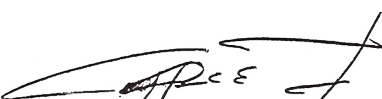


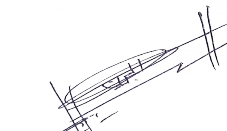
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)

	N° Nota	a 31 - dic - 2023	a 31 -dic-2022	Variacion absoluta	Variaicon relativa
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	415.995.124,61	2.066.790.602	- 1.650.795.478	-80%
Cuentas por cobrar Servicio en Salud	6	23.418.288.895,91	14.911.332.179	8.506.956.717	57%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	36	2.519.029.642,40	3.500.767.748	- 981.738.105	-28%
Activo no Financieros Corrientes	7	280.374.624,48	197.295.148	83.079.476	42%
Activos por impuestos corrientes	8	2.195.813.581,11	1.407.776.169	788.037.412	56%
Otras Cuentas por Cobrar	9	1.023.865.344,78	846.679.156	177.186.188	21%
Inventarios	10	1.078.781.280,63	769.992.974	308.788.307	40%
Total Activos corrientes		30.932.148.494	23.700.633.976	7.231.514.517	31%
Activos no corrientes					
Cuentas por cobrar por servicio de salud	6	5.377.554.771,58	5.377.554.772	-	0%
Inversiones	11	774.054.880,52	873.354.720	- 99.299.840	-11%
Propiedades, planta y equipo	12	24.174.092.687,55	24.758.807.485	- 584.714.797	-2%
Gastos pagados por anticipado- poliza	13	126.543.346,25	104.211.108	22.332.238	21%
Activo por impuesto Diferido	14	1.114.965.513,99	218.509.878	896.455.636	410%
Total activos no corrientes		31.567.211.200	31.332.437.963	234.773.237	1%
Total Activos		62.499.359.694	55.033.071.939	7.466.287.755	14%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Obligaciones Financieras por pagar	15	2.183.803.220,82	2.478.639.568	- 294.836.347	-12%
Proveedores	16	1.383.645.966,47	889.019.313	494.626.653	56%
Costos y gastos por pagar	16	4.232.515.142,83	3.690.627.358	541.887.785	15%
Dividendos	17	42.962.738,00	36.878.811	6.083.927	16%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	36	1.036.091.846,97	410.670.476	625.421.371	152%
Impuestos corrientes por pagar	18	385.767.465,00	229.597.641	156.169.824	68%
Beneficios a empleados	19	3.834.650.070,72	3.160.935.310	673.714.760	21%
Provisiones	20	1.835.648.890,00	-	1.835.648.890	0%
Impuesto de renta	18	1.410.992.719,00	751.993.622	658.999.097	88%
Total Pasivos Corrientes		16.346.078.060	11.648.362.099	4.697.715.961	40%
Pasivos no corrientes					
Oligaciones financieras por pagar	15	900.583.331,92	1.273.944.439	- 373.361.107	-29%
Proveedores y cuentas por pagar		-	-	-	0%
Pasivos por impuesto diferido	14	4.024.165.237,33	2.890.074.910	1.134.090.327	39%
Provisiones		-	-	-	0%
Total Pasivos no corrientes		4.924.748.569	4.164.019.350	760.729.220	18%
Total pasivos		21.270.826.629	15.812.381.449	5.458.445.180	35%
Patrimonio de los accionistas					
Patrimonio de los accionistas					
Patrimonio de los accionistas	21	2.945.000.000,00	2.945.000.000	-	0%
Prima en colocacion de Acciones	22	5.437.347.364,09	5.437.347.364	-	0%
Reservas	23	1.472.500.000,00	1.472.500.000	-	0%
Resultado de Ejercicio	24	2.620.415.050,38	1.231.497.577	1.388.917.473	113%
Resultado Del Ejercicio Anterior	25	9.529.855.133,46	8.854.994.470	674.860.663	8%
Valorizacion de acciones	26	342.050.922,90	397.986.485	- 55.935.562	-14%
Adopcion nuevo marco normativo	27	18.881.364.593,69	18.881.364.594	-	0%
Total patrimonio		41.228.533.065	39.220.690.490	2.007.842.574	5%
Total pasivos y patrimonio		62.499.359.694	55.033.071.939	7.466.287.755	14%


CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA
Representante legal
C.C. 18.935.254

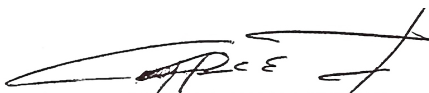

ANA LUCIA RODRIGUEZ CASTELLANOS
Revisor Fiscal
T.P. 175091 - T
Delegado por L&Q Revisores Fiscales S.A.S
Ver Dictamen DF-813-24
Miembro de US&CS International


ÉRIK SANTIAGO CARO
Contador Público
C.C. 77'184.300
T.P. 116379-T

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)

	N° Nota	a 31 - dic - 2023	a 31 -dic-2022	Variacion absoluta	Variacion relativa
Ingresos de actividades ordinarias	28	47.510.726.112,78	37.147.709.757	10.363.016.356	28%
Costo de ventas	29	-35.998.919.032,26	-29.404.510.088	- 6.594.408.944	22%
Ganancia bruta		11.511.807.081	7.743.199.669	3.768.607.412	49%
Otros ingresos	31	816.486.889,46	731.704.341	84.782.549	12%
Gastos de administración	30	-5.037.059.545,34	- 5.099.177.676	62.118.130	-1%
Gastos de Ventas	32	-383.766.856,14	- 343.879.966	- 39.886.890	12%
Costos financieros	33	-811.692.763,95	- 551.341.467	- 260.351.297	47%
Otros Gastos No Operacionales	34	-1.826.732.344,17	- 448.252.755	- 1.378.479.589	308%
Ganancia antes de impuesto a la renta		4.269.042.460	2.032.252.146	2.236.790.314	110%
Gasto por impuesto a la renta	35	-1.410.992.719,00	- 751.993.622	- 658.999.097	88%
Ganancia neta del periodo		2.858.049.741	1.280.258.524	1.577.791.217	123%
Otro resultado integral:					
Impuestos diferidos	35	-237.634.691,00	- 48.760.947	- 188.873.744	387%
Resultado integral del año		2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473	113%



CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA
Representante legal
C.C. 18.935.254



ANA LUCÍA RODRIGUEZ CASTELLANOS
Revisor Fiscal
T.P. 175091 - T
Delegado por L&Q Revisores Fiscales S.A.S
Ver Dictamen DF-813-24
Miembro de US&CS International

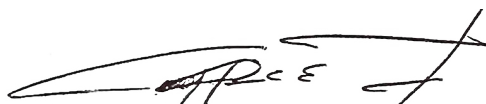


ÉRIK SANTIAGO CARO
Contador Público
C.C. 77'184.300
T.P. 116379-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)

Rubro	Capital suscrito y pagado	Prima en colocacion de acciones	Reservas	Revalorizacion del patrimonio	Ganancias acumuladas por adopcion nuevo marco normativo	Ganancias acumuladas	Ganancias Ejercicios	Total
Saldo Final 2022	2.945.000.000	5.437.347.364	1.472.500.000	397.986.485	18.881.364.594	8.854.994.470	1.231.497.578	39.220.690.490
(+) Aumento por resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	1.231.497.577	2.620.415.050	3.851.912.627
(-) Liquidacion de inversiones	-	-	-	55.935.562	-	556.636.914	-	612.572.476
(-) Traslado a utilidades acumuladas	-	-	-	-	-	-	1.231.497.577	1.231.497.577
(+) Impuesto diferido propiedad planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final 2022	2.945.000.000	5.437.347.364	1.472.500.000	342.050.923	18.881.364.594	9.529.855.133	2.620.415.051	41.228.533.065



CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA

Representante legal

C.C. 18.935.254



ANA LUCIA RODRIGUEZ CASTELLANOS

Revisor Fiscal

T.P. 175.091 - T

Delegado por L&Q Revisores Fiscales S.A.S

Ver Dictamen DF-813-24

Miembro de US&CS International



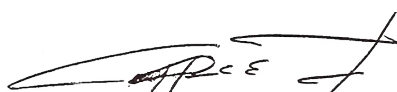
ERIK SANTIAGO CARO

Contador Público

C.C. 77.184.300

T.P. 116.379 - T

	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
(+/-) Ganancia	2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473	113%
Ajuste para conciliar la Ganancia	(556.636.914)	91.101.570	(647.738.484)	100%
(+) Depreciaciones y Amortizaciones	1.228.393.318	1.210.681.475	17.711.843	1%
(+) Deterioro del Valor	90.597.309	90.546.122	51.187	0%
(+) Impuesto a las Ganancias	1.648.627.410	800.754.569	847.872.841	106%
(+) Provision	1.835.648.890	-	1.835.648.890	100%
Efectivo Generado en Operación	6.867.045.063	3.424.581.313	3.442.463.750	101%
Flujos de Efectivo Procedentes (utilizados En) Actividades de Operación				
(+) Disminucion Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	-	1.402.431.571	1.402.431.571	100%
(+) Disminucion de Gastos Pagados por Anticipado	-	48.467.317	48.467.317	-100%
(+) Aumento de Cuentas por Pagar	1.668.019.736	-	1.668.019.736	100%
(+) Aumento Beneficios a Empleados	673.714.760	-	673.714.760	100%
(-) Aumento Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	8.573.521.688	-	8.573.521.688	100%
(-) Aumento de Inventarios	399.385.616	162.057.219	237.328.397	146%
(-) Aumento gastos pagados por anticipado	22.332.238	-	22.332.238	100%
(-) Disminucion de Proveedores	-	810.680.469	810.680.469	-100%
(-) Disminucion de Cuentas por Pagar	-	1.243.599.129	1.243.599.129	-100%
(-) Disminucion impuestos corrientes	595.823.798	1.391.667.880	795.844.082	-57%
(-) Disminucion de Beneficios a Empleados	-	449.377.827	449.377.827	-100%
(-) Disminucion de Pasivos Estimados	-	30.000.000	30.000.000	-100%
Flujos de Efectivo Procedentes (utilizados En) Activi	-7.249.328.844	-2.636.483.635	-4.612.845.209	175%
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversion				
(-) Compra de Propiedad, Planta Y Equipo	645.108.774	1.458.300.167	813.191.393	-56%
(+) Salidad de Propiedad, Planta y Equipo	1.430.255,0	1.154.986.063,0	(1.153.555.808)	100%
(+) Deterioro de Inversiones	43.364.278,0	99.970.411,8	143.334.690	-143%
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversion	- 600.314.241,0	403.284.515,8	(197.029.725)	49%
Flujos de Efectivos Procedentes de Actividades de Financiacion				
(+) Importes Procedentes de Prestamos	4.767.974.794	4.705.191.613	62.783.181	1%
(-) Reembolso de Prestamos	(5.436.172.248)	(4.088.661.379)	(1.347.510.869)	33%
Flujos de Efectivos Procedentes de Actividades de Financiacion	-668.197.454	616.530.234	(1.284.727.688)	-208%
Incremento Neto de Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	-1.650.795.476	1.001.343.395	(2.652.138.871)	-265%
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Principio del Periodo	2.066.790.601	1.065.447.206	1.001.343.395	94%
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Periodo	415.995.126	2.066.790.601	-1.650.795.476	-80%



CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA
Representante legal
C.C. 18.935.254



ANA LUCÍA RODRIGUEZ CASTELLANOS
Revisor Fiscal
T.P. 175091 - T
Delegado por L&Q Revisores Fiscales S.A.S
Ver Dictamen DF-813-24
Miembro de US&CS International



ERIK SANTIAGO CARO
Contador Público
C.C. 77.184.300
T.P. 116379 -T

INFORMACION FINANCIERA CLINICA VALLEDUPAR S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023 (con cifras comparativas a 31 de
diciembre de 2022)**

**Cifras expresadas en pesos colombianos
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA
NIIF PARA PYME**

CLINICA VALLEDUPAR S.A.
NIT: 892.300.708 – 1

Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros separados, certificamos:

Que, para la emisión del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los accionistas y de tercero, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ello y las cifras fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Dichas informaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes.

