO					
CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3	81.023	228.199	(147.176)	-64,49%
CUENTAS POR COBRAR	•				
Deudores	4	4.457.831	3.464.647	993.184	28,67%
Deterioro acumulado de cartera	5	(943.887)	(605.665)	(338.222)	55,84%
TOTAL DEUDORES CLIENTES	-	3.513.944	2.858.982	654.962	22,91%
Activos no financieros	6	180.000	26.535	153.465	578,35%
Vinculados económicos	11	8.146	5.913	2.233	37,76%
Anticipos de impuestos	7	470.904	120.204	350.700	291,75%
Deudores varios		60.492	23.431	37.061	158,17%
TOTAL DEUDORES	-	719.542	176.083	543.459	308,64%
INVENTARIOS		102.817	63.292	39.525	62,45%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4.417.326	3.326.556	1.090.770	32,79%
NO CORRIENTE					
Otros activos (Seguros)		129.448	180.627	(51.179)	-28,33%
Intangibles		39.608	34.519	5.089	14,74%
Amortización acumulada		(36.661)	(34.519)	(2.142)	6,21%
Activo por impuesto diferido	15	107.676	· ,	107.676	0,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		240.071	180.627	59.444	32,91%
Terreno		3.079		3.079	0.00%
Equipo de oficina		54.572	54.572	- <	0,00%
Depreciación Acumulada Ofic.		(47.588)	(37.781)	(9.807)	25,96%
Equipo de computo y comunicación		155.791	121.511	34.280	28,21%
Depreciación acumulada comput.		(121.302)	(108.910)	(12.392)	11,38%
Maq. y equipo medico científico		67.091	41.297	25.794	62,46%
Depreciación acumulada Eq. medico		(43.182)	(35.064)	(8.118)	23,15%
Equipo de restaurante y cafetería		191.562	131.959	59.603	45,17%
Depreciación acumulada rest.	_	(93.855)	(86.009)	(7.846)	9,12%
TOTAL PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO	8	166.168	81.575	84.593	103,70%
Propiedades de inversión	9	25.062.721	25.260.691	(197.970)	-0,78%
Valorización terrenos	-	194.891		194.891	100,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	-	25.663.851	25.522.893	140.958	0,55%
TOTAL ACTIVO	-	30.081.177	28.849.449	1.231.728	4,27%

Las notas adjuntas del numero 1 al 24 hacen parte integral de los estados financieros.

CATALINA VERGARA)
REPRESENTANTE LEGAL

PEDRO E. MONTAÑA CARREÑO

CONTADOR T.P 127804-T EDGAR H. RUBIANO MORALES
REVISOR FISCAL
1.P\35193-T

1



1944

79 Años

2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO PARA LOS AÑOS 2023-2022 CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

		DIC	DIC	Variació	n
	<u>NOTA</u>	<u>2023</u>	2022	\$	%
PASIVO					
<u>CORRIENTE</u>					
PASIVOS FINANCIEROS					
Obligaciones financieras	10	482.440	153.097	329.343	215,129
Vinculados económicos	11	143.920	194.346	(50.426)	-25,95%
Proveedores	12	559.426	720.074	(160.648)	-22,319
Dividendos por pagar		14.136	14.136	-	0,00%
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		1.199.922	1.081.653	118.269	10,93%
Impuesto gravámenes y tasas	13	253.747	140.561	113.186	80,529
Provisión de renta por pagar		56.014	-	56.014	0,009
TOTAL IMPUESTOS		309.761	140.561	169.200	120,379
BENEFICIOS A EMPLEADOS Pasivos laborales	14	1.004.786	759.081	245.705	32,379
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	1.004.786	759.081	245.705	32,37%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,514,469	1.981.295	533.174	26,919
					•
NO CORRIENTES					
Otros pasivos		20.717	30.248	(9.531)	-31,519
Impuesto diferido pasivo	15	3.925.843	2.756.798	1.169.045	42,419
Obligaciones financieras	10	905.095	536.719	368.376	68,639
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.851.655	3.323.765	1.527.890	45,979
TOTAL PASIVO		7.366.124	5.305.060	2.061.064	38,85%
PATRIMONIO					
Capital autorizado	16	265.545	265.545		0,00%
Reservas	10	264.830	270.141	(5.311)	-1,979
Adopción al nuevo marco Niif		21.179.203	22.348.248	(1.169.045)	-5,239
Resultado de ejercicios anteriores		465.564	707.895	(242.331)	-34,239
Resultado del ejercicio		345.020	(242.331)	587.351	-242,389
Revalorización patrimonio		194.891	194.891	507.551	0.009
TOTAL PATRIMONIO		22.715.053	23.544.389	(829.336)	-3,529
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		30.081.177	28.849.449	1.231.728	4,27

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros.

CATALINA VERGARA
REPRESENTANTE LEGAL

PEDRO E. MONTAÑA CARREÑO

CONTADOR T.P 127804-T EDGAR H. RUEVANO MORALES

T.P 35193-T



1944

79 Años

2023

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO PARA LOS AÑOS 2023-2022 CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

		DIC		DIC		Vari	ación
	NOTA	2023	<u>%</u>	2022	<u>%</u>	. \$	%
Unidad de consultas		112.641	1,15%	145.201	2,71%	(32.560)	-22,42
Unidad de hospitalización		9.532.517	97,71%	5.059,562	94,52%	4.472.955	
Unidad funcional mercadeo medicamentos		134.534	1,38%	222.472	4,16%	(87.938)	88,41
Menos;		70 1100 1	1,0070	222.412	4,10%	(67.936)	-39,53
Devoluciones, rebajas y descuentos		(23.491)	-0,2%	(74.440)	-1,39%	50.949	00.44
INGRESOS OPERACIONALES	17	9.756.201	100%	5.352.795	100%	4.403.406	-68,44 82,2 6
COSTO UNIDAD ASISTENCIAL							,
U.A Costo personal		4.962.695	65,38%	2.869.719	61,37%	2.092.976	72,93
J.A Honorarios		538.184	7,09%	320.192	6,85%	217.992	68,08
U.A Servicios		166.122	2,19%	160.877	3,44%	5.245	3,26
U.A Servicios públicos		212.642	2,80%	152.410	3,26%	60.232	39,52
J.A Mantenimiento		213.853	2,82%	189.549	4,05%	24.304	
J.A Mercado		597.572	7,87%	299.956	6,41%	297.616	12,82
J.A Otros		624.843	8,23%	543.063		81.780	99,22
Costo medicamentos		274.711	3,62%	140.523	11,61%		15,06
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	18	7.590.622	77,80%	4.676.289	3,01%	134.188	95,49
JTILIDAD BRUTA	_	2.165,579	22,20%	676.506	87,36% 12,64%	1.489.073	62,32 220,11
BASTOS OPERACIONALES	,			0,0.00	12,0470	1.400.073	220,1
Gastos operacionales Gastos de personal							
donorarios		408.502	26,64%	279.036	32,79%	129.466	46,40
		238.527	15,55%	114.349	13,44%	124.178	108,60
castos por impuestos Castos por seguros		217.723	14,20%	161.959	19,03%	55.764	34,43
Bastos por servicios		-	0,00%	17.705	2,08%	(17.705)	-100,00
Sastos legales		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00
Arrendamiento		9.362	0,61%	8.325	0,98%	1.037	12,46
Deterioro de cartera		11.600	0,76%	-	0,00%	11.600	0,00
Depreciaciones y amortizaciones		501.088	32,68%	207.366	24,36%	293.722	141,64
Otros gastos diversos		117.891	7,69%	41.742	4,90%	76.149	182,43
BASTOS OPERACIONALES	19	28.826 1.533.519	1,88%	20.624	2,42%	8.202	39,77
JTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL			15,72%	851.106	15,90%	682.413	80,18
	FACT.	632.060	6,48%	(174.600)	-3,26%	806.660	-462,00
NGRESOS NO OPERACIONALES Financieros							
Recuperaciones		67	0,04%	26	0,05%	41	157,69
Diversos		124.557	77,20%	24.349	42,94%	100.208	411,55
VGRESOS NO OPERACIONALES	20	36.716 161.340	22,76% 1,65%	32.329 56.704	57,01% 1,06 %	4.387	13,57
		, 1011010	1,00 /6	00.704	1,00%	104.636	184,53
ASTOS NO OPERACIONALES							
inancieros	21	415.223	83,04%	88.341	70,99%	326.882	370,029
ostos y gastos ejercicios anteriores		58.863	11,77%	35.939	28,88%	22.924	63,79
otros gastos		25.956	5,19%	155	0,12%	25.801	16645,819
ASTOS NO OPERACIONALES		500.042	5,13%	124.435	2,32%	375.607	301,85
TILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		293.358	3,01%	(242.331)	-4,53%	535.689	-221,06
npuesto de renta							
npuesto de renta corriente		56.014				50 01 A	
npuesto de renta diferido		(107.676)		-		56.014	
otal impuesto de renta	22	(51.662)		-		(107.676) (51.662)	
TILIDAD (PERDIDA) DEL E IERCICIO	<u> </u>						
TILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		345.020	3,54%	(242.331)	-4,53%	587.35/	-242,38

