

FUNDACIÓN CLÍNICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(con cifras comparadas a 31 de diciembre de 2022)
(en millones de pesos colombianos)

Nota 1. Ente económico

De acuerdo con la resolución No. 3989 del 30 de abril de 1976 emanada del Ministerio de Salud, se reconoció Personería Jurídica a la Fundación Clínica Hospital Juan N. Corpas y Centros Asistenciales Afines, como entidad privada sin ánimo de lucro, de acuerdo con el artículo tercero, numeral primero del Decreto No. 0427 de marzo de 1996 del Ministerio de Justicia y del Derecho.

El objeto principal de la sociedad es prestar directamente o por intermedio de personas contratadas, todos los servicios de salud, en las distintas ramas de la medicina, así como en las especialidades médicas que su capacidad técnica y científica le permitan, de conformidad con las normas legales que rigen la actividad de las instituciones prestadoras de servicios de salud, a los afiliados y beneficiarios del sistema general de seguridad social en salud dispuesto por la ley 100 de 1993 y al público en general. Actuar como institución prestadora de servicios de salud, conforme a los objetivos, facultades y funciones previstas por la ley 100 de 1993, de seguridad social y demás disposiciones reglamentarias.

El domicilio de la oficina principal de la Fundación Clínica es la Carrera 111 N 159a-61 en la ciudad de Bogotá D.C y cuenta con dos sedes ubicadas en la Carrera 20 N 122-89 y la Carrera 150D No. 132a-21 también en la ciudad de Bogotá D.C

Marco regulatorio

La Fundación Clínica se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia y tiene como marco regulatorio en Colombia las siguientes normas:

- Ley 100 de 1993, que crea el sistema de seguridad social integral
- Decreto 1011 de 2006, que establece el sistema obligatorio de garantía de calidad de la Atención de salud del sistema general de seguridad social en Salud

Régimen tributario.

La Fundación Clínica pertenece al régimen ordinario de renta, no es responsable de IVA y actúa como agente retenedor de los impuestos de renta e industria y comercio

Nota 2. Principales políticas y prácticas contables

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Fundación Clínica observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia establecidos por la Superintendencia de Salud y por otras Normas legales. A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Compañía ha adoptado en concordancia con lo anterior:

Bases de Preparación

Declaración de Cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los Estados Financieros de propósito general de la Fundación Clínica HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, entidad individual, con corte a Diciembre 31 de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013 y los Decretos Reglamentarios 2420 y 2496 de Diciembre de 2015. Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las políticas contables de la compañía, las cuales se basan en el anexo 2 de Decreto 2420 de 2015 y son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes publicado por el IASB en el año 2009.

Las políticas de contabilidad y la preparación de los estados financieros están de acuerdo con las normas contables establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud y en lo no previsto por ellas, con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, prescritos por disposiciones legales.

Unidad de medida

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano (COP)

Periodo contable

La Fundación prepara estados financieros de propósito general con periodicidad anual y de acuerdo con la necesidad de presentar información, para los siguientes usuarios: Administración, Inversionistas, Bancos, Proveedores, entre otros.

Nota 3. RESUMEN POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas y prácticas contables que la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES ha adoptado son las siguientes:

3.1 Efectivo y sus equivalentes al efectivo:

- **Objetivo**
Establecer las bases contables de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, los cuales son considerados como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- **Efectivo**
Incluye las cajas, fondos específicos y los depósitos bancarios.
- **Efectivo Restringido**
Corresponde a los dineros que en algún momento llegue a poseer la Compañía para cancelar un pasivo específico, exigencia de nivel de saldos en algunas cuentas bancarias para cumplir convenios o que llegue a recibir para administrar recursos de terceros.
- **Unidad Monetaria**
De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de balance y estado de resultados es el peso colombiano (COP).
- **Política**
El efectivo y sus Equivalentes son considerados Activos Financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros. Desde el reconocimiento inicial se incluye en equivalente de efectivo las Inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:
 - ✓ Que sea una Inversión a corto plazo
 - ✓ Que sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinantes de efectivo
 - ✓ Está sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor
 - ✓ Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo
- **Reconocimiento y medición inicial**
El efectivo y sus equivalentes son considerados activos financieros que representan un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un plazo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo de este, a favor de un acreedor. Estos activos son reconocidos en la contabilidad de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a

manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, de total del efectivo o el equivalente del mismo.

