



## CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S

NIT 800.197.217-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2023

## ACTIVO

CONCEPTO	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2023 <i>(En miles de Pesos)</i>	A DICIEMBRE 31 DE 2022 <i>(En miles de Pesos)</i>	VARIACION	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		<b>2,061,940</b>	<b>1,874,276</b>	<b>187,664</b>	<b>10.01%</b>
Caja	5	29,806	21,721	8,085	
Bancos	5	2,032,117	1,851,800	180,317	
Cuentas de Ahorro	5	17	755	-738	
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR</b>		<b>20,363,835</b>	<b>16,722,125</b>	<b>3,641,710</b>	<b>21.78%</b>
Cuentas por cobrar a clientes Nacionales	6	16,843,673	11,983,569	4,860,104	
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	1,368,555	1,055,151	313,404	
Compañías Vinculadas	6	49,408	2,549,027	-2,499,619	
Anticipos, avances y depósitos	6	30,256	21,790	8,466	
Deudores varios	6	558,965	322,517	236,448	
Inventarios	7	1,512,978	790,071	722,907	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>22,425,775</b>	<b>18,596,401</b>	<b>3,829,374</b>	<b>20.59%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>808,094</b>	<b>1,318,020</b>	<b>-509,926</b>	<b>-38.69%</b>
Deudas de difícil Cobro	6	6,832,555	6,873,311	-40,756	
Provision de Cartera	6	-6,024,461	-5,555,291	-469,170	
<b>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES</b>		<b>5,072,960</b>	<b>4,820,690</b>	<b>252,270</b>	<b>5.23%</b>
Construcciones - Edificaciones	8	1,586,220	1,586,220	0	
Terrenos	8	2,404,755	2,404,755	0	
Maquinaria y equipo	8	471,085	379,999	91,086	
Equipo de oficina	8	499,777	466,707	33,070	
Equipo de computación y comunicación	8	434,624	276,706	157,918	
Maquinaria y equipo medico científico	8	2,170,121	1,921,000	249,121	
Equipo de hotel, restaurantes y cafeterías	8	63,911	63,911	0	
Equipo de Transporte	8	62,265	62,265	0	
Plantas y redes	8	121,103	121,103	0	
Amortización Acumulada (Depreciación)	8	-2,740,901	-2,461,976	-278,925	
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>671,810</b>	<b>554,247</b>	<b>117,563</b>	<b>21.21%</b>
otras Cuentas por Cobrar	6	143,293	195,230	-51,937	
Diferidos	9	528,517	359,017	169,500	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6,552,864</b>	<b>6,692,957</b>	<b>-140,093</b>	<b>-2.09%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>416,600</b>	<b>227,946</b>	<b>188,654</b>	<b>83%</b>
Impuesto Diferido	9	416,600	227,946	188,654	
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>416,600</b>	<b>227,946</b>	<b>188,654</b>	<b>83%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>29,395,239</b>	<b>25,517,304</b>	<b>3,877,935</b>	<b>15%</b>






## CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S

NIT 800.197.217-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2023

CONCEPTO	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2023 <i>(En miles de Pesos)</i>	A DICIEMBRE 31 DE 2022 <i>(En miles de Pesos)</i>	VARIACION	%
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>					
Nacionales	10	4,922,980	3,305,390	1,617,590	
Costos y Gastos por Pagar	11	5,606,604	3,577,124	2,029,480	
Pasivos Estimados y Provisiones	11	2,383,563	2,856,866	-473,303	
Pasivos por Beneficios Empleados		1,064,990	1,001,532	63,458	
Pasivos no financieros		95,093	97,033	-1,940	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>14,073,230</b>	<b>10,837,945</b>	<b>3,235,285</b>	<b>29.85%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Costos y Gastos por Pagar Largo plazo	11	326,871	446,650	-119,779	
Compañías Vinculadas	11	207,615	207,615	0	
Impuesto Diferido	11	369,832	369,832	0	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>904,318</b>	<b>1,024,097</b>	<b>-119,779</b>	<b>-11.70%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>14,977,548</b>	<b>11,862,042</b>	<b>3,115,506</b>	<b>26.26%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Autorizado		15,000,000	15,000,000	0	
Capital por Suscribir		8,336,000	8,336,000	0	
Capital Suscrito y Pagado		6,664,000	6,664,000	0	
Reservas obligatorias		802,628	626,385	176,243	
Reservas Ocasionales		2,899,327	814,725	2,084,602	
utilidades Acumuladas		0	0	0	
Perdidas acumuladas		0	0	0	
Utilidades Retenidas adopcion por primera vez		2,465,550	2,465,550	0	
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		1,586,186	3,084,602	-1,498,416	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>14,417,691</b>	<b>13,655,262</b>	<b>762,429</b>	<b>5.58%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>29,395,239</b>	<b>25,517,304</b>	<b>3,877,935</b>	<b>15.20%</b>