Las notas adjuntas del numero 1 al 24 hacen parte integral de los estados financieros.

CATALINA VERGARA

PEDRO E. MONTAÑA CARREÑO CONTADOR T.P 127804-T EDGAR H. RUBIANO MORALES

REVISOR FISCAL T.B 85193-T

3



1944

79 Años

2023

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO PARA LOS AÑOS 2023-2022 CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

		DIC	DIC
	NOTA	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad o (perdida) neta del ejercicio		345.020	(242.331
Egresos no efectivos		0.10.020	(242.331
Provision de renta corriente		56.014	
Impuesto de renta diferido		(107.676)	
Depreciaciones y amortizaciones		40.305	49.523
Deterioro de cartera	5	501.088	207.366
Efectivo generado en operación / utilidad líquida		834.751	14.558
Inversiones en capital de trabajo			
(Aumento) Disminución Clientes	4	(1.156.050)	(212.966)
(Aumento) Disminución Activos no financieros	. 6	(153.465)	49,944
(Aumento) Disminución cuenta por cobrar vinculados económicos	1	(2.233)	45.544
(Aumento) Disminución Anticipos de impuestos	. 7	(350.700)	-
(Aumento) Disminución Deudores varios		(37.061)	-
(Aumento) Disminución Inventarios		(39.525)	(33.018
(Disminución) Aumento Proveedores	12	(160.648)	230.002
(Disminución) Aumento Vinculados por pagar	1	(50.426)	123.510
(Dismininución) Aumento Impuestos, gravamenes y tasas	13	113.186	133.756
(Disminución) Aumento Obligaciones laborales	14	245.705	(27.248)
(Disminución) Aumento Anticipos y avances recibidos		(9.531)	11.710
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		(1.600.748)	275.690
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
(Aumento) Disminución Adquisición propiedad, planta y equipo		(119.677)	
(Aumento) Disminución Adquisición diferidos		(5.089)	(190.273)
(Aumento) Disminución Readquisición acciones		(5.311)	(190.273)
(Aumento) Disminución Otros Activos (seguros)		51.179	_
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		(78.898)	(190.273)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
(Aumento) Disminución Obligaciones financieras	10		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	10	697.719	85.600
najo do cicenyo neto en actividades de imaliciación		697.719	85.600
numento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		(147.176)	185.575
fectivo y equivalentes de efectivo año anterior		228.199	42.624
fectivo y equivalentes de efectivo año del presente año		81.023	228.199

Las notas adjuntas del numero 1 al 24 hacen parte integral de los estados financieros.

CATALINA VERGARA) REPRESENTANTE LEGAL PEDROE MONTAÑA CARREÑO
CONTADOR

T:P-127804-T

ANA CARREÑO EDGAR H. RUBIANO MORALES
OR REVISOR FISCAL
4-T F. 35/193-T

1944

79 Años

2023

COMPARATIVO PARA LOS AÑOS 2023-2022 CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

					NOI	NOTA 16			
	NOTA	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Obligatorias	Reservas Estatutarias	Adopción al nuevo Marco NIIF	Revalorización del patrimonio	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021		265.545	112.430	157.710	22.348.248	194.891	1.180.443	(472.547)	23.786.720
Reservas Utilidades Acumuladas							(472.547)	472.547	•
Movimiento Resultados del Ejercicio SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	·	265.545	112.430	157.710	22.348.248	194.891	707.896	(242.331)	(242.331)
Reservas Utilidades Acumuladas				(5.311)			(242 331)	242 331	(5.311)
Movimiento Resultados del Ejercicio SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2023	91	265.545	112.430	152.399	(1.169.045)	194.891	465.565	345.020 345.020	(1.169.045) 345.020 22.715.053

Las notas adjuntas del numero 1 al 24 hacen parte integral de los estados financieros.

CATALINA VERGARA REPRESENTANTE LEGAL

JUMNO-MORALES SUBSOR FISCAL SESSIES-T EDGAR H.

ß



79 Años 2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023 Y DICIEMBRE 2022 (Cifras Expresadas en Miles de pesos colombianos)

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A, fue constituida mediante escritura pública No.8862 de la notaría 5ª de Bogotá, el 31 de diciembre de 1.959 bajo el nombre de CLÍNICA SANTO TOMÁS LTDA; para continuar el objeto social de la CLÍNICA NEURO-PSIQUIATRICA SANTO TOMÁS LTDA, constituida en el año 1.944. Posteriormente, el 5 de noviembre de 1.974 se transformó en sociedad anónima mediante escritura pública No 8914 de la notaría 4 de Bogotá.

OBJETO SOCIAL: la Clínica desarrolla su objeto social de acuerdo con los lineamientos establecidos desde su fundación por el Doctor Hernán Vergara Delgado, en el sentido de preservar una concepción de la psiquiatría que promueva y afiance los procesos de salud mental individual y colectiva.

La misión es ofrecer atención integral a personas, familiares y grupos sociales necesitados de protección, fortalecimiento y recuperación de su salud mental; por medio de servicios de atención psiquiátrica hospitalarios, ambulatorios y extrahospitalarios de protección y rehabilitación, los cuales se prestan en un ambiente de acogimiento, libertad, compromiso y respeto.

Nota 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

- 2.1 Bases de elaboración- La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A. ha elaborado sus Estados Financieros de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- **2.2 Declaración de responsabilidad**: La administración de la Clínica. es responsable de la información contenida en estos estados financieros, La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y



1944 79 Años 2023

Medianas Empresas (IFRS) y el Decreto 3022 de 2013 que reglamenta el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

- 2.3 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes: La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A., presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables en un plazo no mayor a un año.
- **2.4 Base de acumulación (o devengo):** Reconoce los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo; así mismo, se registran en los libros contables y se informara sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan.
- **2.5. Moneda funcional y de presentación –** El registro de los hechos económicos de la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.** se realiza en base a la moneda funcional que es el peso colombiano, toda la información ha sido presentada en miles de pesos.
- **2.6 Importancia relativa o materialidad**: Los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo son su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento y desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.
- 2.7 Negocio en marcha: Preparara sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Al preparar los estados financieros, la Administración de la CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A., que usa las NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha. La Clínica es un negocio en marcha salvo que la administración tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la Administración tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha de los estados financieros, sin limitarse a dicho periodo.