DESCRIPCION	2023	2022
Activos	\$ 62.499'359.694	\$ 55.033'071.939
Pasivos	\$ 21.270'826.629	\$ 15.812'381.449
Patrimonio	\$ 41.228'533.065	\$ 39.220'690.490

Existencia: Los activos, Pasivos y Patrimonio de Clínica Valledupar S.A., existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante los años mencionados.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos

Derechos y Obligaciones: los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos, obtenidos a cargo de Clínica Valledupar S.A. en las fechas de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y Revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA
Representante Legal
C.C. 18.935.254



ERIK SANTIAGO CARO
Contador
T.P. 116379 – T




CLINICA VALLEDUPAR S.A.
NIT: 892.300.708-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)



	N° Nota	a 31 - dic - 2023	a 31 -dic-2022	Variacion absoluta	Variacion relativa
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	415.995.124,61	2.066.790.602	- 1.650.795.478	-80%
Cuentas por cobrar Servicio en Salud	6	23.418.288.895,91	14.911.332.179	8.506.956.717	57%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	36	2.519.029.642,40	3.500.767.748	- 981.738.105	-28%
Activo no Financieros Corrientes	7	280.374.624,48	197.295.148	83.079.476	42%
Activos por impuestos corrientes	8	2.195.813.581,11	1.407.776.169	788.037.412	56%
Otras Cuentas por Cobrar	9	1.023.865.344,78	846.679.156	177.186.188	21%
Inventarios	10	1.078.781.280,83	769.992.974	308.788.307	40%
Total Activos corrientes		30.932.148.494	23.700.633.976	7.231.514.517	31%
Activos no corrientes					
Cuentas por cobrar por servicio de salud	6	5.377.554.771,58	5.377.554.772	-	0%
Inversiones	11	774.054.880,52	873.354.720	- 99.299.840	-11%
Propiedades, planta y equipo	12	24.174.092.687,55	24.758.807.485	- 584.714.797	-2%
Gastos pagados por anticipado- poliza	13	126.543.346,25	104.211.108	22.332.238	21%
Activo por impuesto Diferido	14	1.114.965.513,99	218.509.878	896.455.636	410%
Total activos no corrientes		31.567.211.200	31.332.437.963	234.773.237	1%
Total Activos		62.499.359.694	55.033.071.939	7.466.287.755	14%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Obligaciones Financieras por pagar	15	2.183.803.220,82	2.478.639.568	- 294.836.347	-12%
Proveedores	16	1.383.645.966,47	889.019.313	494.626.653	56%
Costos y gastos por pagar	16	4.232.515.142,83	3.690.627.358	541.887.785	15%
Dividendos	17	42.962.738,00	38.878.811	4.083.927	16%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	36	1.036.091.846,97	410.670.476	625.421.371	152%
Impuestos corrientes por pagar	18	385.767.465,00	229.597.641	156.169.824	68%
Beneficios a empleados	19	3.834.650.070,72	3.160.935.310	673.714.760	21%
Provisiones	20	1.835.648.890,00	-	1.835.648.890	0%
Impuesto de renta	18	1.410.992.719,00	751.993.622	658.999.097	88%
Total Pasivos Corrientes		16.346.078.060	11.648.362.099	4.697.715.961	40%
Pasivos no corrientes					
Obligaciones financieras por pagar	15	900.583.331,92	1.273.944.439	- 373.361.107	-29%
Proveedores y cuentas por pagar		-	-	-	0%
Pasivos por impuesto diferido	14	4.024.165.237,33	2.890.074.910	1.134.090.327	39%
Provisiones		-	-	-	0%
Total Pasivos no corrientes		4.924.748.569	4.164.019.350	760.729.220	18%
Total pasivos		21.270.826.629	15.812.381.449	5.458.445.180	35%
Patrimonio de los accionistas					
Patrimonio de los accionistas					
Patrimonio de los accionistas	21	2.945.000.000,00	2.945.000.000	-	0%
Prima en colocacion de Acciones	22	5.437.347.364,09	5.437.347.364	-	0%
Reservas	23	1.472.500.000,00	1.472.500.000	-	0%
Resultado de Ejercicio	24	2.620.415.050,38	1.231.497.577	1.388.917.473	113%
Resultado Del Ejercicio Anterior	25	9.529.855.133,46	8.854.994.470	674.860.663	8%
Valorizacion de acciones	26	342.050.922,90	397.986.485	- 55.935.562	-14%
Adopcion nuevo marco normativo	27	18.881.364.593,69	18.881.364.594	-	0%
Total patrimonio		41.228.533.065	39.220.690.490	2.007.842.574	5%
Total pasivos y patrimonio		62.499.359.694	55.033.071.939	7.466.287.755	14%



CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA
Representante legal
C.C. 18.935.254



ANA LUCÍA RODRIGUEZ CASTELLANOS
Revisor Fiscal
T.P. 175091 - T
Delegado por L&Q Revisores Fiscales S.A.S
Ver Dictamen DF-813-24
Miembro de US&CS International



ERIK SANTIAGO CARO
Contador Público
C.C. 77.184.300
T.P. 116379-T



CLINICA VALLEDUPAR S.A.
 NIT: 892.300.708 -1

VIGILADO Supersalud 

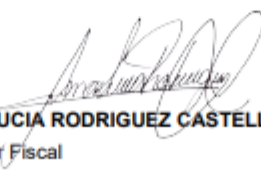
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)

	Nº Nota	a 31 - dic - 2023	a 31 -dic-2022	Variacion absoluta	Variacion relativa
Ingresos de actividades ordinarias	28	47.510.726.112,78	37.147.709.757	10.363.016.356	28%
Costo de ventas	29	-35.998.919.032,26	-29.404.510.088	- 6.594.408.944	22%
Ganancia bruta		11.511.807.081	7.743.199.669	3.768.607.412	49%
Otros ingresos	31	816.486.889,46	731.704.341	84.782.549	12%
Gastos de administración	30	-5.037.059.545,34	- 5.099.177.676	62.118.130	-1%
Gastos de Ventas	32	-383.766.856,14	- 343.879.966	- 39.886.890	12%
Costos financieros	33	-811.692.763,95	- 551.341.467	- 260.351.297	47%
Otros Gastos No Operacionales	34	-1.826.732.344,17	- 448.252.755	- 1.378.479.589	308%
Ganancia antes de impuesto a la renta		4.269.042.460	2.032.252.146	2.236.790.314	110%
Gasto por impuesto a la renta	35	-1.410.992.719,00	- 751.993.622	- 658.999.097	88%
Ganancia neta del periodo		2.858.049.741	1.280.258.524	1.577.791.217	123%
Otro resultado integral:					
Impuestos diferidos	35	-237.634.691,00	- 48.760.947	- 188.873.744	387%
Resultado integral del año		2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473	113%



CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA
 Representante legal
 C.C. 18.935.254



ANA LUCÍA RODRIGUEZ CASTELLANOS
 Revisor Fiscal
 T.P. 175091 - T
 Delegado por L&Q Revisores Fiscales S.A.S
 Ver Dictamen DF-813-24
 Miembro de US&CS International



ERIK SANTIAGO CARO
 Contador Público
 C.C. 77'184.300
 T.P. 116379-T

CLINICA VALLEDUPAR S.A.
Nit. 892.300.708-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos COP)

Rubro	Capital suscrito y pagado	Prima en colocacion de acciones	Reservas	Revalorizacion del patrimonio	Ganancias acumuladas por adopcion nuevo marco normativo	Ganancias acumuladas	Ganancias Ejercicios	Total
Saldo Final 2022	2.945.000.000	5.437.347.364	1.472.500.000	397.986.485	18.881.364.594	8.854.994.470	1.231.497.578	39.220.690.490
(+) Aumento por resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	1.231.497.577	2.620.415.050	3.851.912.627
(-) Liquidacion de inversiones	-	-	-	55.935.562	-	556.636.914	-	612.572.476
(-) Traslado a utilidades acumuladas	-	-	-	-	-	-	1.231.497.577	1.231.497.577
(+) Impuesto diferido propiedad planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final 2023	2.945.000.000	5.437.347.364	1.472.500.000	342.050.923	18.881.364.594	9.529.855.133	2.620.415.051	41.228.533.065


CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA
 Representante legal
 C.C. 18.935.254


ANA LUCIA RODRIGUEZ CASTELLANOS
 Revisor Fiscal
 T.P. 175.091 - T
 Delegado por L&Q Revisores Fiscales S.A.S
 Ver Dictamen DF-813-24
 Miembro de US&CS International


ERIK SANTIAGO CARO
 Contador Público
 C.C. 77.184.300
 T.P. 116.379 - T




CLINICA VALLEDUPAR S.A.
NIT:892.300.708-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022)
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

VIGILADO Supersalud

	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
(+/-) Ganancia	2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473	113%
Ajuste para conciliar la Ganancia	(556.636.914)	91.101.570	(647.738.484)	100%
(+) Depreciaciones y Amortizaciones	1.228.393.318	1.210.681.475	17.711.843	1%
(+) Deterioro del Valor	90.597.309	90.546.122	51.187	0%
(+) Impuesto a las Ganancias	1.648.627.410	800.754.569	847.872.841	106%
(+) Provision	1.835.648.890	-	1.835.648.890	100%
Efectivo Generado en Operación	6.867.045.063	3.424.581.313	3.442.463.750	101%
Flujos de Efectivo Procedentes (utilizados En) Actividades de Operación				
(+) Disminucion Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	-	1.402.431.571	1.402.431.571	100%
(+) Disminucion de Gastos Pagados por Anticipado	-	48.467.317	48.467.317	-100%
(+) Aumento de Cuentas por Pagar	1.668.019.736	-	1.668.019.736	100%
(+) Aumento Beneficios a Empleados	673.714.760	-	673.714.760	100%
(-) Aumento Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	- 8.573.521.688	-	8.573.521.688	100%
(-) Aumento de Inventarios	- 399.385.616	- 162.057.219	237.328.397	146%
(-) Aumento gastos pagados por anticipado	- 22.332.238	-	22.332.238	100%
(-) Disminucion de Proveedores	-	810.680.469	810.680.469	-100%
(-) Disminucion de Cuentas por Pagar	-	1.243.599.129	1.243.599.129	-100%
(-) Disminucion impuestos corrientes	- 595.823.798	- 1.391.667.880	795.844.082	-57%
(-) Disminucion de Beneficios a Empleados	-	449.377.827	449.377.827	-100%
(-) Disminucion de Pasivos Estimados	-	30.000.000	30.000.000	-100%
Flujos de Efectivo Procedentes (utilizados En) Activit	-7.249.328.844	-2.636.483.635	-4.612.845.209	175%
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversion				
(-) Compra de Propiedad, Planta Y Equipo	- 645.108.774	- 1.458.300.167	813.191.393	-56%
(+) Salidad de Propiedad, Planta y Equipo	1.430.255,0	1.154.986.063,0	(1.153.555.808)	100%
(+) Deterioro de Inversiones	43.364.278,0	99.970.411,8	143.334.690	-143%
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversion	- 600.314.241,0	403.284.515,8	(197.029.725)	49%
Flujos de Efectivos Procedentes de Actividades de Financiacion				
(+) Importes Procedentes de Prestamos	4.767.974.794	4.705.191.613	62.783.181	1%
(-) Reembolso de Prestamos	(5.436.172.248)	(4.088.661.379)	(1.347.510.869)	33%
Flujos de Efectivos Procedentes de Actividades de Financiacion	-668.197.454	616.530.234	(1.284.727.688)	-208%
Incremento Neto de Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	-1.650.795.476	1.001.343.395	(2.652.138.871)	-265%
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Principio del Periodo	2.066.790.601	1.065.447.206	1.001.343.395	94%
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Periodo	415.995.126	2.066.790.601	-1.650.795.476	-80%


CARLOS HUMBERTO ARCE GARCIA
Representante legal
C.C. 18.935.254


ANA LUCIA RODRIGUEZ CASTELLANOS
Revisor Fiscal
T.P. 175091 - T
Delegado por L&Q Revisores Fiscales S.A.S
Ver Dictamen DF-813-24
Miembro de US&CS International


ERIK SANTIAGO CARO
Contador Público
C.C. 77.184.300
T.P. 116379 - T

Políticas Contables y Notas Explicativas

NORMA DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general de la Compañía

CLINICA VALLEDUPAR S.A. Nit: 892.300.708.-1 Es una sociedad anónima simple, de carácter privado, establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 26 de diciembre de 1978 mediante escritura pública N° 2338 de la notaría primera de Valledupar y debidamente acreditada por la Secretaría de Salud Departamental.

Tiene un capital autorizado de \$3.890.000.000 y un capital suscrito y pagado de \$2.945.000.000 conformado por 2.945.000 acciones a un valor nominal de \$1000 cada una.

Objeto social: Prestación de servicio de salud con internación

Vigencia legal: Hasta el 31 de diciembre de 2099.

Domicilio: Clínica Valledupar está ubicada en la Calle 16 N° 15 – 15 barrio Santana en la Ciudad de Valledupar Departamento del Cesar.