- **Medición posterior**

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF. Se reconocen diariamente los cheques recibidos pendientes de consignación, en las cuentas contables de efectivo, siendo estos todos los cheques que quedaron pendientes de depositarse en las cuentas bancarias de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

- **Tratamiento contable de partidas conciliatorias**

Al Cierre Contable mensual, el área de contabilidad identifica, a través de elaboración de conciliaciones, las partidas resultantes de comparar los saldos de los libros con los saldos de los extractos bancarios. Cada mes se realizan dichas conciliaciones y se causan los gastos financieros como: comisiones, intereses, impuestos, y otros, también, algunos ingresos como comisiones ganadas, intereses por cuentas de ahorro, entre otros.

Se reconoce la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria por el valor de los cheques girados y no entregados a terceros, que quedan pendientes de cobro. Al cierre contable mensual todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios se procederán a tratar de la siguiente manera:

- ✓ Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el periodo correspondiente realizando un debito al efectivo y un ingreso en el resultado del periodo.
- ✓ Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparecen en el extracto bancario gravámenes, comisiones, retención en la fuente, gastos financieros, en el periodo correspondiente.

3.2 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

- **Objetivo**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

- **En esta cuenta se incluye**

Cuentas por Cobrar a Clientes, Cuentas por Cobrar a Empleados, Cuentas por Cobrar a Particulares, Cuentas por Cobrar a Deudores Varios, Impuestos y Contribuciones por cobrar al Estado

- **Política**

Corresponde a Derechos contractuales que tiene FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES para la prestación de servicios de salud.

3.3 Deterioro de cuentas por cobrar

- **Objetivo**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar en la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

- **En esta cuenta se incluye**

Cuentas por Cobrar a Clientes, Cuentas por Cobrar a Empleados, Cuentas por Cobrar a particulares, Cuentas por Cobrar a Deudores Varios, Impuestos y Contribuciones por cobrar al Estado.

- **Política**

El Departamento de Cartera de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES evalúa mensualmente si existe evidencia objetiva de que un Activo Financiero o un grupo de ellos está Deteriorado, una cuenta por cobrar o grupo de ellas estarán Deterioradas, y se habrá producido una perdida por Deterioro del valor si, solo si, existe evidencia objetiva del Deterioro.

3.4 Inventarios

- **Objetivo**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los Inventarios de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

En esta cuenta se incluye: Medicamentos, Productos Terminados, Mercancía no Fabricada por la Empresa.

- **Política**

FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES deberá reconocer como Inventario los bienes corporales adquiridos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros a través de su consumo o venta, cuyo monto sea determinable.

3.5 Propiedad planta y equipo

- **Objetivo**

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES se clasifican como Propiedad, Planta y Equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

- **En esta cuenta se incluye**

Construcciones y edificaciones, Maquinaria y Equipo en montaje, Maquinaria y Equipo, Equipos de Oficina, Equipos de Cómputo y Comunicación y Flota y Equipo de Transporte.

- **Política**

Para el Reconocimiento medición inicial y posterior, así como el tratamiento de su depreciación, vidas útiles, para cada clase de Propiedad Planta y Equipo y los Activos relacionados con este rubro contable.