1944 79 Años 2023

2.8 Bases de medición: Para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberán medirlos de acuerdo con las siguientes bases:

- Costo histórico: para los activos, el costo histórico será el importe del efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.
- Valor razonable: Reconocerá en valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Resumen de Políticas contables

2.9 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago, con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que se tenga con el propósito de servir para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, más que para invertir; y cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Reconocimiento

El efectivo y equivalentes al efectivo son considerados como un instrumento financiero activo que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Se reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de La **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.**; para el caso de los equivalentes



1944 79 Años 2023

de efectivo deberán ser reconocidos como tal, cuando su conversión en efectivo no sobrepase un período de tres meses y sean fácilmente convertibles a efectivo.

La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A. reconocerá el efectivo en caja en el momento de su ingreso a la entidad y el efectivo en bancos en el momento que ingresan los recursos económicos a una institución bancaria, cuentas corrientes y/o de ahorros, depósitos a la vista, o éste se traslade a un equivalente de efectivo tales como títulos.

Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de la caja y bancos, La **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.**, no procederá al reconocimiento como recursos de efectivo disponibles, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

En caso de presentarse giros pendientes de cobro no entregados al tercero al cierre del ejercicio, es necesario reintegrar el dinero a la cuenta del efectivo y reconocer nuevamente el pasivo respectivo. Lo mismo sucede con consignaciones o abonos recaudados no identificados. Bajo NIIF éstas serán un mayor valor del efectivo contra una cuenta del pasivo, mientras se identifique el tercero que realizó el abono.

2.10 Cuentas por Cobrar

Esta política contable ha sido elaborada con base en los instrumentos financieros básicos con los que cuenta que la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A**. a la fecha de emisión de esta y su actualización se dará en acuerdo con la constitución de nuevos instrumentos o por cambios en la NIIF para las PYMES.

Esta política no aplica para depósitos, anticipos y avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta denominada "activos no financieros".

Los otros depósitos o anticipos de igual manera serán registrados en la cuenta de "activos no financieros", esta puede tener subcuentas como por ejemplo: i) gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las de los estados financieros; ii) costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como viajar en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de los estados financieros: iii) Cualquier otra cuenta que se determine según el juicio profesional de la gerencia



44 79 Años 2023

Esta política aplica para los siguientes activos financieros:

- Cuentas por cobrar clientes nacionales.
- Cuentas por cobrar a socios y accionistas.
- Giros para abono a cartera
- Reclamaciones.
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Cuentas por cobrar deudores varios.

Reconocimiento

La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A., reconocerá en su estado de situación financiera todos sus derechos y obligaciones contractuales que representen entradas de efectivo o equivalentes de efectivo como activos (o pasivos) financieros. La siguiente política se establece para el reconocimiento, medición y revelación de los instrumentos financieros activos. Estas son las partidas por cobrar que se reconocen como activos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo, por ejemplo, las cuentas por cobrar a entidades prestadoras de salud, terceros independientes o clientes.

MEDICIÓN INICIAL

En el reconocimiento inicial la Clínica Santo Tomás medirá inicialmente las cuentas por cobrar comerciales al precio de la transacción (es decir el costo de la transacción) a menos que el acuerdo constituya un acuerdo de financiación implícita. Cuando la transacción contenga una financiación implícita, la medición inicial ya no puede ser al precio de la transacción, será al valor presente de todos los flujos futuros descontados a la tasa de interés de mercado.

Nota 1: Para cualquier cuenta por cobrar solo habrá financiación implícita si rompe (como primera condición) el termino normal de negociación estipulado para la compañía (según el sector en el que opera) de 7 meses.

Nota 2: Para determinar que tasa interés de mercado usar para descontar los flujos, La Clínica Santo Tomás primero buscará la tasa para un crédito en condiciones similares a la que le cobraría al deudor, en caso de no contar con la información suficiente, se buscará la tasa de la Clínica para un crédito de condiciones similares.

-

¹ Una financiación implícita (también conocida como transacción de financiación) se da cuando la cuenta comercial por cobrar se configura a más del término normal de negociación (que para el caso de la clínica es de 7 meses) y además se configura al 0% de interés o a un interés que sea menor al 50% del interés de mercado para un instrumento financiero en condiciones similares



944 79 Años 2023

Nota 3: En el caso tal que la entidad otorgue un plazo menor de 7 meses (sin importar si existe el cobro de intereses) la medición no se hará al valor presente, sino que se registrará al precio de la transacción (costo sin descuento).

En el caso del análisis de las cuentas por pagar y por cobrar realizado para la Clínica, se decidió no realizar la medición sobre el valor de los flujos futuros por el desgaste que este ameritaba y la poca materialidad que representa por consiguiente se reconoce las cuentas por cobrar y por pagar según el costo de la transacción.

MEDICIÓN POSTERIOR

Las cuentas por cobrar comerciales serán medidas de forma posterior al costo amortizado usando el método de interés efectivo (TIR). El costo amortizado de una cuenta por cobrar es la medida inicial de dicho activo (en que quedó determinado en el título anterior) menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada—calculada con el método de la tasa de interés efectiva, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (esto se conoce como deterioro del valor de la cartera).

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo (o de un grupo de activos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante)

DETERIORO DE LA CARTERA

La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A. anualmente realizará un análisis de recuperabilidad para poder hallar posibles deterioros en sus cuentas por cobrar, La Clínica reconocerá un posible deterioro si, y sólo si, existe una evidencia objetiva de deterioro.

Se dice que hay evidencia objetiva de deterioro cuando como resultado de uno o más sucesos posteriores a la medición inicial del activo, existe algún indicio que sugiere que los recursos que se esperan fluyan a la entidad no serán recibidos o no lo harán en la forma prevista.

La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A., anualmente realizará un análisis del deterioro de la cartera, de acuerdo con el siguiente proceso:

- 1. A la Cartera Inicial se le descontaran:
- a. Los Giros pendientes por aplicar.
- b. Los acuerdos de pago que se tengan con las EPS, donde se evidencie la inminente entrada del Recurso.



1944 79 Años 2023

 Al resultante de la Cartera neta del punto anterior se creará una provisión por deterioro al 100% de la Cartera que tenga con un vencimiento mayor a 3 años.

Por otro lado, la Clínica Santo Tomás, podrá crear una provisión por deterioro cuando considere que existe algún riesgo de incobrabilidad así no se cumpla el criterio anterior.

Los anteriores criterios se realizaron con base en el análisis de razonabilidad de cobranza del sector salud en Colombia, teniendo en cuenta que es un sector que maneja tiempos de operación y recaudos superiores a los términos normales de negociación de mercado, y por su condición actual no es comparable a otros sectores económicos del país.

Adicionalmente, los indicios de deterioro que se tomaron están dados, de acuerdo con la situación económica de las EPS y la antigüedad de la cartera, cuando representa efectivamente algún riesgo de pérdida.

BAJA EN CUENTAS

Un activo será eliminado cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si las empresas transfieren el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo los cuales serán evaluados por el Área Jurídica y autorizados por la Junta Directiva en los siguientes casos:

- 1. Liquidación y terminación de la sociedad deudora.
- 2. Cuando se declara en quiebra la sociedad deudora.
- 3. Cuando se hayan agotado los trámites administrativos y legales.
- 4. Otras con previa autorización.