  
NILSA ROCÍO TRUJILLO ARANA  
Representante Legal

  
OMAR ALVARO DULCEY  
Revisor Fiscal  
T.P 92702-T  
(Ver opinión adjunta)

  
LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS  
Contadora  
T.P. 262091-T





**CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S**  
**NIT 800.197.217-9**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2023**

(En miles de Pesos)

CONCEPTO	NOTA	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	VARIACION	%
(+) Ingresos ordinarios	12	43,770,845	38,428,128	5,342,717	13.9%
(-) Costos de Ventas y prestacion de Servicios	13	36,713,118	30,547,082	6,166,036	20.2%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>7,057,727</b>	<b>7,881,046</b>	<b>-823,319</b>	<b>-10.4%</b>
(-) Gastos de Operación	14	3,235,940	2,715,962	519,978	19.1%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>3,821,787</b>	<b>5,165,084</b>	<b>-1,343,297</b>	<b>-26.0%</b>
(-) Otros Gastos	16	1,768,575	901,904	866,671	96.1%
(+) Otros Ingresos	15	702,875	1,511,478	-808,603	-53.5%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>2,756,087</b>	<b>5,774,658</b>	<b>-3,018,571</b>	<b>-52.3%</b>
(-) Provisión Impuestos de Renta		1,182,312	2,208,825	-1,026,513	-46.5%
(+) Ingreso por Impuestos de Renta diferido		(188,654)	138,498	-327,152	0.0%
<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL</b>		<b>1,762,429</b>	<b>3,427,335</b>	<b>-1,664,906</b>	<b>-48.6%</b>
(-) Reserva Legal		176,243	342,734	-166,491	-48.6%
<b>UTILIDAD</b>		<b>1,586,186</b>	<b>3,084,602</b>	<b>-1,498,415</b>	<b>-48.6%</b>

**NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA**  
Representante Legal

**OMAR ALVARO DULCEY**  
Revisor Fiscal  
T.P 92702-T  
(Ver opinión adjunta)

**LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS**  
Contadora  
T.P. 262091-T





CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS  
NIT 800.197.217-9

FLUJO DE EFECTIVO  
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

DETALLE	2023		2022	
UTILIDAD DEL EJERCICIO (ANTES DE RESERVA)		1,762,430		3,427,335
<b>Partidas que no Afectan el Capital de Trabajo</b>				
Provision Neta deudores		788,823		559,861
Provision otros gastos		564,000		432,000
Depreciación del Periodo		279,045		136,241
Amortización de Diferidos		222,645		73,004
Ingreso/Gasto por IDR		-188,654		138,498
Recuperaciones de Costos y Gastos				
<b>UTILIDAD AJUSTADA</b>		<b>3,428,289</b>		<b>4,766,939</b>

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

DETALLE	2023		2022	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
GIROS ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR	-2,597,699		-95,318	
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	-8,466		-11,393	
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS	-313,403		-1,000,670	
INGRESOS POR COBRAR	1,656,469		465,182	
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	40,756		-1,306,194	
PROVEEDORES NACIONALES	1,617,591		-88,824	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,225,805		371,594	
CESANTIAS CONSOLIDADAS	135,030		58,446	
INTERESES SOBRE CESANTIAS	15,775		6,625	
VACACIONES CONSOLIDADAS	-8,026		-3,540	
PARA OBLIGACIONES FISCALES	-1,026,513		2,208,825	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-1,941		-3,157	
CLIENTES NACIONALES FACTURADOS GENERADA PTE	1,471,230		2,914,596	
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	-7,477,891		-2,160,909	
CL. NACIONAL FACTURACION RADICADA Y GLOSADA	2,087,786		-1,121,677	
MEDICAMENTOS	-722,310		-59,753	
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	-598		-10,903	
DIVIDENDOS POR PAGAR	0			
ACREEDORES OFICIALES	55,001		-5,868	
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	31,430		-77,275	
ACREEDORES VARIOS	3,929		2,455	
NOMINA POR PAGAR	-79,322		24,611	
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	0		0	
IMPUESTOS DIFERIDOS	0		0	
PRIMA DE SERVICIOS	0		0	
PARA COSTOS Y GASTOS	-553,209		-408,065	
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-4,448,576</b>		<b>-301,212</b>





**CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS**  
**NIT 800.197.217-9**  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
**ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**

ACTIVIDADES DE INVERSION				
DETALLE	2023		2022	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
RECLAMACIONES	-10,646		116,361	
DOCUMENTOS POR COBRAR	0		0	
DEUDORES VARIOS	-173,865		-120,417	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	253		-35,776	
CARGOS DIFERIDOS	-169,753		-282,922	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0		0	
MAQUINARIA Y EQUIPO	-91,086		-34,201	
EQUIPO DE OFICINA	-33,070		-14,428	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-157,918		-21,415	
ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	0		-10,103	
MAQUINAR Y EQUIPO MEDIC. CIENT	-249,121		-32,978	
EQUIPO DE HOTEL, RES. Y CAFET	0		0	
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIADES DE INVERSION</b>		<b>-885,206</b>		<b>-435,879</b>

ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
DETALLE	2023		2022	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
COMPAÑIAS VINCULADAS (CXC)	2,499,620		-2,337,968	
DEUDORES VARIOS	0		0	
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0		0	
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	0		0	
COMPAÑIAS VINCULADAS (CXP)	0		0	
DIVIDENDOS PAGADOS	-406,463		-655,321	
ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS	0		-170,000	
<b>EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>2,093,157</b>		<b>-3,163,289</b>

<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO DEL PERIODO</b>	<b>187,664</b>	<b>866,559</b>
<b>SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>1,874,276</b>	<b>1,007,717</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>	<b>2,061,940</b>	<b>1,874,276</b>

**NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA**  
Representante Legal

**OMAR ALVARO DULCEY**  
Revisor Fiscal  
T.P 92702-T  
(Ver opinión adjunta)

**LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS**  
Contadora  
T.P. 262091-T







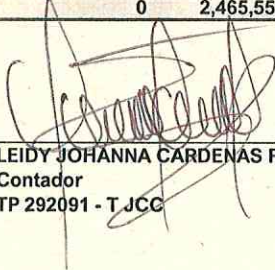
CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS  
Nit: 800.197.217-9

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**  
**Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2023**

Evento	Capital Social	Superavit de Capital	Reservas	Reservas Ocasionales	Revaloriz del Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultados Ejerc ant	Valoriz Prop, P y E -	Total
Saldo al inicio del periodo	6,664,000	0	626,385	814,725	0	3,084,602	0	2,465,550	13,655,262
Reclasificación en enero de 2023 del resultado del ejercicio 2022 hacia la cuenta "resultados de Ejercicios anteriores"	0	0	0	0	0	-3,084,602	3,084,602	0	0
Reserva Resultado del año 2023	0	0	176,243	0	0	0	0	0	176,243
Redistribucion de Reservas Ocasionales para pago de Dividendos de Dividendos y reserva para Construccion	0	0	0	-814,725	0	0	814,725	0	0
Reserva para Construccion	0	0	0	2,899,327	0	0	-2,899,327	0	0
Distribucion de Utilidades 2022	0	0	0	0	0	0	-1,000,000	0	-1,000,000
Utilidad Neta obtenida en el ejercicio 2023	0	0	0	0	0	1,586,186	0	0	1,586,186
									0
									0
<b>Saldo al Final del periodo</b>	<b>6,664,000</b>	<b>0</b>	<b>802,628</b>	<b>2,899,327</b>	<b>0</b>	<b>1,586,186</b>	<b>0</b>	<b>2,465,550</b>	<b>14,417,691</b>

  
NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA  
Representante Legal

  
OMAR ALVARO DULCEY  
Revisor Fiscal  
TP 92702-T JCC  
(Ver opinión adjunta)

  
LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS  
Contador  
TP 292091 - T JCC



**CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S.**  
**NIT 800.197.217-9**  
**CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Nosotros NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA como representante legal y LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS en calidad de contador Público de la **CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S.**, CERTIFICAMOS que hemos preparado los estados financieros que incluye, Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo para los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022, de conformidad con la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), la Ley 222 de 1995, los Decretos 2420 y 2496 de 2015, Ley 1314 de 2009, incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.


Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2023, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- e. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- f. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha los Estados Financieros que pudiera requerir ajuste o revelación en los estados financieros a diciembre 31 de 2023.

Firmado a los 20 días del mes de febrero de 2024

Atentamente,

  
**NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA**  
Representante Legal

  
**LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS**  
Contadora  
T.P. 262091-T



**CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S**  
**NIT 800.197.217-9**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**(Valores expresados en miles de pesos colombianos)**

**INFORMACION DE CARÁCTER GENERAL**

**1. ENTIDAD REPORTANTE**

La empresa **CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S** con **NIT 800.197.217-9**, es una Institución Prestadora de Servicios de Salud de carácter privado con ánimo de lucro, tiene su domicilio principal en el municipio de Aguachica, departamento de Cesar. Constituida el día 25 de mayo de 1993, bajo Escritura Pública No. 0000455 de la Notaria Única de Aguachica; inscrita en Cámara de Comercio de Aguachica/Cesar, bajo el número 00000666 del libro IX como Clínica de Especialistas María Auxiliadora Limitada y por Acta No. 0000021 de la Junta Ordinaria de Socios del 19 de marzo de 2016, se transforma a Clínica de Especialistas María Auxiliadora S.A.S., quedando registrada el día 29 de marzo de 2016 bajo el número 00008464 del libro IX. Su vigencia como persona jurídica es indefinida.