Actividad principal:

CODIGO CIUU	ACTIVIDAD
8610	Actividad de hospitales y clínicas con internación

2. Bases de preparación de los estados financieros Individuales

2.1 Marco Técnico Normativo.

Los estados financieros de **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** al 31 de diciembre 2023 han sido preparados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera, pertenecientes al grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario DUR 2420 de 2015¹ modificado por el Decreto

¹ En el anexo 2 incorporó el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, contenido en el Decreto 3022 de 2013.

2496 de 2015², 2131 de 2016³, 2170 de 2017⁴ y 2483 de 2018⁵. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES⁶, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español emitidas al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contable conforme a la preparación de los estados financieros para CLINICA VALLEDUPAR S.A.

3. Resumen de políticas contable más representativas

3.1. Moneda funcional y de presentación

Moneda funcional pesos

Las partidas incluidas en los estados financieros de **CLINICA VALLEDUPAR S.A** se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en millones de pesos. (Sección 30.2)

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo es un instrumento financiero que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas, billetes y cheques, estos activos son reconocidos en la contabilidad de CLINICA VALLEDUPAR en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera debidamente autorizada. Este rubro está compuesto de la siguiente categoría

² En el numeral 2 del artículo 11 se adicionan numerales al artículo 2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, así: 4. El marco técnico normativo para el Grupo 2, que se incorpora como anexo 2.1 a este Decreto, se aplicará a partir del 1 de enero de 2017, permitiendo su aplicación anticipada.

³ El artículo 2 del Decreto 2131 de 2016 incorpora la Sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias al marco técnico normativo para los preparadores del Grupo 2 que por error había sido omitido en el Decreto 2420 de 2015.

⁴ Por medio del cual se modifican parcialmente los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera y de Aseguramiento Información previstos en los artículos 1.1.1.2. y 1.2.1.1. del Libro 1, del Decreto número 2420 de 2015, modificado por los Decreto números 2496 de 2015, 2131 y 2132 de 2016, respectivamente, y se dictan otras disposiciones.

⁵ Compilación y actualización del marco técnico normativo para entidades del grupo 2 en el anexo técnico compilatorio número 2 de la NIIF para PYME grupo 2

⁶ El artículo 1.1.2.2 del Decreto 2420 de 2015 establece el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

- ✓ **Caja General**
- ✓ **Caja Menor**
- ✓ **Bancos**
- ✓ **Inversiones a corto plazo** (vencimiento de tres meses o menos contados a partir de la adquisición)

El efectivo se mide al costo amortizado, En los casos en que existan posibles diferencias en los extractos bancarios y los registros contables, estas deben estar reconocidos como partida conciliatoria en la contabilidad, y posteriormente en caso de permanecer se trasladan a cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

3.3. Instrumentos Financieros

Instrumentos Financieros es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en la Compañía y a un pasivo financiero. Clínica Valledupar reconocerá un instrumento financiero aplicando la sección 11 y 12 de NIIF para PYME.

Los instrumentos financieros básicos son:

- ✓ Efectivo.
- ✓ Cuentas por cobrar.
- ✓ Instrumentos de deuda, activos y pasivos.
- ✓ Prestamos (activos y pasivos).
- ✓ Compromisos de recibir un préstamo, bajo determinadas condiciones.
- ✓ Inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, las ventas se realizan de contado y con condiciones de crédito normales, se reconocen inicialmente al precio de la transacción posteriormente se miden al costo amortizado menos la provisión por deterioro.

Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar por servicio de salud no devengan intereses algunos, periódicamente y siempre a cierre del año CLINICA VALLEDUPAR evalúa si existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Deudores empleados y Deudores varios

Las cuentas por cobrar a empleados y deudores varios son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, los préstamos se realizan en efectivo, se acredita la prestación de servicio de salud, y/o otras obligaciones que presente el empleado o tercero y la Clínica asuma, con condiciones de crédito normales, se reconocen inicialmente al precio de la transacción.

Posteriormente se miden al costo amortizado no se le aplica provisión, debido a que este se amortiza por cruce de cuentas de la nómina, honorarios, servicios u otros. No devengan intereses algunos.

Medición: Clínica VALLEDUPAR medirá las cuentas por cobrar al costo de la transacción (valor de la factura) o valor razonable y valor pactado en los contratos. Luego serán medidas al costo amortizado menos la provisión por deterioro.

Deterioro: Al final de cada periodo sobre el que se informa, CLINICA VALLEDUPAR S.A., evaluará el deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. La pérdida por deterioro o su reversión se reconocerá inmediatamente en resultados.

Modelo de deterioro caracterización riesgo

ITEM	CLASIFICACION DE LA CARTERA	CONDICION CALCULO DETERIORO
1	Generada pendiente por radicar	No se deteriora.
2	Cartera de 0 a 90 dias	No se deteriora.
3	Cartera de 91 y menor a 360dias	No se deteriora.
4	Cartera empresas relacionadas	No se deteriora.
5	Cartera mayor a 360 dias y hasta 10 salarios minimos	Se deteriora al 100%.
6	Cartera mayor a 360 dias y superior a 10 salarios minimos	Porcentaje del caclulo del metodo de perdidas esperadas.
7	Cartera de entidades en liquidacion	De acuerdo al porcentaje de recuperabilidad emitido por el area juridica y de cartera.
8	Cartera de dificil cobro	Se deteriora de acuerdo al porcentaje de recuperabilidad emitido por el area de juridica y cartera.
9	Cartera en cruce de cesion	No se deteriora.
10	Cartera persona natural >360 dias	Se deteriora al 100%.

Excepción al deterioro de la política

Sin importar la edad, el riesgo de la entidad, el régimen o situaciones específicas de la prestación de servicio cuando:

- ✓ Cuando Clínica Valledupar no cuente con soportes documentales que evidencien la prestación del servicio o que permitan el reconocimiento del título valor ante una instancia legal, lo cual imposibilite el cobro del servicio(s).
- ✓ Cuando la entidad se encuentre en proceso de liquidación, pero haya realizado acuerdo de pagos con Clínica Valledupar y se obtenga evidencia del cumplimiento del mismo, el deterioro no se realizará al 100% si no por el método de pérdidas esperadas.

Baja en cuenta

Se dejará de reconocer cuando:

- ✓ Expiren los derechos
- ✓ Se transfieran los riesgos y beneficios asociados a la misma.

3.4. Cuentas por pagar

Obligaciones financieras: se reconocen cuando la **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** recibe el producto del préstamo, Y de las cuales se espera en el futuro, la salida de flujo financiero. Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

Proveedores y cuentas por pagar: son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor. Clínica Valledupar no reconocerá intereses corrientes o de mora al menos que entre las partes pacten convenios de pagos.

Clínica Valledupar maneja las siguientes cuentas por pagar:

A proveedores: Corresponde a entidades que nos suministran insumos, propiedad, planta y equipo

Por Honorarios: Corresponde a los valores adeudados profesionales que prestan sus servicios a la empresa.

Por servicios públicos: Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes.

Por servicios: Corresponde a los valores adeudados a las empresas y personas prestadoras de diferentes servicios.

A Otros: Corresponde a los valores adeudado por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores.

Por impuestos: Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de autorretención renta, retenciones en la fuente por renta, ICA e IVA, y todos aquellos impuestos que la normativa vigente obligue.

Medición inicial: Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción

Medición posterior: Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por valor de la transacción.

Baja en cuenta: Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinga la obligación que la originó, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya trasferido a un tercero.

Impuesto a la renta y autorretención renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, la autorretención de renta y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y la autorretención de renta se calculan con base en la renta líquida y base gravable, respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación de **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias y permanentes entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan.

Lo anterior se determina con base en las proyecciones de **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre anual y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.4. Otros Instrumentos Financieros

Las inversiones 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.

Clínica Valledupar evalúa el deterioro cada año cuando sean emitidos los certificados de participación accionaria por parte de las empresas en las cuales tiene participación.

4.5. Inventario

Son Activos controlado por la Clínica Valledupar en los que se incluyen; medicamentos, material médico, material de osteosíntesis, dispositivos médicos entre otros, que son utilizados en la prestación del servicio de salud.

Inventario de consumo (papelería, elementos de aseo y cafetería, materiales y repuestos entre otro)

Reconocimiento: Se utilizará el sistema de inventario permanente y los métodos de promedio ponderado y se clasifica a los inventarios como activos corrientes Clínica Valledupar reconocerá como Inventarios los elementos que cumplan con las condiciones estipuladas para un activo y, además

- ✓ Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- ✓ En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de la prestación de servicios.

Medición Inicial: Al costo – Precio del promedio ponderado, El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales incluyen el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Los descuentos obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo de este, o de la prestación del servicio según resulte procedente, los descuentos comerciales condicionados por pronto pago no serán reconocidos como menor valor de costo, esto debido a que la entidad no tiene la certeza de acogerse a este beneficio por disponibilidad de recursos. De presentarse estos casos los descuentos serán aplicados al momento del pago como menor valor de la cuenta por pagar contra un ingreso por descuento de proveedores.

Los inventarios serán reconocidos como costo o gastos al momento en que estos se consuman en la prestación de servicio de salud (cuando son aplicados a pacientes).

Los inventarios que no tengan relación con la prestación del servicio serán reconocidos como un gasto al momento de realizar la orden de despacho e inmediatamente se cargan al área que lo requiera.

Medición posterior. Los inventarios se medirán en cada cierre anual, al menor valor entre el costo en libros y el valor neto realizable.

Para obtener el Valor neto realizable Clínica Valledupar tomara el promedio de venta de los inventarios facturables el cual se obtiene de las plantillas de los planes de beneficio, luego el resultado lo restara del costo estimado de venta, el cual se obtiene de la rentabilidad obtenida de la venta de dichos insumos (costo de venta/ingresos por insumos).

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

Deterioro: Al cierre de cada año fiscal, CLINICA VALLEDUPAR SA., informará sobre el deterioro de los inventarios, por conceptos tales como daños, obsolescencia, precios de ventas decrecientes u otros conceptos. Si una partida o grupos de partidas de inventario están deteriorados el inventario se valoriza a su precio de venta menos el costo de terminación y costo de venta, para reconocer la pérdida por deterioro de valor. Cuando las circunstancias que originaron el deterioro desaparezcan, se deberá revertir ese deterioro.

Clínica Valledupar contabilizará el deterioro por valor del costo promedio mediante una cuenta correcta que disminuya el causado en inventarios del Estado de la Situación Financiera (Cr.) contra el gasto en el Estado de Resultados. (Db).

4.6. Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento: Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando CLINICA VALEDUPAR S.A. recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos. Dependiendo de su costo se tendrá en cuenta la siguiente tabla para el ingreso y registro de activo.

Costo	Tratamiento contable
Menor a 9 UVT	No se reconoce como activo fijo – se ingresa por el módulo de inventario y al ser entregado al área que lo requiera se reconoce como gasto o costo.
Mayor o igual 9 UVT y menor a 25	Se reconoce como activo fijo y se deprecia como activo de menor cuantía (en el año fiscal corriente).
Mayor a 25 UVT	Se reconoce como activo fijo y se deprecia de acuerdo a la vida útil establecida.

Medición inicial: Se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los repuestos mayores y equipos de respaldo y mantenimiento permanente con vida útil mayor a un año se cargan como propiedades, planta y equipo.

Medición posterior: La entidad utiliza el modelo del costo menos la depreciación y/o perdidas por deterioro, a los activos que se detallan a continuación:

- ✓ Equipos de Cómputo y comunicación
- ✓ Equipo de oficina – Muebles y enseres
- ✓ Equipo médico científico
- ✓ Maquinaria y equipo
- ✓ Equipo de Transporte
- ✓ Acueducto, plantas y redes

Las demás clases de propiedad planta y equipo detalladas a continuación luego de su reconocimiento inicial se medirán al modelo de la revaluación (avalúos -realizado por perito valuador).

- ✓ Terreno
- ✓ Edificación.

Costos Posteriores

Cuando algún bien de propiedad, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, CLINICA VALLEDUPAR S.A., da de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales y cumpla con las siguientes características:

Concepto	Detalle
Menor a 276 UVT	No se reconoce como activo fijo
Mayor o igual a 276 UVT	Se reconoce como activo fijo

Sin embargo, las piezas de repuesto importantes son propiedades, planta y equipo cuando se espera utilizarlas durante más de un periodo y su repuesto no sea una constante, de lo contrario se llevará al costo como repuesto.