2.11 Propiedad Planta y equipo

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.**, posee para la operación o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:



1944 79 Años 2023

No depreciables:

- Terrenos.
- Construcciones en curso.
- Maquinaria, planta y equipo en montaje.

Depreciables:

- Construcciones y edificaciones.
- Maquinarias y equipos.
- Equipos de oficina.
- Equipos de computación y comunicación.
- Equipo médico científico.
- Flota y equipos de transporte.
- Equipo de Hoteles y Restaurantes.

Esta política NO aplica para:

- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- Las propiedades planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta.
- Los terrenos o edificaciones que trata la política Propiedades de Inversión.
- Los activos recibidos a título de concesión.
- Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de propiedades, planta y equipo.
- Esta política contable no aplica para elementos de aseo, cafetería y papelería destinados para las actividades administrativas los cuales serán reconocidos directamente en el estado de resultados del período.
- Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos se reconoce como costos o gastos según la naturaleza del elemento.

RECONOCIMIENTO

La **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.**, reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.
- Que sea probable que la CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A., obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.



944 79 Años 2023

- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año. Aquellos bienes cuya utilización no supere un (1) año, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal, se reconocerán como inventarios si cumplen los criterios establecidos en la política de inventario, en el caso contrario se llevarán como gasto del ejercicio.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:
 - a. Todos los terrenos, construcciones y edificaciones, flota y equipo de transporte, acueductos plantas y redes, y activos recibidos en arrendamiento financiero, se activan.
 - b. Para las demás clases de activos el reconocimiento de una partida dentro de propiedades, planta y equipo, la CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A., estableció como monto mínimo 50 uvt valor que debe actualizarse por año gravable). Los activos inferiores a este monto se reconocerán en el resultado del periodo. Esta premisa es evaluada, analizada y reconocida de acuerdo con las cantidades y el valor a capitalizar.

MEJORAS

Se reconocerá como un componente adicional de un elemento de Propiedades planta y equipo, las mejoras que se realicen a los diferentes activos, que se espere que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios adicionales a la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.**, siempre y cuando:

- Se incremente la capacidad productiva.
- Se incremente la capacidad de generación de beneficios económicos futuros.
- Se incremente la vida útil esperada del activo.

Los costos por mantenimiento que no cumplan las características anteriores se reconocen en resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando se espere utilizarlas durante más de un periodo.



944 79 Años 2023

La compañía no contempla los costos de desmantelamiento o retiro tampoco se contempla en esta política el valor de salvamento para activos fijos.

VIDAS ÚTILES

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.**, espera obtener beneficios económicos futuros de ese activo.

Los rangos especificados a continuación con respecto a la vida útil estimada de los activos se deben utilizar. Sin embargo, es posible que haya circunstancias especiales que conducen a diferentes vidas útiles. Además, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en los productos, o de un cambio en la normatividad para el producto, podrían también conducir a una vida útil más corta.

Tipo de Activos	Tasa de Depreciación Anual %
Construcciones y edificaciones	2,22%
Maquinarias y equipos	10%
Acueductos, plantas y redes	2,50%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación y comunicación	20%
Equipo médico científico	12,50%
Flota y Equipo de Transporte	10%
Equipo de Hoteles y Restaurantes	20%

2.12 Inventarios

Esta política debe ser aplicada al contabilizar los inventarios de insumos, medicamentos, dispositivos médicos, así como elementos y demás materiales necesarios para la prestación de los servicios de salud. La **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.** debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable. Las erogaciones que no se contemplen a continuación serán reconocidas como costos o gastos del período correspondiente.

Los inventarios de la Clínica se encuentran conformados por medicamentos.



79 Años 2023

Reconocimiento

Los inventarios comprados se reconocerán como tales si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean un recurso tangible controlado.
- Que sean utilizados en la operación de la CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.
- Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A. y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.

El registro de los inventarios en el sistema de información se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido. Podrá ser por cantidades (individuales o grupales), por peso, volumen o cualquier otra característica, dependiendo del activo. Los inventarios serán vinculados al sistema de información, solamente cuando sean recibidos físicamente en forma satisfactoria en cuanto a cantidad, calidad y características definidas por parte de la organización.

FALTANTES, DAÑOS Y ROBOS

Las pérdidas de unidades de inventarios o faltantes, son reconocidas en las siguientes circunstancias:

Por daños: Se reconocen cuando de acuerdo con un concepto técnico se determina que el inventario no puede ser utilizado y el costo de su reparación excede el costo de compra de un elemento nuevo.

Por faltantes: Se reconocen en el momento en el cual se detecta el faltante, que normalmente ocurre cuando se realiza un inventario físico. Se examinan los movimientos de inventarios y se hacen los correctivos necesarios.

Por robo: se reconocen cuando se conoce el hecho, se cuantifican las cantidades perdidas y se establece el valor correspondiente. Se deberán tener en cuenta las cláusulas establecidas en la póliza de seguro por sustracción o robo, que asegura a la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.** contra la extracción indebida de sus inventarios.



944 79 Años 2023

Adicionalmente, las dependencias encargadas del inventario determinarán como mínimo una (1) vez al año, si algún ítem del inventario ha sufrido pérdida de valor por concepto de: faltantes, daños, robos, obsolescencia o deterioro físico; para proceder a realizar el ajuste correspondiente en el sistema de información financiera de la Clínica Santo Tomas S.A

El valor de las pérdidas de inventarios se reconocerá por su costo promedio ponderado, mediante la eliminación de la cuenta de inventarios y la contrapartida según políticas internas.

ANÁLISIS DE OBSOLESCENCIA

Se entiende por obsolescencia, la pérdida por deterioro de valor, el desuso o falta de adaptación de un bien a su función propia, o la inutilidad que pueda preverse como resultado de un cambio de condiciones o circunstancias físicas o económicas, que determinen clara y evidentemente la necesidad de abandonarlo por inadecuado, en una época anterior al vencimiento de su vida útil probable.

La obsolescencia será determinada por características que evidencien en el inventario como son:

- Condiciones de empaque inadecuadas
- Prescripción de la fecha de vencimiento de los medicamentos

El retiro de los inventarios obsoletos se reconoce como tal de acuerdo con las condiciones definidas en el párrafo anterior y el valor a retirar es determinable en forma confiable (valor en libros).

La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A. deberá determinar como mínimo una (1) vez al año si cada partida del inventario tiene capacidad de uso, siendo ésta, la medida en que existan activos en operación sobre los cuales el inventario se puede utilizar. Si no existen activos en operación sobre los cuales se puedan utilizar los inventarios, éstos deberán ser considerados como obsoletos, para tomar la decisión de ser vendidos o castigados y, en consecuencia, proceder a su respectivo retiro de inventario físico y contable, reconociendo así la pérdida por obsolescencia.

2.13 Ingresos y otros ingresos

Está política contable debe ser aplicada al reconocer, medir y presentar los ingresos procedentes de las siguientes transacciones:



944 79 Años 2023

Operacionales

- Hospitalización
- Programa rural (Fase III rehabilitación)
- Clínica día
- Consulta Externa
- Exámenes de Laboratorio
- Consultas de Psicología
- Consultas de Psiquiatría
- Terapia ocupacional
- Trabajo social
- Nutrición
- Psicoterapia
- Junta médica
- Traslado paciente
- Historias Clínicas

No operacionales

- Recuperaciones: Incapacidades
- Aprovechamientos: parqueaderos
- Otros ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias u otros ingresos de la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.** que aumentan el patrimonio.