El objeto social principal de la clínica es la prestación de servicios de salud, establecidos bajo la normatividad colombiana para las instituciones prestadoras de servicios de salud IPS en los diferentes niveles de complejidad, en forma directa o como operador. Comercialización y prestación de todo tipo de servicios relacionados con hospitales, clínicas, unidades de cuidado intensivo, unidades de cirugía, centros médicos y consultorios tales como atención ambulatoria de consulta general y especializada, hospitalaria, urgencias, diagnósticos, imagenología, servicios integrales de laboratorio, farmacias, medicamentos, tratamientos y en general cualquier prestación de servicios relacionados con la salud.

Dirección Principal: Calle 5 # 32 – 06 Barrio María Eugenia Aguachica, Cesar.

Dirección Administrativa: Calle 7 # 33-07 2do Piso Barrio Alto Prado, Aguachica, Cesar.

**2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIFS PARA LAS PYMES**

La **CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S**, prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Las NCIF están fundamentadas en las normas internacionales de información financieras-NIIF para pequeñas y medianas entidades (PYMES) en Colombia NIIF para PYMES y sus interpretaciones emitidas por el concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) traducidas al español y emitida el 31 de diciembre de 2009.



### **3. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Base de medición**

Los estados financieros de la CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS fueron elaborados sobre la base de costos históricos.

El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

#### **Unidad de medida.**

La moneda utilizada por la compañía para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano. Para efectos de presentación de los estados financieros y sus notas se muestran en miles de pesos colombianos redondeados a la unidad de mil más cercana.

#### **Periodo Contable y frecuencia de la información**

El periodo contable que se está presentando del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, al cabo del cual la compañía emite informes financieros y el resultado de sus operaciones, conforme lo indican los Decreto 2420 y 2496 de 2015.

### **4. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Clínica y que puede utilizar para fines generales o específicos, se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja general, caja menor, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

#### **b) Instrumentos Financieros**

##### **1. Deudores y Otras cuentas por cobrar**

Se deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio.

**Medición Inicial:** Las cuentas por cobrar se miden y reconocen al inicio por el precio de la transacción de la contraprestación por recibir.

**Medición Posterior:** después del reconocimiento inicial, se realizan las siguientes actividades:



- a) Medir las cuentas por cobrar al costo amortizado; excepto las que no se tengan hasta el vencimiento, las cuales serán medidas por su valor razonable (de mercado) y,
- b) Aplicar los requerimientos de deterioro de valor.

### **1.1. Deterioro de las Cuentas por Cobrar**

El deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la administración cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifiquen como tales.

La sociedad revisará el deterioro en las cuentas por cobrar siempre y cuando su vencimiento pase de los 360 días y se dará de baja aquellas cuentas que se consideran incobrables según concepto del área jurídica y la aprobación de la junta directiva.

Los deudores y otras cuentas por cobrar no tienen intereses.

### **2. Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

### **3. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### **4. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **c) Inventarios**

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condiciones de uso en la prestación del servicio.

### **d) Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.



Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

#### **e) Deterioro del valor de los activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

#### **f) Impuesto corriente y diferidos**

Los Impuestos corrientes incluye el impuesto de renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

#### **g) Beneficios a los empleados**

Beneficios de corto plazo: Corresponde a las remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la empresa. Se provisionan y pagan de manera mensual de acuerdo a la política establecida por la empresa.

Estos beneficios incluyen Cesantías e intereses, primas, vacaciones y todas las prestaciones sociales de Ley.

#### **h) Patrimonio**

Es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. En el desarrollo de la actividad principal de la compañía se generan excedentes, los cuales entrarán a formar parte del patrimonio de la compañía. Por lo tanto, el patrimonio de la empresa está representado por los resultados de cada período (excedentes o déficit acumulados), las reservas que sobre estos excedentes designe la asamblea y las donaciones que hayan generado incrementos o disminuciones patrimoniales.



### **i) Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos**

Se reconocen los ingresos únicamente cuando se haya prestado los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al beneficiario, exista una medición fiable y una probabilidad de recibir los beneficios económicos.

Los ingresos generados por la prestación de servicios asistenciales, médicos quirúrgicos, hospitalarios y de diagnóstico médico son reconocidos cuando los servicios son prestados a los usuarios. Para los pacientes que se encuentren a final de mes hospitalizados y cuyos servicios no han sido facturados se reconocerá el ingreso sobre una estimación con base en la prestación del servicio.

La compañía reconoce los ingresos por otros servicios que prestan por el sistema de causación en el periodo contable en el cual los servicios son prestados a los usuarios.

Los otros ingresos proceden de rendimientos financieros en cuentas de ahorro, descuentos comerciales condicionados, recuperación de costos y gastos de periodos y ejercicios anteriores.