Depreciación: Método de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo

Inicio de la depreciación: La depreciación comenzará desde el primer día que la propiedad, planta y equipo esté en condiciones de ser utilizado y su cargo se reconocerá en el resultado del periodo contable.

Suspensión de la depreciación: Cuando se haya dado de baja por que se vendió o porque no se espera recibir beneficios económicos futuros de uso.

Vida Útil: A continuación, se detalla la vida útil que tiene en cuenta Clínica Valledupar al momento de realizar la depreciación de los activos fijos.

Grupo de activos	Rango Vida Útil	Valor residual
Edificios	Min 20 Max 57 años	0%
Equipo de computo	Min 1 Max 5 años	0%
Vehículos	Min 1 Max 10 años	10%
Muebles y enseres	Min 1 Max 10 años	0%
Equipo de comunicaciones	Min 1 Max 5 años	0%
Maquinaria y equipo	Min 1 Max 10 años	0%
Equipo médico científico	Min 1 Max 8 años	0%
Acueducto Plantas y Redes	Min 1 Max 40 años	0%

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se le asignara vida útil diferente por elemento otorgado por un profesional experto conecedor del activo. (ej. Ingeniero Biomédico, de sistemas entre otros)

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Valor Residual: El valor residual de un activo es el importe estimado que la clínica Valledupar podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si algunas partidas tienen un valor residual significativo, se considera la necesidad de respaldar las estimaciones internas con una valuación profesional independiente.

Deterioro

Se reconocerá deterioro del activo cuando:

- ✓ El valor del mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.
- ✓ Se tiene evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- ✓ Se tiene evidencia sobre planes de disposición, discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo.
- ✓ El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

La pérdida por deterioro se reconocerá en los resultados del periodo.

- ✓ Al final de cada periodo se identificará por necesidad, se calculará el deterioro causado sobre aquel activo que cumpla las condiciones de deterioro para este mismo periodo.
- ✓ Aunque no haya indicio de deterioro la entidad debe revisar anualmente.

4.7. Activos intangibles

CLINICA VALLEDUPAR reconocerá como un activo intangible todos los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquiridos, se reconocen cuando **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos:

- ✓ Que sea identificable
- ✓ Que se tenga el control del activo,
- ✓ Que su valor pueda ser medido confiablemente,
- ✓ Que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros.

Los desembolsos asociados a proyectos, se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.

La clínica reconocerá como activos intangibles:

- ✓ Gastos pagados por anticipado
- ✓ Licencias de Software

Medición inicial: Se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, incluyendo los impuestos no recuperables, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición Posterior: Se medirá al costo menos cualquier amortización acumulada y/o cualquier pérdida por deterioro del valor. La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Software operativo	10

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

4.8. Provisiones y Contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre CLINICA VALLEDUPAR S.A. y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra CLINICA VALLEDUPAR S.A. que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de CLINICA VALLEDUPAR S.A. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de CLINICA VALLEDUPAR S.A. no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas. Clínica Valledupar realiza provisiones por cuentas por pagar y retención en

la fuente e ICA por concepto de Honorarios médicos especialistas, servicio de alimentación, servicios de transporte, y otros conceptos. Dicha provisión se realiza al final de cada mes cuando no se tiene evidencia de la factura, y debe ser legalizada al mes siguiente. Al final del año fiscal no debe quedar provisión por estos conceptos. La provisión por impuesto de renta se realiza mensual, siempre y cuando el resultado del ejercicio no sea déficit de lo contrario no se realiza provisión. Al final de cada año fiscal CLINICA VALLEDUPAR realizará proyección de renta y ajustará el valor del impuesto a cargo.

El cálculo de la provisión de renta se realizará de la siguiente manera:

Ingresos totales
(-) Gastos totales
(-) Costos
(=) Utilidad
(*) Porcentaje decretado por el gobierno nacional
(=) Provisión de impuesto de renta.

Activo contingente. Un activo contingente es una posible entrada de beneficios económicos futuros a la CLINICA VALLEDUPAR SA. Cuando el flujo de beneficios económicos es prácticamente cierto el activo contingente deja de serlo y por tanto se reconoce. Cuando el ingreso de beneficios económicos es probable pero no cierto, no se reconoce ningún activo, pero se revela. Cuando el ingreso de beneficios económicos no es probable, no se reconoce ningún activo y no se revela información al respecto.

Pasivo Contingente. Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta que no se puede medir con fiabilidad su cuantía, o si se puede medir la cuantía, la posibilidad de tener que desprenderse de recursos económicos futuros para cancelar la deuda es remota. Es una obligación presente que no se reconoce.

Medición Inicial:

Provisiones: La CLINICA VALLEDUPAR SA. mide inicialmente una provisión en su reconocimiento como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la CLINICA VALLEDUPAR SA. pagará racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión corresponde al valor presente de los importes que se espera

sean requeridos para liquidar la obligación en el futuro. Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe refleja una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas.

Pasivo contingente: El pasivo contingente solo se revela, no se contabiliza. Cuando la CLINICA VALLEDUPAR SA. sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

Activo contingente: El activo contingente solo se revela, no se contabiliza. Se reconoce cuando existe certeza de recibir beneficios.

Medición Posterior:

Provisiones. La CLINICA VALLEDUPAR SA. revisa y ajusta las provisiones en cada fecha de cierre para reflejar la mejor estimación actual del importe que será requerido para cancelar las obligaciones en esa fecha. Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El ajuste a los importes previamente reconocidos se reconoce en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Las reversiones serán menor valor de las partidas que la originó.

Si es material, la partida se ajustará con el valor presente y las reversiones serán menor valor del costo financiero. A la provisión se le carga únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las siguientes partidas deben ser reclasificadas a pasivos reales en cada cuenta respectiva y la determinación de su valor se guiará por lo indicado en cada una de ellas:

A pasivos laborales: Provisión para prestaciones sociales Provisión para pensiones Provisión para bonos pensionales.

A cuentas por pagar: Provisión para cuentas por pagar, provisión para impuesto de renta Provisión para Ica Provisión para obligaciones fiscales.

4.9. Beneficio a empleado

CLINICA VALLEDUPAR reconocerá como cuentas por pagar por beneficios a empleados, todos los tipos de contraprestaciones que la clínica proporciona a los

trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Clínica Valledupar tiene los siguientes beneficios a sus empleados:

Beneficios a corto plazo:

Salarios: Comprende las remuneraciones por sueldos, jornales, horas extras, viáticos, auxilio de transporte y auxilio de alimentación y demás derechos salariales que tiene el empleado público u oficial.

Prestaciones sociales: Está compuesto por las siguientes remuneraciones; cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de servicios y dotaciones y suministros.

Seguridad social: Está compuesto por los recursos pagados por la Clínica a las Entidades promotoras de salud EPS, a los fondos de pensión y a las administradoras de riesgos laborales ARL.

Parafiscales: Está compuesto por la aportación que realiza la Clínica a nombre de sus empleados a la Caja de compensación familiar, al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y al SENA.

Todos los beneficios nombrados con anterioridad, se liquidan de acuerdo a lo establecido en el Código Sustantivo del Trabajo y a las normas legales vigentes.

Otros beneficios a corto plazo:

- ✓ Viáticos para el personal que realiza labores encomendadas por la institución
- ✓ Transportes locales en taxi para los empleados que realicen labores encomendadas por la institución
- ✓ Transportes locales en taxi para los empleados que cumplan horario administrativo y que su labor llegue a extenderse hasta después de las 9:00 pm
- ✓ Alimentación cuando el empleado que cumpla horario administrativo deba quedarse en la institución por orden de su jefe inmediato para el desarrollo de la labor en los siguientes horarios de lunes a viernes de 12 m a 2:00 pm y después de 9:00 pm. Y los sábados cuando la labor se extienda mínimo hasta las 3:00 Pm.
- ✓ Alimentación cuando el empleado que cumpla horarios por turnos deba quedarse en la institución por orden de su jefe inmediato para el desarrollo de la labor, el cual es válido de lunes a domingo.
- ✓ Capacitaciones para los empleados
- ✓ Celebración de fechas especiales como: Día de la enfermera, Día del médico, Día del instrumentador quirúrgico, día el terapeuta, Día del camillero, Día del

auxiliar de Servicios Generales, día de la mujer, fiesta de navidad para hijos de los empleados entre otras celebraciones.

Medición Inicial: Inicialmente CLINICA VALLEDUPAR S.A. mide las retribuciones por pagar a empleados, por el valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la Sociedad, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados, por el mismo concepto.

Medición Posterior: CLINICA VALLEDUPAR S.A. mide las prestaciones y remuneraciones por pagar al valor ajustado por cualquier cambio en las obligaciones contraídas con los empleados.

4.10. Deterioro del valor

En su reconocimiento inicial, la pérdida por deterioro del valor de los activos dentro del alcance de la política contable, es reconocida inmediatamente en el resultado. Si el importe en libros antes de reconocer la pérdida por deterioro es superior a su importe recuperable, CLINICA VALLEDUPAR. reduce el importe en libros al importe recuperable y registra una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Pérdida por deterioro del valor de los inventarios. CLINICA VALLEDUPAR, evalúa en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida, o grupo de partidas similares, con su precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta estimados. Si una partida se ha deteriorado, esa es una pérdida por deterioro y se reconoce en el estado de resultados. Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona.

Reversión de una pérdida por deterioro del valor de los inventarios. La entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan disminuido o dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, CLINICA VALLEDUPAR, revierte el importe del deterioro del valor. Es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro de forma que el nuevo importe en

libros corresponda al menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

Pérdida por deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios.

La CLINICA VALLEDUPAR reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros, esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconocerá en resultados. Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, la sociedad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece. Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que la Sociedad debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo, y ajustarlos de acuerdo con la sección de esta política aplicable a ese activo.

Pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo. Esta pérdida se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable de la unidad generadora es inferior al importe en libros de la misma. Se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos de la unidad, en el siguiente orden:

en primer lugar, reduciendo el importe en libros de la plusvalía, y luego proporcionalmente entre los demás activos de la unidad.

Reversión de una pérdida por deterioro del valor. Para todos los activos distintos a la plusvalía e inventarios, CLINICA VALLEDUPAR, evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. En caso afirmativo, CLINICA VALLEDUPAR, determina si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial teniendo en cuenta si la anterior pérdida por deterioro del valor del activo se basó en el importe recuperable de un activo individual o en el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Reversión cuando el importe recuperable se estimó para una unidad generadora de efectivo.

La CLINICA VALLEDUPAR estimará el importe recuperable de esa unidad generadora de efectivo en la fecha actual sobre la que informa, si ese valor excede su importe en libros, ese exceso es una reversión de una pérdida. La CLINICA VALLEDUPAR distribuirá el valor de esa reversión a los activos de la unidad, esta reversión no incrementará el importe en libros de ningún activo por encima del menor de su importe recuperable que habría sido determinado anteriormente.

4.11. Impuesto a las ganancias

De impuestos corrientes. La CLINICA VALLEDUPAR. reconoce un pasivo por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

De impuestos diferidos. La CLINICA VALLEDUPAR. reconoce un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge por la diferencia entre el importe contable reconocido por los activos y pasivos de la CLINICA VALLEDUPAR. y el importe fiscal, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores. El activo por impuesto diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo, y se reduce en la medida que no sea probable que el beneficio del impuesto se realice.

Puede haber lugar a reconocer impuestos diferidos en situaciones donde:

Activos	Pasivos	Consecuencia
Valor contable es mayor que el fiscal.	Valor contable es menor que el fiscal.	Impuesto diferido pasivo
Valor contable es menor que el fiscal.	Valor contable es mayor que el fiscal.	Impuesto diferido activo

El impuesto diferido no se reconoce por su valor descontado y se clasifica como un activo o pasivo no corriente.

Medición.

Impuestos corrientes. El impuesto corriente se calcula con base en la utilidad gravada, la cual difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas imponibles, de acuerdo con la legislación tributaria vigente al final del periodo. La CLINICA VALLEDUPAR. reconoce los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida como otro resultado integral, también deba

reconocerse en otro resultado integral. Los impuestos corrientes comprenden los generados en el periodo corriente o periodos anteriores, que no han sido cancelados a la fecha de reporte.

Impuestos diferidos. La CLINICA VALLEDUPAR. mide un activo (o pasivo) por impuestos diferidos aplicando las tasas impositivas y legislación vigente, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Se aplica a las diferencias temporales que se identifican como:

Diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán a futuro en un monto gravable), o Diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en partidas deducibles).