INGRESOS ORDINARIOS

Se considerarán como ingreso de actividades ordinarias, las transacciones originadas de servicios especializados para el tratamiento de enfermedades mentales, adicciones y venta de medicamentos.

La Clínica reconocerá como ingreso ordinario el generado en el cumplimiento del objeto social correspondiente en servicios hospitalarios, ambulatorios o extrahospitalarios especializados para el tratamiento de enfermedades mentales, neurológicas, adicciones y de trastorno de comportamiento.



1944 79 Años 2023

La Clínica antes de contabilizar un hecho económico realizará los juicios necesarios para hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los ingresos no se sobrevaloren durante el ejercicio o que de alguna manera se presente información sesgada. Estos importes serán aquellos que surjan en el curso de las actividades ordinarias, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

A continuación, la Clínica establecerá el reconocimiento contable de ingresos para los servicios, venta de bienes y otros ingresos:

Todos los ingresos por prestación de servicios constituyen ingresos propios. Los ingresos por prestación de servicios para la Clínica serán mes a mes (corte) de acuerdo con el reporte de los médicos según el grado de avance del tratamiento a los pacientes o en la fecha en que egrese el paciente.

En los casos en que no se pueda determinar de forma fiable el grado de avance en la prestación del servicio, la Clínica no reconocerá ingresos de actividades ordinarias hasta que no haya prestado el cien por ciento (100%) del servicio.

Los ingresos ordinarios por prestación de servicios se reconocen cuando se cumplen todas las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse de forma fiable.
- Sea probable que la Clínica., reciba los beneficios económicos asociados con el servicio prestado.
- El grado de prestación del servicio se puede medir de forma confiable.
- Los costos incurridos se pueden medir de forma fiable.

INGRESOS POR VENTAS DE BIENES:

La Clínica reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de venta de bienes hasta que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- La Clínica no conserva ninguna participación en la gestión asociada con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos por tratarse de medicamentos especializados.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.



944 79 Años 2023

 Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

CONTROLES CONTABLES

Los controles contables de los saldos de ingresos ordinarios deben estar encaminados a:

- Asegurar que se hayan reconocido todos los ingresos de los servicios efectivamente realizados en el periodo.
- Garantizar que los ingresos se reconozcan por los valores de las tarifas autorizadas o según los acuerdos realizados con los usuarios.
- Asegurar que los ingresos sean medidos con fiabilidad y que los métodos de estimación de los ingresos garanticen que las estimaciones no superan los valores determinados en esta política contable; en caso contrario, se deberán establecer mecanismos para modificar estos métodos.

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El resultado por impuesto a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

- 1. El impuesto corriente por pagar está basado en el resultado fiscal del año.
- 2. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).
 - Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
 - Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las



79 Años 2023

ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

 El impuesto diferido se calcula, de la conciliación financiera y fiscal, según las tasas impositivas que se espera aplicara la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.

NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE LA INFORMACION COMPARATIVO PARA LOS AÑOS 2023 Y 2022

(Cifras Expresadas en Miles de pesos colombianos)

Nota 3: Efectivo y equivalente de efectivo

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CAJA	3.476	1.208
BANCO COLPATRIA	24.806	6.492
BANCOLOMBIA	6.549	7.417
BANCO DE OCCIDENTE	45	19
BANCO DE BOGOTA	45.959	18.823
BANCO SURAMERIS	188	193.914
OTROS	-	326
TOTAL	81.023	228.199

Nota 4: Deudores

La cartera de clientes con respecto al año 2022 presenta un crecimiento del 28,67% (\$4.458 MM en 2023 vs \$3.465 MM en 2022), este crecimiento obedece a la facturación con el **HOSPITAL MILITAR CENTRAL**. Observando que el crecimiento de la cartera está concentrado en la cartera a menos de 90 días.

AÑO	De 0 a 90 días	Mayor a 90 días	Total
dic-22	1.396.319	2.068.328	3.464.647
dic-23	2.397.590	2.060.242	4.457.831
Variación	1.001.271	- 8.086	993.184



944 79 Años 2023

El detalle de la cartera de acuerdo con su participación en la siguiente:

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	1.917.041	17.067
NUEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SAL	596.158	659.942
COMPARTA EPS	424.859	424.859
EPS FAMISANAR S.A.S.	420.200	933.639
ALIANSALUD ENTIDAD PROMOTORA D	339.310	376.011
COOMEVA EPS	214.390	214.390
CAPITAL SALUD EPS	190.204	132.755
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE	132.089	339.380
CONVIDA	129.749	129.749
OTROS	44.922	94.018
COOSALUD EPSS	32.368	32.291
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S A	9.978	9.855
MEDIMAS EPS	5.376	5.377
CAFESALUD E.P.S.	1.187	1.187
SECRETARIA DE SALUD DEL META	-	79.282
UNIVERSIDAD NACIONAL	-	11.758
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN	-	3.087
TOTAL	4.457.831	3.464.647

Nota 5: Deterioro Cartera:

El deterioro de cartera se estima de acuerdo con la política contable, en los casos que estén en litigio se tiene en cuenta el porcentaje de probabilidad de éxito en la recuperación de la misma, basados en los conceptos que emiten los asesores jurídicos en cada caso particular. Dentro de los principales aspectos que permiten determinar el deterioro encontramos los siguientes:

- 1. La facturación y pagos de los servicios de salud exceden en un tiempo considerable, el tiempo esperado en el recaudo con respecto a servicios de otros sectores. Las fechas de conciliaciones y tiempos dados por las EPS no dependen de la Clínica, son arbitrarios.
- 2. Las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, indican que la política de cartera es una política interna, definida por parte de la administración de las entidades, teniendo en cuenta su contexto económico particular.
- 3. Del análisis de los castigos de cartera realizados por incobrabilidad, en comparación con los valores determinados como deterioro y registrados en la contabilidad, estos no superan las estimaciones realizadas y permiten tener una adecuada estimación para posibles pérdidas.

Para el año 2023 el deterioro de cartera crece un 55,84% (\$ 943.8 MM en 2023 vs \$605,6 MM en 2022), como se muestra en el siguiente cuadro comparativo.:



44 79 Años 2023

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
COOMEVA EPS	211.271	136.676
COMPARTA EPS-S	207.317	243.574
CONVIDA	134.910	64.874
NUEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	113.881	-
ALIANSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD		
SA	96.072	38.828
EPS FAMISANAR S.A.S.	87.205	28.482
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	78.273	78.273
OTRAS EPS	7.522	7.522
MEDIMAS EPS	3.916	3.916
CAPRECOM	2.333	2.333
CAFESALUD E.P.S.	1.187	1.187
TOTAL	943.887	605.665

Nota 6: Activos no financieros

Los otros anticipos corresponden al valor que retiene el **HOSPITAL MILITAR CENTRAL** como garantía por las posibles glosas que se generen a partir de la Facturación con la entidad, durante la duración del contrato suscrito con la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.**, cuyo saldo al 31 de diciembre 2023 es de \$125,9 MM representado un 69,96% del total del rubro de Anticipos.

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
OTROS ANTICIPOS	125.919	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	35.629	24.940
ANTICIPOS A TRABAJADORES	18.452	1.595
TOTAL	180.000	26.535

Nota 7: Anticipos de impuestos

El valor del saldo a Favor por concepto de anticipo de impuestos de la Clínica con corte al 31 de diciembre 2023 es de \$470,9 MM, constituido por las retenciones que practicaron las EPS, la autorretención a título de renta que se calcula a partir de los ingresos de la Clínica y el saldo a favor en renta del año 2021 sin solicitud de devolución por \$9,9 MM, el saldo a favor en renta año 2022 en proceso de solicitud de devolución por \$162 MM.