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación y se constituyen por las erogaciones necesarias causadas por la administración para el desarrollo del objeto social y la prestación de servicios.

Los Otros gastos están representados en gravamen al movimiento financiero, costos y gastos de ejercicios anteriores, diversos entre otros.

### **j) Importancia Relativa o Materialidad**

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los accionistas o administración de la compañía.



**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

La Compañía dispone de cuentas corrientes y de ahorro, en efectivo se recibe los valores que deben cancelar los usuarios de los diferentes clientes por concepto de copagos, cuotas moderadoras, servicios particulares, y otros que se manejan a través de la caja general lo cual es controlado por la tesorería quien es la encargada de consignar o soportar el uso de estos dineros.

Todos los pagos se realizan por transferencia o cheque los cuales debe contar con dos firmas autorizadas, y las cuantías menores se cancelan por caja con el respectivo soporte.

Las cuentas se encuentran conciliadas a 31 de diciembre 2023.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Caja	29,806	21,721	8,085
Bancos	2,032,117	1,851,800	180,317
Cuentas de Ahorro	17	755	(738)
<b>TOTAL NOTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>2,061,940</b>	<b>1,874,276</b>	<b>187,664</b>

**NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR**

Estas cifras representan los valores que tiene la empresa pendiente por cobrar y corresponden a; la cartera adeudada por los clientes de la compañía que incluye en estos rubros cartera corriente de clientes pendientes por radicar, radicadas, cartera glosada, por valor de \$16.813.673, cartera a largo plazo por cuentas de difícil cobro \$6.832.555, y una provisión de cartera \$6.024.461 las cuales corresponden a aquellas facturas pertenecientes en su mayoría a entidades que se encuentran en proceso de liquidación por parte de la superintendencia de salud. Entre las cifras más representativas de las partidas a largo plazo se encuentra; Salud Vida EPS \$2.026.012, SaludCoop por valor de \$1.217.300, Emdisalud por valor de \$307.105, Cafesalud \$98.321, UT Servicios Médicos Integrales de Aguachica \$1.254.187, ADRES \$87.857, Medimás EPS \$35.426 Y Coomeva EPS \$30.468, así mismo la los valores de provisión corresponden a cifras sobre la cartera en general cuyo valores más representativos se incluyen Salud Vida y SaludCoop, Emdisalud, UT Servicios médicos Integrales de Aguachica, Nueva EPS, Sanitas EPS, Salud Total, Bienestar IPS y otras entidades que no han cancelado en el tiempo oportuno.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Clientes nacionales facturación generada pendiente por radicar	864,347	2,335,578	(1,471,231)
Clientes nacionales facturación radicada	16,057,774	10,236,352	5,821,422
Clientes nacionales facturación radicada y glosada	1,839,896	3,974,796	(2,134,900)
Clientes nacionales facturación radicada conciliada	215,826	168,712	47,114
Giros para abono a cartera pendientes por aplicar (cr)	(2,134,170)	(4,731,869)	2,597,699
Compañías Vinculadas	49,408	2,549,027	(2,499,619)
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	107,422	107,422	-
Anticipos, avances y depósitos	30,256	21,790	8,466
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	1,368,555	1,055,151	313,404
Reclamaciones	10,646	-	10,646
Cuentas por cobrar a trabajadores	25,225	25,225	-
Deudores varios	558,965	385,100	173,865
Deudas de difícil cobro	6,832,555	6,873,311	(40,756)
Provisiones	(6,024,461)	(5,555,291)	(469,170)
<b>TOTAL NOTA INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR</b>	<b>19,802,244</b>	<b>16,127,284</b>	<b>3,674,960</b>

En la cuenta Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor corresponden autorretenciones y retenciones aplicadas por nuestros clientes durante la vigencia 2023 por valor de \$1.368.555.



Con relación al rubro compañías vinculadas por valor de \$40.677, este saldo corresponde a valores pendientes por cobrar a la FMP sobre la carga prestacional del personal de sustitución la cual actualmente se le vienen realizando pagos parciales por cruce de cuentas.

También en compañías vinculadas se reporta un saldo por valor de \$8.748, Por concepto de saldo por cobrar a la U.T. DE SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES AGUACHICA.

Respecto a la cifra de deudores varios se encuentran las incapacidades por cobrar a las diferentes Eps a las que están afiliados los empleados de la clínica y préstamos a la Clínica de urgencias Bucaramanga.