El impuesto diferido se mide con base en la expectativa de liquidación y recuperación. Su contrapartida se registra en resultados, a menos que el ingreso o pérdida no realizada se haya registrado en el patrimonio. El gasto (recuperación) de impuestos se compone por el impuesto de renta corriente (valor por pagar o recuperar por la declaración de renta) más el cambio neto en el impuesto diferido activo y pasivo que no afecte los valores reconocidos en cuentas patrimoniales o que provengan directamente del registro de una adquisición de negocios.

4.12. Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.13. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

4.14. Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

Clínica Valledupar Reconoce como ingreso

Por Prestación de Servicios: Se reconocerán como ingresos la venta de servicios de salud. Estos ingresos se caracterizan por que tienen una duración determinada en el tiempo y busca satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Por convenios de desempeño: Corresponde a los ingresos recibidos por los entes territoriales cuyo objeto es realizar actividades específicas y apalancamiento financiero.

Por rendimientos: aquellos ingresos recibidos por entidades financieras por concepto de rendimientos financieros excepto de aquellas cuentas bancarias para la ejecución de convenios con destinaciones específicas.

Por margen en la contratación: como resultado de la diferencia entre los pacientes atendidos por ejecuciones de contratos por PGP y los pagos efectuados, se reconocerán ingresos en el evento que esto ocurra.

Ganancias por venta de activos: corresponde a la utilidad generada al momento de vender activos fijos inservibles.

Reintegro de provisiones: corresponde a la reversión de las provisiones reconocidas durante o en ejercicios anteriores.

Intereses, regalías y dividendos: los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo. Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación, o devengo, de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente. Los dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista

Diversos: Corresponden a los ajustes contables realizados al momento de generar sobrantes en inventarios y por exceso de gastos reconocidos, aprovechamientos de medicamentos, reintegros de licencia de maternidad e incapacidades entre otros.

4.15. Reconocimiento de costos y gastos

CLINICA VALLEDUPAR S.A. reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación del servicio. También se

incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos. Dentro de los primeros se incluyen las compras de energía, combustibles, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

4.16. Partes relacionadas

CLINICA VALELDUPAR define como partes relacionadas el personal clave de la administración, con control o influencia significativa. Al final de cada periodo realiza un análisis con el fin de determinar las transacciones realizadas con las partes relacionadas y los saldos pendientes a la fecha, para definir la revelación a realizar en los estados financieros.

4.17. Conjunto completo de estados financieros

Clínica Valledupar al final de cada periodo elabora un conjunto de estados financieros como lo son:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral – Presentado en dos secciones el estado de resultado del periodo y el otro resultado integral (ORI)
- ✓ Estado de Cambio en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Notas y Revelaciones

4.18 Hipótesis de negocio en marcha.

Clínica Valledupar S.A. continuara su operación con su futuro previsible bajo la hipótesis de negocio en marcha. Adicionalmente se ha preparado la información financiera teniendo en cuenta la realidad económica de la empresa y la administración es consciente de su responsabilidad de la continuidad del negocio, por lo tanto, valorara, la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento revelando, informando y tomando panes de acción según corresponda, aplicando la

hipótesis de negocio en marcha. A su vez los responsables de gobierno de la sociedad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Notas de carácter específico – Estado de Situación Financiera

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los efectivos y equivalentes al efectivo en CLINICA VALLEDUPAR S.A. están compuestos por efectivos corrientes, ahorro, como la caja, los depósitos bancarios y las inversiones a corto plazo, de la siguiente manera:

Efectivo y Equivalente al Efectivo	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Corriente			
Caja			
Caja General	2.699.830	670.775	2.029.055
Caja Menor	5.056.170	8.000.000	- 2.943.830
Bancos			
Cuentas Corrientes	398.443.802	2.048.954.505	- 1.650.510.703
Cuentas de Ahorro		-	
Equivalentes y Equivalentes de Efectivo			
Inversiones a Corto Plazo	9.795.322	9.165.322	630.000
Total Corriente	415.995.124	2.066.790.602	- 1.650.795.478

El rubro de Caja General para los años 2023 y 2022 refleja el dinero recaudado por la explotación del objeto social de la CLINICA VALLEDUPAR S.A. en el desarrollo normal de sus actividades. Mientras que la caja menor posee un fondo de \$8.000.000 de los cuales \$2.000.000 son utilizados para los gastos incurridos en las ambulancias. El valor máximo a cancelar por las cajas menores es de \$600.000, el reembolso de caja menor es realizado semanalmente cuando se ha consumido hasta el 80% del fondo de la caja, quedando como reserva un 20%. Las cuentas bancarias que maneja la entidad en la modalidad de cuenta corriente reflejan el saldo correspondiente al cierre contable para los años 2023 y 2022 previamente realizando la confirmación y conciliación de los extractos bancarios y los libros oficiales de contabilidad del sistema de información (Dinámica Gerencial)

Las inversiones a corto plazo se encuentran clasificadas por los aportes poseídos en Coomeva Cooperativa.

6. Cuentas por cobrar servicio en salud

Cuentas por Cobrar Servicio en Salud	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Cientes Nacionales Facturacion Generada Por Radicar	3.589.541.864	1.574.876.300	2.014.665.564
Cientes Nacionales Facturacion Radicada	25.435.152.552	33.709.232.945	- 8.274.080.393
Cientes Nacionales Facturacion Radicada Conciliada	5.377.554.777	23.348.357	5.354.206.420
(-) Giro o Abono de Cartera Pendiente por Aplicar	-10.436.237.081	- 19.834.742.627	9.398.505.546
(-) Deterioro	-547.723.217	561.380.096	13.656.879
Total Cartera, Corriente	23.418.288.895	14.911.334.879	8.506.954.016

Los saldos reflejados en el detalle de cuentas por cobrar por la prestación de servicio de salud para los años comparativos presentados de la **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** se encuentran constituidos por las cuentas por cobrar por prestación de servicios pendiente por radicar y por las cuentas por cobrar por prestación de servicios radicadas.

Haciendo referencia a las cuentas por cobrar pendientes por radicar se encuentran integradas por toda la facturación de los servicios prestados a los usuarios de las distintas EPS a la tarifa pactada entre la IPS y la EPS y dichas facturas aún no han sido emitidas a la entidad deudora, mientras que las cuentas por cobrar radicadas son las que fueron verificadas por parte de auditoría de cuentas medicas donde se verifican que los soportes de lo cargado coincidan con lo facturado, seguidamente estas son emitidas a la entidad deudora.

Igualmente, lo componen los giros pendientes por aplicar realizados por las diferentes entidades como pago a una contraprestación de los servicios proporcionados por CLINICA VALLEDUPAR S.A. Estos anticipos corresponden a dineros recibidos de clientes, los cuales serán descargados de la cartera adeudada a medida que estos envíen los soportes del pago donde detallan las facturas canceladas.

En cuanto a la realización del deterioro de cartera CLINICA VALLEDUPAR S.A. evalúa al final de cada periodo comparativo si existe evidencia subjetiva de cada cliente, de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Cuentas por Cobrar Servicio de Salud No Corriente	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Coopertaiva de salud comunitaria - COMPARTA	6.128.524	6.128.524	-
Coomeva EPS S.A.	5.195.685.979	5.195.685.979	-
Asociacion Mutual Barrios Unidos de Quibdo	14.409.399	14.409.399	-
Comfaguajira	841.880	841.880	-
Convida EPS	11.618.556	11.618.556	-
Medimas EPS	148.870.434	148.870.434	-
Total Cartera no Corriente	5.377.554.772	5.377.554.772	-

Las cuentas por cobrar no corriente están integradas por la cartera mayor a 360 días de difícil recaudo, De entidades en liquidación.

7. Activos no financieros corrientes

El saldo de Activos no financieros corrientes muestra los siguientes conceptos para los años comparativos 2022-2021.

Activo No Financiero - Anticipo	31 de diciembre		
	2023	2022	Variación
A Proveedores	280.374.624	197.295.148	83.079.476
Total	280.374.624	197.295.148	83.079.476

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de activos no financieros corrientes corresponden a cuentas por cobrar clasificadas por la modalidad de anticipos a terceros, proveedores, contratistas y trabajadores, para la obtención de materiales, medicamentos e insumos utilizados en el giro ordinario del objeto social de la entidad, así como también en la adecuación de la misma. CLINICA VALLEDUPAR S.A., no recibirá la entrada de recursos económicos, recibirá un bien o un servicio por parte de estos terceros.

La disminución obedece a legalización de anticipos varios por adquisición de medicamentos y propiedad planta y equipo.

8. Activos por impuestos corrientes

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

Activos por Impuestos Corrientes	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Autorretencion Renta	513.456.000	303.033.000	210.423.000
Saldo a Favor en Liquidacion Privada	594.496.000	413.472.000	181.024.000
Retencion en la Fuente	1.058.871.303	661.620.537	397.250.766
Retenciones Ica	28.990.279	29.650.632	- 660.353
Total	2.195.813.581	1.407.776.169	788.037.412

Los anticipos por impuestos corrientes o activos por impuestos corresponden a saldos a favor de CLINICA VALLEDUPAR S.A. por la modalidad de anticipos, como lo son las retenciones en la fuente practicadas por los clientes al momento de realizar el respectivo pago por los servicios prestados, las autorretenciones practicadas y canceladas mensualmente por concepto de renta y las retenciones de ICA practicadas por las entidades financieras por ingresos percibidos con tarjetas de crédito, los cuales se cruzan en el cierre fiscal cuando se realiza la declaración de renta y declaración de ICA. El saldo a favor en liquidación privada, corresponde a saldo a favor obtenido en la declaración de renta vigencia 2021.

9. Otras Cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar están compuestas por los siguientes conceptos:

Otras Cuentas por Cobrar	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Prestamos a Otras Instituciones	192.637.649	186.277.048	6.360.601
Otros deudores	736.260.608	152.625.780	583.634.828
Reclamaciones	88.433.307	-	88.433.307
Cuentas por Cobrar a Socios	0	458.865.326	- 458.865.326
Cuentas por Cobrar a Empleados	5.966.708	48.743.795	- 42.777.087
Cuenta de Reclasificacion	567.073	167.207	399.866
Total	1.023.865.345	846.679.156	177.186.189

Prestamos otras instituciones: son préstamo de medicamentos e insumos realizado a otras instituciones de salud.

Los Clientes que representan un mayor valor en los prestamos de medicamentos son los siguientes:

PROVEEDOR	NIT	VALOR
Clinica del Cesar	892.300.979	117.089.796
Hospital Rosario Pumarejo de Lopez	892.399.994	23.426.506
Total		140.516.302

Otros deudores: Valor cargado por intereses moratorios por cobrar a la entidad Saludvida. , cartera en proceso juridico.

Reclamaciones: Corresponde a valores por incapacidades no canceladas a la institucion.

Cuentas por cobrar a empleados: por Realizacion de exámenes medicos de laboratorio e imagenologia, copagos, realizacion de cursos asistenciales etc.

10. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

Inventarios	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Medicamentos	300.869.040,07	213.638.719	87.230.321
Material Medico Quirurgico	414.117.674,02	332.818.530	81.299.144
Materiales, Reactivos para Laboratorio	158.272.470,44	86.368.708	71.903.762
Sangre	27.219.996,56	19.926.506	7.293.491
Viveres y Rancho	1.789.444,71	2.201.279	- 411.834
Ropa Hospitalaria	12.195.403,65	12.061.797	133.607
Elementos de Aseo y Lavanderia	14.021.984,72	13.808.226	213.759
Materiales y Accesorios	238.180.050,89	157.036.208	81.143.843
Piezas de Repuestos, Equipo de Reserva y Equipo Auxiliar	70.579.524,57	-	70.579.525
Deterioro de inventario	-158.464.309,00	- 67.867.000	- 90.597.309
Total	1.078.781.280,63	769.992.973	308.788.308

Los inventarios que posee la CLINICA VALLEDUPAR S.A. Corresponde a inventarios de productos terminados para el cumplimiento a cabalidad del objeto social de la empresa, tales como: Medicamentos, materiales médicos quirúrgicos, reactivos para laboratorio, tejidos y órganos, la empresa, además, cuenta con

inventario como víveres y rancho que hace referencia a la papelería los insumos de aseo y cafetería, los cuales están disponible para el consumo administrativo y asistencial de la institución.

El deterioro del inventario corresponde al menor valor del costo promedio de venta y el valor neto de realización de los mimos.

11. Inversiones

Clínica Valledupar S.A posee acciones no corrientes debido a que no tienen previstas fecha de negociación en los próximos 12 meses.