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
RETENCIONES A FAVOR	195.266	66.066
SALDO A FAVOR RENTA	171.572	9.983
AUTORETENCION	104.066	44.155
TOTAL	470.904	120.204



44 79 Años 2023

Nota 8: Propiedades planta y Equipo

El terreno denominado las Ceibas por valor de \$197,8 MM para el año 2023 se reconoce en el rubro de Propiedades Planta y Equipos por el costo de adquisición \$3,0 MM y valorizaciones por valor de \$194,8 MM como valor revaluado para efectos de NIIF. Este valor se reclasifica desde el rubro de propiedades de inversión.

Sobre el terreno las Ceibas cursan dos procesos legales en el Juzgado 001 Promiscuo Municipal de Fuentedeoro Meta, el Proceso Reivindicatorio y proceso de Pertenencia respectivamente. Se encuentran en estado probatorio.

Propiedades Planta Y Equipo está conformado de la siguiente manera:

NOMBRE	DICIEMB RE 2022	RECLASIFICACI ON 2023 (+ / -)	ADICION ES (+)	RETIRO S (-)	DICIEMB RE 2023
TERRENOS	0	1.100	0	0	1.100
EQUIPO DE OFICINA	54.572		0	0	54.572
EQUIPO DE COMPUTO Y					
COMUNICACIÓN	121.511		34.280	0	155.791
MAQ. Y EQUIPO MEDICO					
CIENTIFICO	41.297		25.794	0	67.091
EQUIPO DE RESTAURANTE					
Y CAFETERIA	131.959		59.603	0	191.562
DEPRECIACIÓN					
ACUMULADA	(267.764)		(38.163)	0	(305.927)
TOTAL	81.575	1.100	81.514	0	164.189

Nota 9: Propiedades de Inversión

Corresponde al terreno y la edificación de la sede actual de la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.**; y sobre la cual la Junta Directiva de la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A** ha estado atenta a brindar toda la información y estudiar las ofertas de compra del predio.

Nota 10: Obligaciones Financieras

El saldo total de las obligaciones financieras al corte del 31 de diciembre 2023 es de \$1.387,5 MM constituido por obligaciones con entidades financieras por \$921,2 MM y prestamos con particulares por \$ 466,3 MM. Respecto a las obligaciones financieras, la más representativa es la que se tiene con el banco de Bogotá, con quien se adquirieron créditos por valor total de \$1.180 MM cuyo saldo al finalizar el 2023 es de \$900,7 MM.



944 79 Años 2023

Entidades Financieras	20	2023		2022	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	
BANCO DE COLOMBIA	-	-	1.683	-	
BANCO BBVA	20.506	-	73.244	20.506	
BANCO DE BOGOTA	461.934	438.774	78.170	119.143	
TOTAL	482.440	438.774	153.097	139.649	

Las obligaciones financieras tienen un compromiso de pago a 36 meses con el BANCO DE BOGOTÁ a una tasa promedio de IBR + 8 puntos, los cuales se garantizaron mediante un contrato de fiducia de garantía y fuente de pago, donde la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.** le transfiere los derechos económicos del contrato con el Hospital Militar Central a Fiduciaria Bogotá para que realice los pagos del crédito adquirido con el Banco de Bogotá. Los préstamos con particulares que tienen intereses se pactó una tasa promedio del 1,5% mensual y no cuentan con una garantía real.

Crédito con particulares:

	2.0	023	2	2.022	
Particulares	Corto Plazo	Lorgo Plozo	Corto Plazo	Lorgo Plaza	
	•	Largo Plazo		Largo Plazo	
ROJAS BLANCO YOLANDA	0	90.000	0	0	
RINCON CARDONA MARIA TERESA	0	88.731	0	91.627	
VERGARA MARIA VICTORIA	0	59.488	0	59.488	
SALAS VARGAS ANGELA MARITZA	0	49.000	0	49.000	
VERGARA CARULLA CATALINA	0	46.996	0	13.850	
INSTITUTO DE JESUS ADOLECENTE	0	36.502	0	0	
MURGUEITIO SICARD SANTIAGO	0	25.000	0	25.000	
LONDOÑO RICARDO	0	15.000	0	15.000	
TORRES DE VASQUEZ MARIA CLAUDI	0	13.086	0	13.086	
SUAREZ FLOREZ LUIS ENRIQUE	0	13.000	0	13.000	
MESA PEREZ ELIZABETH	0	12.215	0	12.215	
LOPERA MARIA EUGENIA	0	9.320	0	9.320	
KNOWLES MARIA MERCEDES	0	5.275	0	0	
GONZALEZ MARTINEZ AMPARO	0	2.198	0	2.198	
PALACIO REYES DIANA MARCELA	0	410	0	2.986	
RESTREPO ISAZA BEATRIZ MYRIAM	0	100	0	0	
ROJAS BLANCO CARLOS ENRIQUE	0	0	0	90.000	
CASTRO LILIA MARGARITA	0	0	0	300	
TOTAL CREDITOS CON PARTICULARES	0	466.321	0	397.070	
TOTAL	482.440	905.095	153.097	536.719	



14 79 Años 2023

NOTA 11. Vinculados Económicos

Durante los años 2023 y 2022 la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A**. celebró transacciones con accionistas y partes relacionadas, las cuales se efectuaron en las mismas condiciones que con terceros, el resumen de estas es el siguiente:

Operaciones que generaron ingresos para **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A**. en el 2023 y 2022 fueron:

RAZÓN SOCIAL	TIPO DE VINCULACIÓN —	INGRESO	S
RAZON SOCIAL	TIPO DE VINCULACION —	2023	2022
FUNDACION SAN CIPRIANO SA	ACCIONISTA	133	225
ASOCIACION HERNAN VERGARA	PARTES RELACIONADAS	1.032.240	1.139.635
TOTAL		1.032.373	1.139.860

Operaciones que generaron costos y gastos para la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A.** en el 2023 y 2022 fueron:

RAZÓN SOCIAL	TIPO DE VINCULACIÓN	COSTOS		GASTOS	
RAZON SOCIAL	11PO DE VINCULACION —20		2022	2023	2022
FUNDACION SAN CIPRIANO SA	ACCIONISTA	0	3.670	0	0
ASOCIACION HERNAN VERGARA	PARTES RELACIONADAS	984.591	822.350	0	0
TOTAL		984.591	826.020	0	0

La CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A. y la ASOCIACIÓN HERNÁN VERGARA PARA LA SALUD MENTAL mantienen un Contrato de Cuentas en Participación, cuyo objetivo es el de atender pacientes en la tercera fase de adicciones en la sede rural ubicada en San José de Suaita Santander.