### **NOTA 7. INVENTARIOS**

Este rubro está representado así: medicamentos, materiales medico quirúrgicos y materiales para imagenología por valor de \$1.512.978

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Medicamentos	1,476,040	745,206	730,834
Materiales medico quirurgicos	35,978	44,494	(8,516)
Materiales para imagenologia	960	371	589
<b>TOTAL NOTA INVENTARIOS</b>	<b>1,512,978</b>	<b>790,071</b>	<b>722,907</b>

### **NOTA 8. ACTIVOS FIJOS INTAGIBLES**

La compañía presenta dentro de sus activos fijos:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Terrenos	1,586,220	1,586,220	-
Construcciones y edificaciones	2,404,755	2,404,755	-
Maquinaria y equipo	471,085	379,999	91,086
Equipo de oficina	499,777	466,707	33,070
Equipo de computación y comunicación	434,624	276,706	157,918
Maquinaria y equipo medico científico	2,170,121	1,921,000	249,121
Equipo de hotel, restaurantes y cafeterías	63,911	63,911	-
Equipo de Transporte	62,265	62,265	-
Plantas y Redes	121,103	121,103	-
Depreciación Acumulada	(2,740,901)	(2,461,976)	(278,925)
<b>TOTAL NOTA ACTIVOS FIJOS TANGIBLES</b>	<b>5,072,960</b>	<b>4,820,690</b>	<b>252,270</b>

### **NOTA 9. DIFERIDOS**

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Gastos pagados por anticipado	75,841	76,094	(253)
Programas para Computador (SOFTWARE)	452,676	282,923	169,753
Impuesto Diferido NIIF	416,600	227,946	188,654
<b>TOTAL NOTA PROVEEDORES</b>	<b>945,117</b>	<b>586,963</b>	<b>358,154</b>

A 31 de diciembre del 2023, la compañía posee en gastos pagados por anticipado un saldo de \$75.841 correspondientes a pólizas adquiridas a Seguros del Estado para cubrir posibles contingencias o eventualidades.

Así mismo posee cargos diferidos por concepto de compra del software DINAMICA GERENCIAL a la fecha por valor de \$452.676

El saldo de OTROS ACTIVOS por valor \$ 416.600 corresponde al impuesto de Renta Diferido.



**NOTA 10. PROVEEDORES**

Valor que corresponde a los compromisos adquiridos con terceros por el suministro medicamentos, dispositivos e insumos.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Proveedores Nacionales	4,922,980	3,305,390	1,617,590
<b>TOTAL NOTA PROVEEDORES</b>	<b>4,922,980</b>	<b>3,305,390</b>	<b>1,617,590</b>

**NOTA 11. PASIVOS FINANCIEROS**

Está compuesta por los costos y gastos por pagar de la compañía distribuidos así:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Costos y gastos por pagar	4,758,545	3,532,740	1,225,805
Acreedores oficiales	163,190	108,189	55,001
Deudas con socios o accionistas	15,548	15,548	-
Dividendos o Participaciones por pagar	788,215	194,679	593,536
Retenciones y aportes de nomina	182,449	151,019	31,430
Acreedores varios	25,528	21,599	3,929
<b>TOTAL NOTA PASIVO FINANCIERO</b>	<b>5,933,475</b>	<b>4,023,774</b>	<b>1,909,701</b>

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Compañías vinculadas	207,615	207,615	-
<b>TOTAL NOTA PASIVO FINANCIERO</b>	<b>207,615</b>	<b>207,615</b>	<b>-</b>

En costos y gastos por pagar están registrados los saldos que se adeudan por concepto de honorarios, servicios, arrendamientos, servicios públicos, Seguros y suministros varios.

En la cuenta acreedores oficiales se encuentra los valores causado pendiente por pagar sobre la declaración de retención en la fuente periodo 12 año 2023 la cual se presenta y se paga en enero 2024.

El saldo de la partida de retenciones y aportes de nomina corresponde al saldo pendiente por pagar al cierre de año de los aportes de seguridad social, embargos y libranzas de empleados, las cuales a la fecha se encuentran canceladas.

Se revela en Compañías vinculadas el valor de \$207.615 correspondiente al registro de la participación en la Unión Temporal de Servicios Médicos Integrales Aguachica a 31 de diciembre de 2018.

En la partida Costos estimados y provisiones se encuentra registrada; la provisión del impuesto de Renta para el año 2023 por valor de \$1.182.311, y Provisión de gastos sobre demandas judiciales catalogado por el área jurídica de la clínica como un hecho altamente probable, y con lo cual se espera que la clínica tendrá que responder económicamente.

**NOTA 12. INGRESOS**

Los ingresos de la Clínica provienen del desarrollo de su objeto social por la prestación de servicios en salud con internación en las áreas de, consulta externa, urgencias, hospitalización, cirugía y las sedes ambulatorias los cuales a su vez representan importes a cobrar.