ENTIDAD	No. DE ACCIONES
Comunicaciones Integrales S.A.	13
Instituto Cardiovascular del Cesar S.A.	13.795

El cálculo del deterioro se realiza según certificación accionaria emitida por las diferentes entidades donde Clínica Valledupar posee acciones.

Inversiones	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Comunicaciones Integrales S.A.	16.606.868	16.606.868	- 0
Instituto Cardiovascular del Cesar S.A.	772.818.802	746.781.820	26.036.982
Centro de Enfermedades Gastrointestinales	0	220.679.443	- 220.679.443
Cooameva EPS	2.500.000.000	2.500.000.000	-
Sub total	3.289.425.669	3.484.068.131	- 194.642.462
Deterioro			
Comunicaciones Integrales S.A.	-15.370.789	15.767.406	396.617
Cooameva EPS	-2.500.000.000	2.500.000.000	-
Centro de Enfermedades Gastrointestinales	0	94.946.005	94.946.005
Sub total	-2.515.370.789	2.610.713.411	95.342.622
Total	-774.054.881	873.354.720	99.299.839

El deterioro del 100% de las acciones de COOMEVA EPS obedece a que el valor intrínseco de las acciones es negativo de acuerdo a certificado emitido por la entidad antes mencionada. Para el año 2023 las acciones del Centro Cardiológico fueron deterioradas y bajadas de la contabilidad por que la entidad fue liquidada.

Se registra una valorización en las acciones del Instituto cardiovascular del Cesar a corte de diciembre de 2023.

12. Propiedades, planta y equipo

En el rubro de propiedades planta y equipos muestra la trazabilidad de la siguiente forma:

Propiedad Planta y Equipo	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Terreno	4.686.400.000,00	4.686.400.000	-
Edificacion	17.604.061.001,00	17.604.061.001	-
maquinaria y Equipo	3.877.312.350,00	3.789.778.785	87.533.565
Equipo de Oficina	686.150.829,00	680.097.417	6.053.412
Equipo de Computo	1.041.757.738,00	1.038.901.737	2.856.001
Equipo medico - Cientifico	5.981.690.539,00	5.609.454.996	372.235.543
Equipo de Restaurante	833.984.837,00	833.984.837	-
Equipo de Transporte	2.042.156.701,00	1.867.156.701	175.000.000
Plantas y Redes	234.457.005,00	234.457.005	-
Depreciacion	-12.813.878.312,00	- 11.585.484.994	- 1.228.393.318
Total	24.174.092.688	24.758.807.485	- 584.714.797

Propiedad Planta y Equipo	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Propiedad Planta y Equipo al Modelo del Costo	14.697.509.999	14.053.831.478	643.678.521
(-) Depreciacion Acumulada al Modelo del Costo	-10.034.289.732	- 9.114.739.589	- 919.550.143
Subtotal	4.663.220.267	4.939.091.889	- 275.871.622
Propiedad Planta y Equipo al Modelo de Revaluacion	22.290.461.001	22.290.461.001	-
(-) Depreciacion Acumulada al Modelo de Revaluacion	-2.779.588.580,00	- 2.470.745.405	- 308.843.175
Subtotal	19.510.872.421	19.819.715.596	- 308.843.175
Total	24.174.092.688	24.758.807.485	- 584.714.797

Las propiedades plantas y equipo se presentan como medición inicial del costo atribuido utilizando el costos histórico menos las depreciaciones subsiguientes para los bienes muebles, realizado bajo método de línea recta, para la medición de los bienes inmuebles como el terreno y la edificación, se utilizó de manera anticipada la sección 17 de NIIF para PYMES versión 2015, utilizando el valor razonable de los activos por avalúos realizado por personal calificado (Perito valuador), el ultimo avalúo realizado corresponde al periodo 2015.

13. Gastos pagados por anticipado

Gastos pagados por anticipado	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Póliza de seguros	126.543.346	104.211.108	22.332.238

Corresponde al pago anual de las pólizas, de responsabilidad civil extracontractual, responsabilidad civil de hospitales y clínicas, de manejo, Pyme, vigencia 2023-2024. Diferida a un año.

14. Impuestos diferidos

El activo por impuesto diferido para el año 2023 y 2021 es originado por las diferencias temporarias que se presentan con las bases contable vigentes y las bases fiscales:

Impuesto Diferido	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Activo por Impuesto Diferido	1.114.965.514	218.509.878	896.455.636
Pasivo por Impuesto Diferido	4.024.165.237	2.890.074.910	1.134.090.327

El activo por impuesto diferido es calculado entre las bases fiscales vs las bases contables, su variación genera diferencias temporarias producto de los ajustes baja en cuenta o eliminación de partidas durante el proceso de cierre contable de la información financiera. Las variaciones corresponden al cambio de tarifa fiscal.

Los rubros que ocasionaron impuestos diferidos fueron:

- ✓ Inversiones
- ✓ Deterioro de cuentas por cobrar
- ✓ Deterioro de Inventario
- ✓ Propiedad planta y equipo
- ✓ Provisión

15. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras que posee **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** corresponden a créditos normales con terceros los cuales presentan un comportamiento habitual de pago, están integrados por un 70% y 30% que corresponde a las obligaciones a corto y largo plazo respectivamente, según el vencimiento de los pagos de las opciones sea inferior o no a un período de 12 meses.

Obligaciones Financieras Corriente	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Tipo Credito			
Prestamos	2.009.963.770	2.205.995.375	- 196.031.605
Leasing	173.839.450	272.644.193	- 98.804.743
Total	2.183.803.220	2.478.639.568	- 294.836.348

Obligaciones Financieras No Corriente	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Tipo Credito			
Prestamos	900.583.332	1.273.944.439	- 373.361.107
Leasing	0	-	-
Total	900.583.332	1.273.944.439	- 373.361.107


Obligaciones Financieras Corrientes

Las obligaciones financieras corrientes son los compromisos adquiridos por **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** por concepto de préstamos obtenidos con entidades bancarias, los cuales serán cancelados en un término menor a doce meses.

Las obligaciones Financieras a largo plazo, son los acuerdos crediticios obtenidos por la empresa con un periodo de cubrimiento de la deuda, mayor a doce meses.

Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la Empresa para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo con la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

A continuación, se detalla los leasing y préstamos vigentes de Clínica Valledupar a diciembre de 2023:

	CREDITOS POR LEASING						VERSION 01
							FECHA:31/12/2023
							PAG 1 DE 1
Leasing Occidente	Fecha inicial	Fecha final	Vr. Crédito	Vr. Cancelado (K) en el año 2023	Vr. Adeudado	Tasa	Modalidad de Pago
180-124534	19/10/2018	19/01/2022	560.469.068,00		-1,00	IBR+ 6,5	Mensual
180-126106	14/11/2018	14/02/2022	208.877.689,00		-35.721,00	IBR+ 6,5	Mensual
180-136649	22/05/2020	5/02/2025	649.413.831,00	98.804.743,00	173.875.172,00	IBR+ 6	Mensual
Total cancelado a Diciembre/2023 - Capital			1.418.760.588,00	98.804.743,00	173.839.450,00		

	OBLIGACIONES BANCARIAS						VERSION 01
							FECHA:31/12/2023
							PAG 1 DE 1
Banco	Fecha inicial	Fecha final	Vr. Crédito	Vr. Cancelado (K) en el año 2023	Vr. Adeudado	Tasa	Modalidad de Pago
Bogotá - TC. 4704350980132260	20/12/2019		211.615.737	74.885.563,00	38.119.090		Mensual
Banco Bogotá 754629637	02/06/2022	02/06/2025	900.000.000	300.000.000,42	450.000.000	IBR + 3.5	Trimestral
Banco Bogotá 756493190	19/08/2022	19/08/2025	161.000.000	53.666.670,78	93.916.662	IBR + 5	Trimestral
Banco Bogotá 757459608	30/09/2022	30/09/2024	775.000.000	355.208.341,35	322.916.658	IBR + 6	Mensual
Banco Davivienda 71252560013145	07/02/2023	07/02/2024	669.320.910	557.772.382,04	111.548.528	IBR+8,5	Mensual
Banco Davivienda 71252560013144	07/02/2023	07/02/2024	90.000.000	75.005.304,33	14.994.696	IBR+8,5	Mensual
Banco Davivienda 71252560013144	07/02/2023	07/02/2024	42.679.090	35.572.060,48	7.107.030	IBR+8,5	Mensual
Banco Bogotá 853733738	10/02/2023	09/02/2024	850.000.000	708.333.334,07	141.666.666	IBR+9,5	Mensual
OCCIDENTE 90030073515	31/03/2023	31/03/2026	760.000.000	168.888.888,88	591.111.111	IBR+3,3	Mensual
Banco Bogotá 855464649	26/04/2023	26/10/2024	340.000.000	113.333.334,89	226.666.665	IBR + 6. 5	Trimestral
Banco Bogotá 858203603	25/08/2023	21/02/2024	264.000.000	0,68	263.999.999	IBR + 4	Trimestral
Banco Bogotá 858924558	26/09/2023	26/09/2024	458.000.000	114.500.001,00	343.499.999	IBR + 4	Mensual
Banco Bogotá 953860866	22/12/2023	22/12/2024	305.000.000		305.000.000	IBR + 2.5	Mensual
Total cancelado a Diciembre/2023 - Capital			5.826.615.737	2.557.165.882	2.910.547.103		

16. Proveedores y otras cuentas por pagar

Los proveedores se registran al costo y están compuesto por las cuentas por pagar por concepto de medicamentos, insumos y material médico quirúrgico y propiedad planta y equipo y demás bienes requeridos por la institución para el giro normal de las operaciones.

Proveedores de Vienes e Insumos	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Proveedores Nacionales	1.383.645.966,47	889.019.313	494.626.653
Total	1.383.645.966,47	889.019.313	494.626.653

Las cuentas por pagar corriente y otros costos y gastos por pagar incluyen todas las obligaciones nacionales, que son reconocidas inicialmente al costo, tienen una rotación normal de pago entre 60 y 90 días sin ningún tipo de interés a pagar, así:

Costos y Gastos por Pagar	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Honorarios	2.814.969.008	2.626.727.390	188.241.618
Arrendamientos	0	195.700	- 195.700
Servicios Publicos	390.486.710	147.897.728	242.588.982
Otros Costos (mantenimiento, alimentacion, aseo, servicios)	634.992.224	478.595.212	156.397.012
Acreedores Varios	392.067.201	437.211.328	- 45.144.127
Total Cuentas por Pagar y Otras	4.232.515.143	3.690.627.358	541.887.785

Prestamos de medicamentos de otras instituciones: \$148.098.492,00

Anticipos a proveedores: \$17.959.594,00

Otros: \$45.920.523,00

17. Dividendos

Distribución de utilidades realizada según acta de accionista 111, con cargo a utilidades del año 2022.

Dividendos	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Dividendos	42.962.738,00	36.878.811	6.083.927
Total	42.962.738,00	36.878.811	6.083.927

18. Impuestos por pagar e Impuesto de Renta

Pasivos por impuestos corrientes por pagar

Las obligaciones por pagar por concepto de impuestos muestran fielmente los valores causados para la realización de pago por parte de **CLINICA VALLEDUPAR**. Los impuestos detallados se realizan por pagos mensuales y bimensuales.

Pasivo por Impuesto Corriente	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Retencion en la Fuente	376.975.465	181.994.000	194.981.465
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	-	26.741.641	- 26.741.641
Autorretencion Renta	-	12.740.000	- 12.740.000
Autorretencion Industria y Comercio	8.792.000	8.122.000	670.000
Subtotal	385.767.465	229.597.641	156.169.824

Pasivo por Impuesto de Renta	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Impuesto de Renta y Complementarios	1.410.992.719	751.993.622	658.999.097
Total	1.410.992.719	751.993.622	658.999.097

El impuesto de renta por pagar corresponde al impuesto de la declaración de renta de la vigencia 2023 y 2022. Dicho impuesto se liquida y se cancela de forma anual.

19. Beneficios a los empleados

CLINICA VALLEDUPAR S.A. en el cierre del ejercicio contable para los años 2023 y 2022 registra obligaciones corrientes cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios, los beneficios post-empleo, cuyo pago es realizado después de completar su período de empleo a la entidad; y los beneficios por terminación que incluyen las remuneraciones por pagar como consecuencia de la decisión de la empresa de resolver el contrato del empleado antes del período normal del retiro, o la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo.

Las principales utilidades a los empleados lo integran, sueldos, salarios, y pagos laborales a la seguridad social, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones, y demás incentivos que se entregan al empleado para retribuir la prestación de sus servicios.