- **Reconocimiento Inicial**

La FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES reconoce los activos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sea un Recurso tangible, identificable y controlado por FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES
- b. Que sea probable que FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES obtenga beneficios económicos futuros de su uso en el giro normal de su operación o sirva para fines administrativos
- c. Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un periodo de tiempo que exceda un año
- d. Que su valor pueda ser medido, confiable y razonable.
- e. Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías:

CONCEPTO	CUANTIA
Eq de Cómputo y comunicación	1 SMLV
Maquinaria y Equipo	1 SMLV
Vehículos	1 SMLV
Muebles y Enseres	1 SMLV

A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas asignadas a cada clase de Propiedad Planta y Equipo

CONCEPTO	VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	20 AÑOS
Equipo de Oficina	10 AÑOS
Eq de Cómputo y Comunicación	10 AÑOS
Maquinaria y Eq Científico	20 AÑOS

3.6 Activos intangibles

- **Objetivo**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición presentación y revelación de los activos intangibles de la Fundación.

- **En esta cuenta se incluye**
Licencias de programas y software otros activos intangibles que cumplan con la definición y alcance de la presente política.
- **Política**
Todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.
- **Amortización**
Los activos intangibles de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, la cual se establece
 - ✓ Licencias de Software: entre 3 y 10 años
 - ✓ Actualizaciones: Cuando se haga una actualización, el técnico informara al área contable mediante memorando el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizara en la nueva vida útil recalculada (Si se presenta).
 - ✓ Si la vida útil del activo intangible no se puede estimar confiablemente se presume que es de diez (10) años bajo NIIF para pymes.

Independiente de la intención que se tenga con el activo la amortización solo cesará en el momento en que FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES realice transferencia de riesgos y beneficios a terceros
- **Política**
Es un activo identificable, de carácter no monetario y su apariencia es física.
- **Desarrollo**
Es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico a un plano o diseño en particular para la producción de productos, métodos o procesos.
- **Investigación**
Es todo aquel estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

3.7 Obligaciones financieras

- **Objetivo**
Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición presentación de las obligaciones Financieras de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, como resultado del dinero recibido de bancos, entidades e instituciones financieras, entre otros intermediarios financieros.
- **En esta cuenta se incluye**
Créditos y Sobregiros Bancarios, Pagarés a Corto y Largo Plazo, Pasivos por arrendamientos Financieros u y otros prestamos que cumplan con la presente política
- **Política:**
Los pasivos por obligaciones financieras son instrumentos financieros básicos bajo NIIF para las Pymes, de los cuales surge la obligación de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES a transferir efectivo u otro activo financiero, a otra entidad para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

3.8 Cuentas por pagar

- **Objetivo**
Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición presentación y revelación de las cuentas por pagar a acreedores y de más obligaciones de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES
- **En esta cuenta se incluye**
Cuentas por Pagar a Proveedores, Cuentas por Pagar, Acreedores Varios e Impuestos Gravámenes y Tasas
- **Política:**
La FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES reconoce como un Pasivo Financiero de naturaleza acreedor (Cuentas por Pagar, los

derechos de pagos a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros)

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el bien o servicio haya sido recibido a satisfacción
- b. Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada a con fiabilidad
- c. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

3.9 Beneficios a empleados

- **Objetivo**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación revelación bajo NIIF para Pymes de los hechos económicos relacionados con los beneficios a empleados de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

- **En esta cuenta se incluye**

Salarios, Sueldos, Horas extras y recargos, prestaciones sociales, contribuciones y aportes viáticos y otros auxilios

- **Política**

La FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado
- b. Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad
- c. Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Fundación.
- d. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

3.10 Patrimonio

- **Objetivo**

Establecer las bases contables de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de instrumentos de patrimonio, el cual es considerado bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, como la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

- **En esta cuenta se incluye**

Capital Social: corresponde a la donación de un socio y Superávit por capital: Corresponde a los propietarios de estas inversiones

- **Política:**

Los instrumentos financieros de patrimonio son considerados como la participación residual de los activos de la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, después de deducir todos sus pasivos, los cuales se valoran y reconocen en los estados financieros.