El saldo de las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar a 31 de diciembre es el siguiente:

RAZÓN SOCIAL	TIPO DE VINCULACIÓN	CUENTA COBF		CUENT. PAC	
		2023	2022	2023	2022
FUNDACION SAN CIPRIANO SA ASOCIACION HERNAN	ACCIONISTA PARTES	8.146	5.913	10.000	10.000
VERGARA	RELACIONADAS	0	0	133.920	184.346
		8.146	5.913	143.920	194.346

Nota 12: Proveedores

El saldo de los proveedores respecto a 2022, disminuye un 22,31%, siendo el rubro más representativo los proveedores nacionales que pasa de \$570 MM en



944 79 Años 2023

2022 a \$401 MM en 2023 con una disminución del 29,61%, concentrándose esta cuenta por pagar en 12 proveedores que representan el 96,89%

Principales cuentas de acreedores por pagar:

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
PROVEEDORES NACIONALES	401.335	570.141
HONORARIOS	85.251	108.880
SERVICIOS	18.386	1.350
INTERESES X PAGAR	38.308	29.300
OTROS	16.146	10.403
TOTAL	559.426	720.074

Los saldos de los proveedores nacionales a corte del 31 de diciembre 2023 son:

TERCERO	SALDO 31/12/2023	% PARTICIPACIÓN
BOHORQUEZ PEÑA MARCO AURELIO	280.743	69,95%
LABORATORIO LORENA VEJARANO S.A.S	32.706	8,15%
GALICIA CARLOS EDUARDO	21.319	5,31%
YALE SERVISEG LTDA	19.267	4,80%
SYNLAB COLOMBIA SAS	8.542	2,13%
ASEOEMMANUEL SAS	7.978	1,99%
GUTIERREZ BOHORQUEZ MARIA INES	7.192	1,79%
DISPOBIOMEDICOS S.A.S	3.512	0,88%
CONSTELACION INDUSTRIAL DEL ASEO SAS	2.334	0,58%
COGAS LTDA COLOMBIANA DE GASES	2.109	0,53%
ABRIL BARRETO JUAN EMILIO	1.978	0,49%
BRUJULA DIGITAL SAS	1.175	0,29%
OTROS MENORES A \$1 MM	12.480	3,11%
TOTAL	401.335	100,00%

Nota 13: Impuestos por pagar

El saldo de los impuestos por pagar al corte del 31 de diciembre 2023 es de \$253,7 MM, conformado por el impuesto predial, y las retenciones y autorretenciones en la fuente.

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
IMPUESTO PREDIAL	193.806	131.209
AUTORETENCION	43.326	5.384
RETENCION FUENTE	16.615	3.968
TOTAL	253.747	140.561



1944 79 Años 2023

Nota 14: Pasivos laborales

Los pasivos labores están conformados por los salarios, las prestaciones sociales, seguridad social, bonificaciones por pagar y otros beneficios. El valor al 31 de diciembre 2023 es de \$1.004 MM, frente al año 2022, presenta un crecimiento del 32,37%.

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
SALARIOS POR PAGAR	344.270	322.015
CESANTIAS	261.049	159.698
VACACIONES	166.799	111.568
RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	83.272	93.587
OTROS BENEFICIOS	53.595	29.639
PRIMA DE SERVICIOS	50.708	8.831
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	30.513	19.163
BONIFICACIONES POR PAGAR	14.580	14.580
TOTAL	1.004,786	759.081

Nota 15: Impuesto Diferido Pasivo

El valor del impuesto diferido presenta un aumento en el año 2023, derivado del cambio de tarifa del 10% al 15% del impuesto a las ganancias ocasionales y del 34% al 35% en impuesto a la renta, establecido mediante la ley 2277 del 13 de diciembre del 2022. Lo cual se ve reflejado en el patrimonio de la entidad.

Cálculo de impuesto diferido crédito:

ACTIV	VO 2023	2022	VARIACIÓN IMP. DIFERIDO
Terreno	3.359.	794 2.239.863	1.119.931
Edificio	566.	049 516.935	49.114
TOTAL	3.925.	843 2.756.798	1.169.045

Cálculo de impuesto diferido debito:

CONCEPTO	GASTO DE RENTA CORRIENTE	COMPENSACIÓN DE PERDIDAS FISCALES
Diferencia temporaria deducible	-	307.645
Tasa aplicada	35%	35%
Impuesto diferido débito	-	107.676



1944 79 Años 2023

Nota 16: Patrimonio

a) Capital Autorizado

El Capital de la Clínica Santo tomas está conformado de la siguiente manera:

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CAPITAL AUTORIZADO (350.000 Acciones, valor nominal 1,500 pesos por acción)	525.000	525.000
CAPITAL POR SUSCRIBIR (172.970 Acciones, valor nominal 1,500 pesos por acción)	(259.455)	(259.455)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO (177.030 Acciones, valor nominal 1,500 pesos por acción)	265.545	(265.545

El capital autorizado para los años 2023 y 2022 está representado por 350.000 acciones a un valor nominal de \$1.500 (mil quinientos pesos) cada una, de las cuales se encuentran suscritas y pagadas 177.030 acciones, de las cuales tenemos 16.510 acciones readquiridas.

b) Reserva Legal

La reserva legal en la sociedad anónima está contemplada en el artículo 452 del código de comercio en donde se establece que las sociedades anónimas constituirán una reserva legal que ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento del capital suscrito, formada con el diez por ciento de las utilidades líquidas de cada ejercicio.

Cuando esta reserva llegue al cincuenta por ciento mencionado, la sociedad no tendrá obligación de continuar llevando a esta cuenta el (10%) diez por ciento de las utilidades líquidas. Pero si disminuyere, volverá a apropiarse el mismo (10%) diez por ciento de tales utilidades hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite fijado.

La reserva legal no puede ser utilizada para nada distinto a lo dispuesto por la ley, y esta sólo permite su utilización para enjugar pérdidas, según lo señala el artículo 456 del código de comercio:

Las pérdidas se enjugarán con las reservas que hayan sido destinadas especialmente para ese propósito y, en su defecto, con la reserva legal. Las reservas cuya finalidad fuere la de absorber determinadas pérdidas no se podrán emplear para cubrir otras distintas, salvo que así lo decida la asamblea.



1944 79 Años 2023

c) Reserva readquisición de acciones

La readquisición de acciones está regulada por los artículos 396 y 417 del código de comercio colombiano.

Para que la sociedad pueda adquirir sus acciones, hay que crear una reserva, para ello una vez creada la reserva, se pueden readquirir las acciones que estén totalmente liberadas.

Esto implica que el máximo órgano social de la sociedad en primer lugar aprueba la constitución de la reserva necesaria para adquirir las acciones, y luego si se procede a readquirirlas. En consecuencia, el representante legal o la junta directiva, no tiene facultad de readquirir acciones sin previamente no se ha aprobado la reserva para tal efecto.

Para el año 2023 se readquirieron 35 acciones al socio VAN RECK DE CONSTAIN MICHELL por valor de \$5,3 MM

Nota 17: Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales corresponden a la facturación con EPS, pacientes particulares y el contrato con el **HOSPITAL MILITAR CENTRAL.**

Dentro de los rubros facturados se encuentran:

- Servicio de estancia (hospitalización)
- Exámenes de laboratorio
- Atención Intrahospitalaria
- Lavado de Ropa
- Consultas de psicología y terapia ocupacional.
- Consulta externa

Con respecto al mismo periodo del año 2022, se registra un incremento del 82,26% de los ingresos principalmente por la facturación al **HOSPITAL MILITAR CENTRAL** por \$7.786 MM.

A continuación, se presenta la relación de los clientes con base en su participación del ingreso facturado.