A continuación, se relacionan las obligaciones que posee la entidad:

Beneficios a Empleados	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Beneficios de Corto Plazo			
Nomina por Pagar	1.207.984.386,71	1.152.182.852	55.801.535
Cesantias	858.140.682,00	694.560.360	163.580.322
Intereses sobre las Cesantias	98.365.306,00	79.329.763	19.035.543
Prima de Servicio	958.624.200,00	612.463.444	346.160.756
Vacaciones	459.028.795,96	411.165.109	47.863.687
Retenciones de Nomina			
Aportes a seguridad social y parafiscales	239.651.100,00	199.122.100	40.529.000
Otros descuentos (libranzas y embargos)	12.855.600,05	12.111.682	743.918
Total	3.834.650.071	3.160.935.310	673.714.761

CLINICA VALLEDUPAR S.A. en el desarrollo de sus actividades brinda a sus empleados beneficios de acuerdo a las normas legales y a los acuerdos laborales vigentes, a saber:

Fondo de pensiones: Se beneficiaron con este amparo de la seguridad social integral a la totalidad de nuestros colaboradores, toda vez que la empresa desde el inicio y durante el contrato de trabajo afilia y paga sus aportes de manera total y oportuna.

Cesantías: Según la Ley 50 de 1990 Corresponde a CLINICA VALLEDUPAR S.A. reconocer a los empleados vinculados laboralmente mediante un contrato, el importe correspondiente a un mes de salario por cada año de servicios prestados o proporcionalmente al tiempo de servicio.

Intereses sobre Cesantías: CLINICA VALLEDUPAR S.A. retribuye a los trabajadores el 12% anual sobre las utilidades de las cesantías.

Primas: En base al Código Sustantivo de trabajo en su artículo 306, corresponde a CLINICA VALLEDUPAR S.A. redistribuir las utilidades, es decir, el colaborador tiene el derecho de recibir el valor agregado aportado a la empresa. Esta prestación debe darse al empleado en dos partes, una a mitad de año y otra al finalizarlo.

Vacaciones: Todo trabajador de CLINICA VALLEDUPAR S.A. tiene el derecho de un descanso remunerado de 15 días hábiles consecutivos, por la prestación de sus servicios durante un año calendario.

20. Provisión

Las provisiones que presenta CLINICA VALLEDUPAR S.A. para años terminados 2023 y 2022, muestra el detalle a continuación por los siguientes conceptos:

Provision	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Litigios y Demandas Civiles	1.680.058.890	-	1.680.058.890
Provision para Cuentas por Pagar no Facturadas	155.590.000	-	155.590.000
Total	1.835.648.890	0	1.835.648.890

21. Capital

Capital	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Capital Suscrito y Pagado	2.945.000.000	2.945.000.000	-
Total	2.945.000.000	2.945.000.000	-

El capital accionario de CLINICA VALLEDUPAR S.A. a 31 de diciembre de 2023 está constituido por 2.945.000 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de \$1.000 por acción. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

22. Prima en colocación de acciones

El patrimonio de la clínica está constituido por una prima en colocación de acciones las cuales a la fecha de corte para los años terminados 2023 y 2022 presenta los siguientes saldos.

Prima en Colocacion de Acciones	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Primas en Colocacion de Acciones	5.437.347.364	5.437.347.364	0
Total	5.437.347.364	5.437.347.364	0

23. Reservas

Las reservas que posee CLINICA VALLEDUPAR S.A. están compuestas de la siguiente manera para los años terminados 2023 y 2022:

Reservas	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Reservas Legales	1.472.500.000	1.472.500.000	-
Total	1.472.500.000	1.472.500.000	-

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, la empresa está obligada por ley a apropiarse del 10% de la utilidad neta anual para una reserva legal hasta cuando alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas. Clínica Valledupar alcanzó el 50% del capital suscrito.

24. Resultado del Ejercicio

CLINICA VALLEDUPAR S.A. muestra el resultado de ejercicio al cierre del periodo contable para los años 2023 y 2022 que resulta del cierre contable de las cuentas de resultado.

Resultado del Ejercicio	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Resultado de Ejercicio	2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473
Total	2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473

25. Resultado de Ejercicios Anteriores

Los resultados de ejercicios anteriores que posee CLINICA VALLEDUPAR SA están compuestos de la siguiente manera para los años terminados 2023 y 2022:

Resultados Acumulados	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Resultado de Ejercicio Anterior	9.529.855.133	8.854.994.470	674.860.663
Total	9.529.855.133	8.854.994.470	674.860.663

cuales se tienen en cuenta para la disposición de la administración al momento de disponer de estas partidas.

26. Valorización de acciones

CLINICA VALLEDUPAR S.A. para los años terminados a 31 de diciembre del 2023 refleja una desvalorización de las acciones poseídas, debido a la venta de las acciones del centro de enfermedades gastrointestinales - Gastrocesar.

Superavit	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Valorización de acciones	342.050.923	397.986.485	- 55.935.562
Total	342.050.923	397.986.485	- 55.935.562

27. Impacto al nuevo marco normativo

CLINICA VALLEDUPAR S.A. refleja para los años terminados 2022 y 2021 el impacto obtenido en adopción de los estándares internacionales, todas las partidas acumuladas que fueron ajustadas en el patrimonio como lo establece la norma.

Impacto Nuevo Marco Normativo	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Transición al nuevo marco normativo	18.881.364.594	18.881.364.594	-
Total	18.881.364.594	18.881.364.594	-

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

28. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y 2022 incluyen:

Ingresos de Actividades Ordinarias	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Unidad funcional de Urgencias	4.964.664.897,23	3.627.782.291	1.336.882.606
Unidad funcional de Consulta Externa	535.603.605,80	386.258.620	149.344.986
Unidad funcional de Hospitalización e Internación	21.558.606.212,22	18.260.716.730	3.297.889.482
Unidad funcional de Quirofanos y Sala de Partos	13.704.532.207,68	9.756.005.714	3.948.526.494
Unidad funcional de Apoyo Diagnostico	5.364.028.058,05	4.272.970.914	1.091.057.144
Unidad funcional de Apoyo Terapeutico	1.486.449.176,00	1.214.581.774	271.867.402
Otras Actividades relacionadas con la Salud	188.608.291,80	146.323.883	42.284.409
Devoluciones Rebajas y descuentos	-291.766.336,00	516.930.169	225.163.833
Total	47.510.726.113	37.147.709.757	10.363.016.356

Los ingresos de actividades ordinarias están compuestos por la prestación de servicios integrales de salud que ofrece **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** a los usuarios o clientes (EPS subsidiadas, EPS contributivas, entidades territoriales, aseguradoras, empresas de régimen especial, IPS y particulares).

Los ingresos operacionales obtenidos por la empresa se encuentran representados en diversas áreas a saber: Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización e internación (UCI Adulto, UCI Neonatal), Quirófano, Apoyo Diagnostico (Laboratorio y rayos X) Apoyo terapéutico y otras actividades relacionadas con la salud (Ambulancia)

Los conceptos por los cuales fueron percibidos las rentas en las áreas antes mencionadas, son: Estancia, valoración y manejo nutricional, terapias físicas y respiratorias, medicamentos, oxígenos, honorarios médicos especialistas, materiales médicos, derechos de sala, laboratorios e imagenología, procedimientos quirúrgicos, traslados de pacientes, entre otros.

29. Costo de venta

El detalle de los costos de venta de los años 2023 y 2022 incluye:

Costos de Prestacion de Servicios	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Unidad funcional de Urgencias	5.486.244.462	4.389.451.672	1.096.792.790
Unidad funcional de Consulta Externa	216.600.038	292.250.019	- 75.649.981
Unidad funcional de Hospitalizacion e Internacion	14.628.063.729	12.569.337.839	2.058.725.890
Unidad funcional de Quirofanos y Sala de Partos	10.286.537.427	7.878.664.210	2.407.873.217
Unidad funcional de Apoyo Diagnostico	3.074.130.142	2.752.310.193	321.819.949
Unidad funcional de Apoyo Terapeutico	704.592.916	595.951.008	108.641.908
Otras Actividades relacionadas con la Salud	1.602.750.318	926.545.147	676.205.171
Total	35.998.919.032	29.404.510.088	6.594.408.944

Los costos de ventas que posee **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** muestra cada una de las líneas de prestación de servicios en los que la entidad incurre para poder llevar a cabo su actividad conforme a su objeto social, dichos costos se encuentran representados en diversas áreas como son: Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización, UCI Adulto, UCI Neonatal, Quirófano, Apoyo Diagnostico (Laboratorio y rayos X) Apoyo terapéutico y otras actividades relacionadas con la salud (ambulancia).

Los conceptos por los que se incurrieron en estos costos en las diferentes áreas mencionadas anteriormente son: medicamentos, oxígeno y materiales médicos quirúrgico incurridos en la prestación del servicio, Costo de personal asistencial, Honorarios cancelados a médicos especialistas como retribución por la prestación

de sus servicios profesionales, mantenimiento de los equipo médicos científicos y otras propiedades planta y equipo, consumo de servicios públicos, fumigaciones y otros costos diversos.

30. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de Administración de los años 2023 y 2022 incluye:

Gastos de Administracion	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Personal	3.366.125.045	3.240.043.073	126.081.972
Honorarios	126.184.457	123.713.954	2.470.503
Impuestos Tasas y Gravámenes	282.425.298	240.657.223	41.768.075
Arrendamientos	21.420	140.000	- 118.580
Contribuciones y Afiliaciones	139.700	151.138	- 11.438
Seguros	33.961.152	321.515.438	- 287.554.286
Servicios	334.939.777	291.195.325	43.744.452
Legales	3.345.928	4.637.046	- 1.291.118
Mantenimiento Reparaciones y Accesorios	181.092.188	158.856.012	22.236.176
Gastos de Viajes	8.214.132	20.384.610	- 12.170.478
Depreciaciones	369.906.263	365.086.566	4.819.697
Diversos	240.106.878	242.251.169	- 2.144.291
Deterioro de Deudores	0	68.663.978	- 68.663.978
Deterioro de Inventario	90.597.309	21.882.144	68.715.165
Total	5.037.059.545	5.099.177.676	- 62.118.131

Los gastos de administración se encuentran detallados por los conceptos en los que **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** realiza erogaciones de recursos, con el fin de poder identificar cada línea de producto o concepto por el cual se origina dicha salida de recursos.

Gastos de personal: Están compuestos por los gastos de personal retribuidos a los empleados por la prestación de sus servicios

Honorarios: Remuneración por servicios prestados a revisoría fiscal, asesorías técnicas y asesorías jurídicas.

Gastos por Impuesto distintos de impuesto a las ganancias: Estos están comprendidos por los diferentes impuestos cancelados, Impuesto industria y comercio, Impuesto Predial, autorretención renta y otros impuestos, sobretasa de la superintendencia nacional de salud, impuesto al vehículo.

Contribuciones y afiliaciones: Dentro de estos gastos incurre la cuota de sostenimiento cancelado mensualmente a Coomeva cooperativa y la Federación Nacional de Comerciantes (Fenalco).

Seguros: Este rubro comprende las Pólizas de cumplimiento, pólizas de responsabilidad civil y extracontractual y Pólizas pyme multirriesgo. El incremento en el año 2022 obedece al registro de póliza de cumplimiento de contrato de PGP Nueva eps por valor de \$262.021.543 el cual se amortizó por 5 meses iniciando en febrero de 2022.

Servicios: Integrado por el consumo de los servicios públicos, transporte público, servicio de internet entre otros.

Gastos Legales: Constituidos por los gastos Notariales, registro mercantil, tramites y licencias. El registro mercantil está integrado por la compra de certificados de cámara de comercio, renovación registro mercantil.

Gastos de reparación y mantenimientos: Dentro de estos gastos encontramos los mantenimientos, reparaciones y adecuaciones realizadas a la propiedad planta y equipo. El incremento obedece a la actualización del software Dinámica Gerencial.

Gastos de transporte: Hace referencias a los viáticos, pasajes aéreos y terrestres, entregados a los empleados de CLINICA VALLEDUPAR S.A. para realizar labores institucionales.

Deterioro de Cuentas por Cobrar: Obedece a la provisión fiscal realizada por el método individual y al deterioro realizado por el método de perdidas esperadas.

Deterioro de Inventario: Se realizó por el valor neto de realización.

Otros Gastos: Constituido por los gastos diversos de la institución como los elementos de aseo y cafetería, restaurantes, taxis y buses, papelería, materiales y repuestos entre otros.