3.11 Reconocimiento de Ingreso

- **Objetivo**

Establecer las bases de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES para el reconocimiento, medición, representación y revelación de la información relacionada con los ingresos generados por la prestación de servicios de salud y/o venta de medicamentos.

- **En esta cuenta se incluye**

Prestación de servicios médicos por concepto de consultas médicas, terapias correspondientes a terapias alternativas.

- **Política**

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES que aumentan el patrimonio.

3.12 Ingreso por rendimientos financieros e intereses

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso de activos financieros de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES que producen intereses, deben ser reconocidos, siempre que:

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

3.13 Ingresos por otros conceptos

El reconocimiento de los otros ingresos por referencia al grado de realización de una transacción de denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los otros ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación de servicios.

Nota 4. Cambios Normativos

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS, pertenece al Grupo 2 y aplica la NIIF para Pymes, según el Decreto 3022 de 2013 que aplica para el grupo 2, el balance de apertura fue elaborado con fecha de corte 01 de enero de cual corresponde a la fecha de transición. Al corte de 31 de diciembre de 2017 se prepararon los saldos 2016, la comparativos. Finalmente, al 31 de diciembre de 2016, se prepararon los primeros estados financieros de propósito general (los cuales incluyen el balance de apertura y los saldos comparativos). Durante el año 2016, se trabajó la contabilidad bajo NIIF para Pymes, simultáneamente con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados ("PCGA locales"), locales siendo esta última la contabilidad oficial para cualquier propósito hasta el 31 de diciembre de 2016. (El PCGA local aplicable a La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS es el definido por los decretos 2649 y 2650 de 1993.

La siguiente relación se detalla las modificaciones por sección de la NIIF para las Pymes, que están siendo evaluadas por la Compañía para determinar sus impactos en los estados financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes:

SECCIONES 3, 7.11 Efectivo y Equivalente de efectivo	Si se presenta a futuro algún tipo de restricción en el efectivo, deberán aplicar la sección 7.21 de la NIIF para pymes, Si llegase a presentarse esta situación, se sugiere revelar el valor de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo restringidos (mantenidos por la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS que no están disponibles para ser utilizados). Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS lo medirá al precio de la transacción, es decir por los montos que tenga reconocidos en las cuentas bancarias, cajas e inversiones a corto plazo
SECCIONES 11 y 12 Deudores	El reconocimiento de ingresos se debe realizar en el momento que se cumplen todas las condiciones expuestas en la sección 23.10 que corresponde a la facturación o el pago del cliente, sino que corresponde al momento de la entrega de los productos. Se debe distinguir según la posición que asume Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS para las garantías y determinar un valor por el cual registrarlas, basados en los valores que van implícitos dentro del valor total del producto y devengarlos a lo largo de la garantía, o también descontar el gasto por el total del valor que corresponda a la garantía Ventas: La venta de bienes cuando realice la transferencia de riesgos y beneficios. Debe evaluar si conserva algún tipo de riesgos y beneficios. Servicios: Se realizará de acuerdo con el grado de terminación del servicio y no en el momento de la facturación. Se debe evaluar las condiciones y criterios para identificar si actúa como agente o como principal en las negociaciones. Las cuentas por cobrar se presentarán como cuentas por cobrar a corto plazo dado que la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS los plazos no exceden los 12 meses. Los préstamos que se otorgan y que sean a largo plazo deberán ser descontados a valor