Los valores plenamente causados y reconocidos hasta el 30 de septiembre del 2023 corresponden a \$43.770.845, los cuales se encuentran distribuidos como se detallan a continuación:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Unidad funcional de urgencias	3,167,794	2,639,647	528,147
Unidad funcional de consulta externa	6,070,118	4,872,112	1,198,006
Unidad funcional de hospitalización e internación	10,000,995	8,417,544	1,583,451
Unidad funcional de quirófanos y sala de parto	5,331,938	6,314,345	(982,407)
Sedes ambulatorias	19,200,000	16,184,480	3,015,520
<b>TOTAL NOTA INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>43,770,845</b>	<b>38,428,128</b>	<b>5,342,717</b>

### **NOTA 13. COSTOS**

Estos valores representan los gastos necesarios para el desarrollo del objeto social de la Clínica durante y en cada una de las áreas funcionales generados hasta diciembre de 2023.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Unidad funcional de urgencias	4,545,204	3,642,263	902,941
Unidad funcional de consulta externa	4,211,282	2,951,386	1,259,896
Unidad funcional de hospitalización e internación	5,027,706	4,170,258	857,448
Unidad funcional de quirófanos y sala de parto	3,720,152	3,998,543	(278,391)
Sedes ambulatorias	19,208,774	15,784,632	3,424,142
<b>TOTAL NOTA COSTOS</b>	<b>36,713,118</b>	<b>30,547,082</b>	<b>6,166,036</b>

### **NOTA 14. GASTOS DE OPERACIÓN**

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos contabilizados por el sistema de causación los cuales guardan relación de causalidad, proporcionalidad y necesidad con respecto al objeto social de la clínica.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Gastos de Personal	1,638,521	1,246,774	391,747
Honorarios	386,070	649,464	(263,394)
Impuestos	64,904	47,622	17,282
Arrendamientos	48,357	46,781	1,576
Seguros	389	1,050	(661)
Servicios	87,789	63,198	24,591
Gastos Legales	48,243	18,942	29,301
Mantenimiento y Reparaciones	43,397	45,964	(2,567)
Gastos de Viaje	15,839	8,434	7,405
Depreciaciones	63,179	36,254	26,925
Amortizaciones	224,446	72,956	151,490
Diversos	50,806	46,523	4,283
Provisiones	564,000	432,000	132,000
<b>TOTAL NOTA GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3,235,940</b>	<b>2,715,962</b>	<b>519,978</b>

Se revela provisión para proceso judicial de responsabilidad medica Sr Neller Alvernia Navarro y Otros, catalogado por el área jurídica de la clínica como un hecho probable, y con lo cual se espera que la clínica tendrá que responder económicamente.

### **NOTA 15. OTROS INGRESOS**

Se incluye en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos de Rendimientos financieros, descuentos comerciales condicionados de proveedores por pronto pago, subvenciones dadas por el gobierno



CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Rendimientos Financieros	518,126	330,001	188,125
Reintegro de otros Costos y Gastos	13,577	46,532	(32,955)
Recuperacion Deudas Dificil Cobro	122,914	1,054,043	(931,129)
Subvenciones	34,835	64,399	(29,564)
Diversos	13,423	16,503	(3,080)
<b>TOTAL NOTA OTROS INGRESOS</b>	<b>702,875</b>	<b>1,511,478</b>	<b>(808,603)</b>

En los rendimientos financieros el valor más representativo son los intereses generados sobre el CDT y el préstamo a la Fundación medico preventiva que se generó hasta enero 2023, así como la recuperación y los intereses pagados de la cuenta por cobrar del hospital Regional José David Villafañe

### NOTA 16. OTROS GASTOS

En este concepto Financieros se incluyen todos los gastos bancarios, comisiones y gravamen a los movimientos financieros "GMF"; adicional se revelan los gastos de ejercicios anteriores, gastos diversos, retiro de otros activos y gravamen al movimiento financiero.

En este rubro se refleja las provisiones de clientes sobre las cuentas por cobrar.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION
Financieros	177,959	167,852	10,107
Gastos Extraordinarios	3,044	20,847	(17,803)
Gastos Ordinarios de Ejercicio Anteriores	15,851	23,030	(7,179)
Retiro de otros Activos	114,453	130,314	(15,861)
Provisiones	1,457,268	559,861	897,407
<b>TOTAL NOTA OTROS GASTOS</b>	<b>1,768,575</b>	<b>901,904</b>	<b>866,671</b>


### 5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

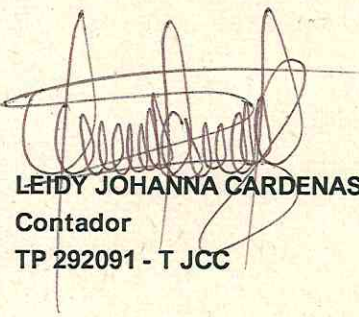
A la fecha de presentación de los estados financieros no se ha presentado ningún evento posterior que afecte las cifras.