944 79 Años 2023

NOMBRE	dic-23	dic-22	
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	7.786.321	467.195	
ALIANSALUD ENTIDAD PROMOTORA D	863.640	1.527.343	
EPS FAMISANAR S.A.S.	514.452	2.363.204	
NUEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SAL	353.243	458.941	
CAPITAL SALUD EPS	93.066	120.503	
COMPENSAR	38.354	29.970	
UNIVERSIDAD NACIONAL	9.335	136.554	
SENA	5.730	49.934	
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S A	3.075	39.347	
SERVISALUD	0	69.181	
OTROS	88.985	90.623	
TOTAL	9.756.201	5.352.795	

Nota 18: Costos Operacionales

Los costos operacionales presentan un incremento del 61,29% comparados con el año 2022, Donde los costos laborales participan con un 68% del total del costo. Los costos de personal pasan de \$2.870 MM en 2022 a \$4.963 MM en 2023 con un incremento de 72,93% y los Honorarios pasando de \$320 MM en 2022 a \$538 MM en 2023 con un incremento del 68,08%

NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
U.A COSTO PERSONAL	4.962.695	2.869.719
U.A OTROS	624.843	543.063
U.A MERCADO	597.572	299.956
U.A HONORARIOS	538.184	320.192
U.A SERVICIOS PUBLICOS	275.331	152.410
U.A MANTENIMIENTO	213.853	189.549
U.A SERVICIOS	103.433	160.877
MEDICAMENTOS	274.711	140.523
COSTO UNIDAD ASISTENCIAL	7.590.622	4.676.289

Nota 19: Gastos Operacionales

Los gastos operacionales presentan un aumento del 80,18% con respecto al mismo periodo de 2022. Siendo los rubros más representativos el deterioro de cartera pasando de \$207,3 MM en 2022 a \$501 MM en 2023 con una variación del 141,64%, los gastos por honorarios \$114,3 MM en 2022 a \$238,5 MM en 2023 con un incremento del 108,6% y los gastos de personal \$279 MM en 2022 a \$501 MM en 2023 con un incremento del 46,40%



1944 79 Años 2023

Nota 20: Ingresos No Operacionales

Los ingresos no operacionales se incrementan en 184,53% (\$56,7 MM en 2022 vs \$161,3 en 2023) el rubro más representativo es recuperaciones con un incremento del 411,55% (\$24,3 MM en 2022 vs \$214,5 MM en 2023), por ventas de cafetería y lavandería durante el periodo.

Nota 21: Gastos Financieros

Los gastos financieros durante el año 2023, presentan un incremento del 370% (\$88,3 MM en 2022 a \$415,2 en 2023) principalmente en los intereses corrientes causados por los créditos adquiridos entre los meses de enero y febrero de 2023 por \$1.000 MM con el banco de Bogotá, cuyo objetivo es apalancar el contrato con el **HOSPITAL MILITAR CENTRAL.** La tasa promedio del Crédito pactada con el banco de Bogotá es IBR (tasa de interés de referencia de corto plazo) + 8 puntos.

Distribución de gastos financieros:

BANCO	GASTOS BANCARIOS	COMISIONES	INTERES CORRIETES	INTERES	OTROS CONCEPTOS	TOTAL
FIDUCIARIA BOGOTA S.A	-	23.308	-	-	-	23.308
BANCO DE BOGOTA	29.440	25.394	196.779	514	-	252.127
BANCO BBVA	1.511	1.376	9.589	385	-	12.862
BANCO COLPATRIA S.A. BANCO GNB SUDAMERIS DE COLOMBIA	1.277 -	1.213 574	-	-	-	2.489 574
BANCO DE OCCIDENTE	700	-	-	-	-	700
BANCOLOMBIA SECRETARIA DE HACIENDA	2.074	3.776	1.431	-	-	7.281
DISTRITAL OTROS			59.347	47.311 1.203	8.021	55.332 60.550
TOTAL, GASTOS BANCARIOS	35.002	55.641	267.146	49.413	8.021	415.223

Nota 22: Nota de impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias para el periodo fiscal 2023, esta divido en dos (2) partes, la primera es la renta liquida ordinaria que se obtiene de tomar la depuración de la utilidad contable menos los gastos no deducibles fiscalmente, y la segunda es la renta líquida por Impuesto diferido activo producto de compensar las pérdidas fiscales de los últimos años cuyo valor acumulado es de



79 Años 2023

\$307,6 MM, al tomar este valor por la tarifa general (35%) se obtiene un impuesto diferido de \$107,6 MM valor que afecta de manera directa el impuesto a la renta.

PROVISION RENTA 2023			
INGRESOS ORDINARIOS	9.917.541		
COSTO PRESTACION SERVICIOS	7.590.621		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.533.518		
GASTOS NO OPERACIONALES	500.044		
UTILIDAD CONTABLE	293.358		
GASTOS NO DEDUCIBLES FISCALMENTE	171.966		
RENTA LIQUIDA DEL EJERCICIO	465.324		
COMPENSACIÓN PERDIDAS FISCALES	307.645		
RENTA LIQUIDA COMPENSADA	157.679		
RENTA LIQUIDA ORDINARIA	55.189		
GANANCIA OCASIONAL DONACIONES (\$5.500.000 X 35%)	825		
TOTAL IMPUESTO DE RENTA	56.014		
RENTA POR IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO (\$307.645.000 x 35%)	-107.676		
TOTAL IMPUESTO DE RENTA NETO	-51.662		

Nota 23: Eventos Posteriores

- i.Se nombra nuevo Gerente General al Doctor Gilberto Quinche Toro, Medico de salud mental nombramiento definido en sesión del 25 de enero del 2024, de Junta directiva,
- ii.Durante los meses del 2024, se viene realizando reuniones y comunicaciones escritas con el **HOSPITAL MILITAR CENTRAL** buscando reajuste de tarifas para el año 2024, teniendo en cuenta que tanto el IPC como el incremento mínimo estuvieron, de manera imprevisible e imposible de prevenir, por encima de los proyectados en los estudios previos de la contratación.
- iii. El gobierno nacional permanece en trámite la reforma a la salud y la de pensión a la fecha de la aprobación de los estados financieros se encuentra en trámite en el congreso.
- iv. A partir del 15 de julio de 2024 la semana laboral se reducirá de 47 a 46 horas semanales, lo cual incrementara el volumen de recargos y horas extras dentro de la entidad, impactando los costos laborales que para la **CLÍNICA SANTO TOMÁS S.A** representan un 70% de sus costos y gastos.



944 79 Años 2023

Nota 24: Indicadores f INDICADORES DE LIQUIDEZ	<u>2023</u>	2022	
Capital de trabajo neto	Activo corriente - Pasivo corriente	\$ 1.902.857,00	\$ 1.345.261,00
Índice corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	\$ 1,76	\$ 1,68
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Endeudamiento total	(Pasivo total x 100) / Activo total	24,49%	18,39%
Endeudamiento financiero	Obligaciones Financieras / Ventas netas x 100	14,22%	12,89%
Apalancamiento a corto plazo	Total pasivo corriente / Patrimonio	11,07%	8,42%
INDICADORES DE RENTABIL	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
Margen de utilidad bruta	(Utilidad bruta / Ventas netas) x 100	22,20%	12,64%
Margen de rentabilidad operacional	(Utilidad operacional / Ventas netas) x 100	\$ 6,48	-\$ 3,26
Margen neto de utilidad	(Utilidad neta / Ventas netas) x 100	\$ 3,54	-\$ 4,53
Rendimiento del patrimonio	(Utilidad neta / patrimonio) x 100	1,52%	-1,03%
Productividad	Ventas netas / Patrimonio	0,43	0,23
INDICADORES DE ACTIVIDAI	2023	2022	
Rotación de cartera (Veces x año)	Ventas a crédito/Prom de cuentas por cobrar	2,78	1,87
Rotación de cartera (Días al año)	360 días / Rotación de cartera	129,66	192,28
Rotación de la inversión	Ventas netas / Total de activos	0,32	0,19



1944 79 Años 2023