	<p>presente.</p> <p>El reconocimiento de descuentos será un menor valor del inventario. Cuando se trate de descuentos condicionados, estos serán relacionados en costo de inventario o en costo de venta cuando se han recibido</p>
<p>SECCIONES 13, 27 Y NIC 2 Inventarios</p>	<p>El reconocimiento de inventario está de acuerdo con las recomendaciones de la norma. Sin embargo, se deben evaluar cuales componentes se deben incluir al costo de adquisición.</p> <p>Se reconocen dentro del inventario aquellos productos donde la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS haya recibido los riesgos y ventajas del bien.</p> <p>Al final del periodo sobre el que se informa se reconocerá los inventarios a valor razonable, por el menor entre el valor en libros y el precio estimado de venta descontando los gastos de ventas</p>
<p>SECCIONES 17 Propiedad Planta y Equipo</p>	<p>Se deben definir las políticas en relación con los conceptos que serán considerados como costo de los activos bajo NIIF para Pymes. Solo se deben incluir aquellos que sean directamente atribuibles a la adquisición de los mismos.</p> <p>La gerencia Financiera deberá decidir si quiere aplicar la exención del costo atribuido o si prefiere aplicar la NIIF para Pymes retroactivamente.</p> <p>Solo se capitalizan aquellos costos posteriores que incrementen los beneficios económicos y la vida útil de la PP&E.</p>
<p>SECCION 11 y 12 Obligaciones Financieras</p>	<p>La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS debe clasificar la obligación como partida corriente cuando: El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa</p>

Nota 5. Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS, prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de información Financiera para las pequeñas y medianas Entidades (NIIF pymes), adoptadas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia (reglamentado mediante el decreto 3022 de 2013, del Gobierno Nacional de Colombia).

5.1 Supuestos Contables

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS, para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

Base de acumulación (o devengo)

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo; así mismo, se registran en los libros contables y se informara sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan.

Negocio en marcha

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS, preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible a continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos para el año 2024, con flujos de caja positivos, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- Durante el 2023 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2024 se tiene la misma expectativa.
- La Fundación clínica ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.

- No existen planes de reestructuración de los empleados.
- De la administración no se tiene la intención de liquidar la fundación, si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Activos y pasivos contingentes

Al cierre del periodo diciembre de 2023 la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES no presenta activos ni pasivos contingentes, por lo anterior estos rubros no se verán reflejados en los Estados Financieros

NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

Nota 06. Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Disponible	dic-23	dic-22
Caja	4.575.634	6.684.726
Cuentas Corrientes	442.486.148	180.335.461
Cuentas de Ahorro	805.657.345	656.038
Total, Efectivo y Equivalentes del Efectivo	1.252.719.127	187.676.225

Efectivo disponible en entidades Financieras

Banco GNB Sudameris	Cta Aho 3040	805.001.307
Banco de Bogotá	Cta Cte 3167	289.454.220
Banco GNB Sudameris	Cta Cte 2898	112.263.806

El efectivo disponible corresponde a los recursos con y sin restricción a la fecha de presentación de estos Estados Financieros, las cuales se encuentran debidamente conciliadas a la fecha de corte.

Efectivo de uso restringido en entidades financieras

Bancolombia	Cta Aho 6251	40.768.122
Davienda	Cta Aho 2583	656.038

Nota 07. Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	dic-23	dic-22
Cientes nacionales	4.070.885.291	3.784.931.143
Anticipos, avances y depósitos	27.785.074	20.130.709
Cuentas por cobrar a trabajadores	45.505.210	12.297.656
Deudores varios	6.606.027	5.256.507
	4.150.781.603	3.822.616.016
(-) Deterioro de valor	-1.814.983.855	-1.814.983.855
Total, deudores	2.335.797.748	2.007.632.161

El rubro más representativo cuentas por cobrar son los clientes nacionales, conformado por las cuentas por cobrar a EPS, a la fecha de corte la cartera por concepto de prestación de servicios de salud se encuentra conformada de la siguiente manera

Deudor	% participación
SALUDCOOP EPS	33%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S	23%

CRUZ BLANCA EPS S.A.	17%
SALUD TOTAL EPS SA	16%
OTROS MENORES	11%

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

Nota 08. Inventarios

Inventarios	dic-23	dic-22
Materiales medico quirúrgicos	17.282.722	13.243.624
Medicamentos	7.560.033	13.658.537
Total, inventarios	24.842.756	26.902.161

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado.