La provisión de impuesto de renta y la reserva legal son valores tentativos, los cuales se reflejan a manera de informe y presentación, pues dichas cifras no se encuentran causadas en la contabilidad.

**Estas notas explicativas de los estados de situación financiera, hacen parte integral de los mismo.**

  
NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA  
Representante Legal

  
OMAR ALVARO DULCEY  
Revisor Fiscal  
TP 92702-T JCC  
(Ver opinión adjunta)

  
LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS  
Contador  
TP 292091 - T JCC





**A los Accionistas de**

**CLÍNICA DE ESPECIALISTAS MARÍA AUXILIADORA SAS**

### **INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

#### **Introducción**

1. *En concordancia con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia "NCIF" para el ejercicio de la Revisoría Fiscal; presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen a los Estados Financieros, correspondiente al período transcurrido entre el 1ero de enero y 31 de diciembre del año 2023.*

#### **Opinión Favorable**

2. *He auditado los Estados Financieros adjuntos de la CLÍNICA 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*
- 2.4. *Estado de Flujo de Efectivo*
- 2.5. *Revelaciones o Notas contables y otra información explicativa.*

#### **Opinión sin salvedades**

3. *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 DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS al 31 de diciembre de 2023, 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-*





### **Fundamento de Opinión**

4. Efectué mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA).

Mi responsabilidad con dichas normas se describe más adelante en la Sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría a los estados financieros de mi informe. Soy profesionalmente independiente de la sociedad **CEMA SAS.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, la Ley 43 de 1990 y el anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión favorable.

### **Párrafo de Énfasis y otras cuestiones**

4.1. Se evidencia configuración de grupo empresarial. Empresa Matriz/Controlante Matrem Holding S. A. S. NIT 830.020.281-1. Empresa Subordinada/ Controlada Clínica de Especialista María Auxiliadora S. A. S. mediante registro de la Cámara de Comercio de Aguachica con fecha del 30 de diciembre de 2021.

4.2 Los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022 fueron auditados y dictaminados sin salvedades por este servidor en calidad de Revisora Fiscal, con fecha del 29 de marzo de 2023.

4.2. Se hace recomendación especial a la administración de La Clínica de manejar un flujo de caja libre con motivo del proyecto de construcción y ampliación de la planta física de la Clínica y la adquisición de equipos y maquinarias necesarias para el funcionamiento de las nuevas plantas y servicios en salud que se prestaran; toda vez que es una inversión basta alta y se recomienda que deben de disponer de los recursos suficientes y necesarios para dicha inversión; que no vaya a afectar el capital de trabajo de la sociedad o la estabilidad financiera de la misma y que pueda llegar a poner en riesgo el principio contable de negocio en marcha.

### **Responsabilidad de la Administración**

5. La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros, de conformidad con el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido 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 consideré 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 sus firmas por las doctoras Nilsa Rocío Trujillo Arana, en calidad de Gerente y Representante Legal, identificada con la Cédula de Ciudadanía N° 31.169.282, y por la Contadora Pública Leidy Johanna Cárdenas Ríos., con Tarjeta Profesional N° 262 091 – T.

5.1. 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.

La responsabilidad de la Administración incluye:

5.2. Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y

5.3. Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de la Entidad.

#### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

6. 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:

6.1. 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.

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

6.3. 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 CLÍNICA de Especialista María Auxiliadora SAS.*

#### **Descripción de la labor realizada**

*7. Mi labor se orientó a formarme un juicio profesional acerca de la objetividad de la información contable, el cumplimiento de la normatividad legal, el 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 social de la Entidad; la responsabilidad y diligencia de los Administradores; y la concordancia de las cifras incluidas en el Informe de Gestión preparado por los Administradores con los informes contables.*

*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**

*8. En cumplimiento de lo contemplado en el marco normativo vigente en el país, aplicable a la CLÍNICA, informo:*

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

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





8.3. 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.

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

8.5. 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.

8.6. Se ha dado cumplimiento a las diversas obligaciones de Ley que aplican a la CLÍNICA, tales como:

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

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

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

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

8.6.5. 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.

8.7. Se han 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.

8.8. 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

8.9. 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 reglamentario por parte de la CLÍNICA.





**OMAR ALVARO  
DULCEY**  
CONTADOR PÚBLICO

Revisor Fiscal •  
Auditoría forense •  
Especialista en finanzas •  
Asesor contable y tributario •

**Entidad en Marcha**

9. 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 CLÍNICA.

Cordialmente,

**OMAR ALVARO DULCEY**

Revisor Fiscal

C. C. 18.926.995 de Aguachica

Contador Público

Esp. en Finanzas

Esp. en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense

Aguachica, marzo 19 de 2024

📍 Calle 13 # 26 - 71  
📞 321 569 04 95 📞 605 566 12 28  
✉ Dulcey1918@hotmail.com ✉ Dulcey1918@yahoo.es