31. Ingresos No operacionales

El detalle de los ingresos no operacionales para los años 2023 y 2022 incluye:

Otros Ingresos de Operación	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Financiero	106.239.105	-	106.239.105
Dividendos	48.700.754	-	48.700.754
Recuperaciones	47.986.578	318.951.881	- 270.965.303
Diversos	613.560.452	412.752.460	200.807.992
Total	816.486.889	731.704.341	84.782.548

Estos ingresos se originan en el desarrollo de las actividades de la entidad, dentro de los cuales tenemos los arrendamientos de bien inmueble, aprovechamientos, fotocopias de historias clínicas, reintegros de otros costos y gastos etc.

Financieros: Según valorización de acciones del instituto cardiovascular y venta de acciones de gastrocesar.

Recuperaciones: Por pago de licencias de maternidad, paternidad, incapacidades, entre otros.

Diversos: Corresponde a descuentos comerciales realizados por proveedores y aprovechamiento de material médico y medicamentos, donaciones de medicamentos.

32. Gastos de Venta

El detalle de los otros gastos de los años 2023 y 2022 incluye:

Gasto de Venta	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Personal	331.049.132	268.395.996	62.653.136
Servicios	34.381.970	23.519.274	10.862.696
Mantenim, Reparacion y Adecuaciones de instal.	371.950	944.099	- 572.149
Depreciaciones	4.281.901	2.630.980	1.650.921
Diversos	13.681.903	48.389.617	- 34.707.714
Total	383.766.856	343.879.966	39.886.890

Gastos de personal: Están compuestos por los gastos de personal retribuidos a los empleados por la prestación de sus servicios en el área de farmacia.

Arrendamientos Operativos: Comprende los gastos por arrendamientos de equipos de oficina en el área de farmacia (Fotocopiadoras multifuncionales)

Servicios: Integrado por el consumo de los servicios públicos y transporte público, en el área de farmacia.

Gastos de reparación y mantenimientos: Dentro de estos gastos encontramos los mantenimientos, reparaciones y adecuaciones realizadas a la propiedad planta y equipo, efectuadas en el área de farmacia.

Otros Gastos: Constituido por los gastos diversos del área de farmacia como los elementos de aseo y cafetería, restaurante, taxis y buses, papelería entre otros.

33. Costos financieros

Los detalles de los gastos financieros de los años 2023 y 2022 incluyen:

Costos Financieros	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Gastos bancarios	155.161.477,46	172.672.656	- 17.511.179
Comisiones	4.412.323,00	4.317.369	94.954
Intereses	652.118.963,49	374.351.442	277.767.521
Total	811.692.764	551.341.467	260.351.297

Los gastos financieros están compuestos por los intereses imputados a las obligaciones financieras, gastos bancarios por las diferentes transacciones o movimientos realizados en las cuentas a nombre de CLINICA VALLEDUPAR S.A., gastos extraordinarios y diversos, originados en el desarrollo de las operaciones de la entidad. El incremento en los gastos bancarios obedece a comisión y 4/1000 de los préstamos realizados por el fondo nacional de garantías.

34. Otros Costos No Operacionales

Para la vigencia terminada en el 2023 estos gastos están compuestos por gastos extraordinarios del ejercicio como se detalla a continuación:

Gastos no Operacionales	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Costos y Gastos de periodos Anteriores	24.378.783,17	286.633.171	- 262.254.388
Costos y Gastos en Procesos juridicos	0	55.000.000	- 55.000.000
Impuestos Asumidos	59.000	-	59.000
Atenciones especiales	3.487.500	-	3.487.500
Gastos Administrativos Unificacion - NIF	47.000	-	47.000
Sanciones Organismos de Control	43.698	-	43.698
Glosas	81.807.473,00	98.460.019	- 16.652.546
Sanciones tributarias	850.000	-	850.000
Provision de Litigios y Demandas	1.716.058.890,00	-	1.716.058.890
Otros Gastos	0	8.159.565	- 8.159.565
Total	1.826.732.344	448.252.755	1.378.479.589

35. Gastos de impuestos de renta e Impuesto diferido

Los gastos por impuestos de renta de **CLINICA VALLEDUPAR S.A.** está compuesto para los años 2023 y 2022 de la siguiente manera:

Gasto por Impuesto a las Ganancias	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	1.410.992.719	751.993.622	658.999.097
Total	1.410.992.719	751.993.622	658.999.097

Gasto por Impuesto Diferido	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022	VARIACION
Impuesto Diferido NIF	237.634.691	48.760.947	188.873.744
Total	237.634.691	48.760.947	188.873.744

Los gastos de impuesto de renta corresponden a aquellos que, según las leyes tributarias vigentes en Colombia, CLINICA VALLEDUPAR S.A. se encuentra obligada a pagar frente a las entidades recaudadoras por concepto de renta, los cuales se encuentran causados.

El gasto por impuestos diferidos corresponde a los registros contables netos que se originan al cierre del ejercicio contable cuando se realiza el cálculo del impuesto diferido conforme a los lineamientos internacionales, comparando las bases fiscales actuales con las bases IFRS obtenidas en el la transición y cierre contable de la información financiera NIIF.

36. Partes relacionadas

Con Corte a Diciembre de 2023			
Tercero	Cuenta por Cobrar	Cuenta por Pagar	Relacion con la Entidad
Am Medical SAS	-	1.036.091.846,97	Vinculado Economico
Clinica Medicos SA	804.351.652	-	Vinculado Economico
Clinica San Juan Bautista	1.062.301.430	-	Vinculado Economico
Clinica Alta Complejidad Aguachica	483.627.824	-	Vinculado Economico
Medimec Orthopedi SAS	168.748.737	-	Vinculado Economico
Total	2.519.029.642	1.036.091.847	

Los vinculados económicos obedecen a operaciones realizadas entre Clínica Valledupar y las Entidades detalladas en el cuadro anterior, cuyo capital pertenece en un cincuenta por ciento (50%) o más a personas ligadas entre sí por matrimonio o por parentesco hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad o único civil.



CLINICA VALLEDUPAR S.A.
NIT: 892.300.708 - 1
INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑOS 2023 Vs 2022

VIGILADO Supersalud 

CAPITAL DE TRABAJO			
Este indicador representa el margen de seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.			
	Año 2023	Año 2022	Variación
Activo Corriente	30.932.148.494	23.700.633.976	7.231.514.517
Pasivo Corriente	16.346.078.060	11.648.362.099	4.697.715.961
Capital de Trabajo	14.586.070.434	12.052.271.877	2.533.798.557

RAZON CORRIENTE DE SOLVENCIA			
Este indicador mide la capacidad de la empresa para cancelar sus deudas de corto plazo, haciendo uso de sus activos corrientes, el resultado indica con cuantos pesos contaría Clínica Valledupar S.A. para el pago de cada peso adeudado a corto plazo. Al cierre del año 2023 la Clínica contaba con \$ 1,89 por cada \$1 adeudado a corto plazo.			
	Año 2023	Año 2022	Variación
Activo Corriente	30.932.148.494	23.700.633.976	7.231.514.517
Pasivo Corriente	16.346.078.060	11.648.362.099	4.697.715.961
Razón Corriente	1,89	2,03	-0,14

RAZON DE SOLIDEZ			
Este indicador muestra la solidez o consistencia financiera de la empresa. Al cierre del año 2023 el resultado del indicador muestra que, por cada peso adeudado por todo concepto, se contaba con \$ 2,94 para cubrirlo.			
	Año 2023	Año 2022	Variación
Total Activos	62.499.359.694	55.033.071.939	7.466.287.755
Total pasivos	21.270.826.629	15.812.381.449	5.458.445.180
Razón de Solidez	2,94	3,48	-0,542

ROTACIÓN DE CARTERA			
Este indicador mide el número de veces que las cuentas por cobrar giraron o se hicieron efectivas durante el año. Para el 2023 las cuentas por cobrar rotaron 1,65 veces durante el año.			
	Año 2023	Año 2022	Variación
Ventas (ing operacionales)	47.510.726.113	37.147.709.757	10.363.016.356
Promedio cuentas por Cobrar	28.795.843.667	20.288.886.951	8.506.956.717
Rotacion de Cartera	1,65	1,83	-0,18

PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA

Este indicador representa el número de días que tarda la empresa en hacer efectiva sus cuentas por cobrar. Al cierre del año 2023 la Clínica Valledupar S.A. estaba tardando 218 días en recuperar lo facturado durante el año.

	Año 2023	Año 2022	Variación
Días año	360	360	0
Rotacion de Cartera	1,65	1,83	-0,18
Periodo Recuperacion Cartera	218	197	21,57

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Este indicador mide el nivel de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la empresa. El año 2023 cerró con un nivel de endeudamiento del 34,03%

	Año 2023	Año 2022	Variación
Pasivos totales	21.270.826.629	15.812.381.449	5.458.445.180
Activos totales	62.499.359.694	55.033.071.939	7.466.287.755
Nivel de Endeudamiento	34,03%	28,73%	-5,30%

APALANCAMIENTO TOTAL

Este indicador mide el nivel en el cual está comprometido el patrimonio de los accionistas con los acreedores de la empresa. Para el año 2023 Indica que por cada peso del patrimonio social se deben \$0,52 a los acreedores.

	Año 2023	Año 2022	Variación
Pasivos totales	21.270.826.629	15.812.381.449	5.458.445.180
Patrimonio	41.228.533.065	39.220.690.490	2.007.842.574
Apalancamiento total	\$ 0,52	\$ 0,40	\$ 0,11

MARGEN BRUTO DE RENTABILIDAD

Este indicador muestra la capacidad de la empresa para generar utilidades a partir de las ventas, sin tener en cuenta los gastos y los ingresos no operacionales. Para el año 2023 el resultado indica que con el nivel de ventas alcanzado se generó una utilidad bruta equivalente al 24,23% de las mismas.

	Año 2023	Año 2022	Variación
Utilidad Bruta	11.511.807.081	7.743.199.669	3.768.607.412
Ventas del año	47.510.726.113	37.147.709.757	10.363.016.356
Margen Bruto de Rentabilidad	24,23%	20,84%	3,39%

MARGEN NETO DE RENTABILIDAD			
Este indicador muestra el porcentaje de las ventas que generaron utilidad después de restar los gastos e impuestos del periodo. Para el año 2023 el resultado indica que cada peso de los ingresos generó \$ 0,054 de utilidad.			
	Año 2023	Año 2022	Variación
Utilidad Neta	2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473
Ingresos Totales del periodo	48.327.213.002	37.879.414.098	10.447.798.905
Margen neto de Rentabilidad	0,054	0,033	0,02

VALOR EN LIBROS POR ACCIONES			
Representa el valor contable de cada acción bajo el supuesto que todos los activos se logren liquidar por el monto reflejado en la contabilidad al cierre del periodo.			
	Año 2023	Año 2022	Variación
Valor del Patrimonio	41.228.533.065	39.220.690.490	2.007.842.574
Nº de Acciones	2.945.000	2.945.000	0
Valor Contable por Acción	13.999,50	13.317,72	681,78

RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)			
Indica de manera porcentual la rentabilidad generada a partir de los activos			
	Año 2023	Año 2022	Variación
Utilidad Neta	2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473
Activo Total	62.499.359.694	55.033.071.939	7.466.287.755
Valor Contable por Acción	4,19%	2,24%	0,02

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)			
Indica de manera porcentual la rentabilidad generada a partir del patrimonio social de la empresa.			
	Año 2023	Año 2022	Variación
Utilidad Neta	2.620.415.050	1.231.497.577	1.388.917.473
Patrimonio	41.228.533.065	39.220.690.490	2.007.842.574
Valor Contable por Acción	6,36%	3,14%	0,03



CLINICA VALLEDUPAR S.A.
NIT: 892.300.708-1
EBITDA ANUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)

VIGILADO Supersalud 

Detalle	2023	2022	VARIACION	%
Ventas	47.510.726.113	37.147.709.757	10.363.016.356	22%
Costo de Ventas	-35.998.919.032	-29.404.510.088	-6.594.408.944	18%
Utilidad Bruta	11.511.807.081	7.743.199.669	3.768.607.412	33%
Gastos de Administracion	-5.037.059.545	-5.099.177.676	62.118.131	-1%
Gastos de Ventas	-383.766.856	-343.879.966	-39.886.890	10%
Utilidad de Operación	6.090.980.679	2.300.142.027	3.790.838.652	62%
Depreciacion	1.007.954.479	1.179.049.373	-171.094.894	-17%
EBITDA del Ejercicio	7.098.935.158	3.479.191.400	3.619.743.758	51%
	14,94%	9,37%	5,58%	37%



ERIK SANTIAGO CARO
 Contador
 T.P – 116379 - T