Mensualmente el área de suministros hace entrega de un informe, el cual es conciliado con el área de contabilidad y las diferencias presentadas debidamente justificadas se ajustan.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas. No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

Nota 09. Diferidos

Diferidos	dic-23	dic-22
Pólizas de seguro	3.142.031	16.919.885
Estudios, investigaciones y proyectos	2.439.500	0
Total, diferidos	5.581.531	16.919.885

Las pólizas de seguro corresponden a dos pólizas de salud y una de responsabilidad civil adquiridas por la clínica y a los recursos destinados a un proyecto de investigación que actualmente adelanta la Fundación Clínica

Nota 10. Propiedad Planta y Equipo

	Construcc en curso *	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Costo					
A 1 de enero de 2023	92.116.798	1.171.214.218	20.811.907	54.821.299	1.338.964.223
(+) Adiciones	0	21.518.040	1.740.000	0	23.258.040
(-) Disposiciones	0	0	0	0	0
A 31 de dic de 2023	92.116.798	1.192.732.258	22.551.907	54.821.299	1.362.222.263
Dep. acumulada					
A 1 de enero de 2023	0	711.628.317	13.801.706	52.080.071	777.510.094
Depreciación anual	0	122.455.032	3.677.183	2.309.471	128.441.686
Deterioro del valor	0	0	0	0	0
A 31 de dic de 2023	0	834.083.349	17.478.889	54.389.542	905.951.781
Importe en libros					
A 31 de dic de 2023	92.116.798	358.648.909	5.073.018	431.757	456.270.482

* Corresponde a la obra civil del área de hidroterapia la cual se encuentra en curso al cierre de estos estados financieros

Ningún activo de la fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos. No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo

Nota 11. Activos Financieros - no corrientes

	Acciones	Cuotas o partes de interés social	Derechos fiduciarios	Otras inversiones	Total
Inversiones a 01 de ene 2023	6.671.700	8.686.434.000	0	133.413.356	8.826.519.056
(+) Inversiones en 2023	0	0	400.000.000	0	400.000.000
(+) Dividendos y rend.	0	0	7.769.828	695.425	8.465.253
	6.671.700	8.686.434.000	407.769.828	134.108.781	9.234.984.309
(-) Deterioro de inversiones	0	-737.839.562	0	0	-737.839.562
Inversiones a 31 de dic 2023	6.671.700	7.948.594.438	407.769.828	134.108.781	8.497.144.747

Para el cierre del ejercicio se deterioró la inversión que la Fundación clínica tiene en la Clínica Juan N Corpas, a 31 de diciembre de 2023, las inversiones no poseen restricciones.

A continuación, se relacionan las inversiones que posee la Fundación clínica al cierre de este ejercicio

Acciones

- Banco AV Villas 1050 Acciones \$6.671.700

Cuotas o partes de interés social

- Clínica Juan N Corpas \$5.588.594.438
- Medicor \$2.360.000.000

Encargo Fiduciario

- GNB Sudameris 5673,02 Unid \$ 407.769.828

Otras inversiones

- Coopcentral Part 0.1883% \$ 111.017.610
- Progressa Part 0.028% \$ 23.091.171

Total \$8.497.144.747

Nota 12. Intangibles

Licencias	dic-23	dic-22
Licencias de software	105.041.295	105.041.295
(-) Amortización licencia	-19.157.805	-8.264.790
Total, licencias	85.883.490	96.776.505

Corresponde la licencia del programa Hosvital-HIS, en cual la Fundación maneja sus procesos asistenciales y financieros, el cual de acuerdo con la política se está amortizando a 10 años con el método de línea recta

Nota 13. Obligaciones Financieras

Obligaciones Financieras	dic-23	dic-22
Tarjetas de crédito	2.268.535	3.326.136
Préstamos Bancarios	1.782.824.825	94.526.216
Total, obligaciones financieras	1.785.093.360	97.852.352

Corresponde a las obligaciones que tiene la Fundación con entidades del sector financiero, así:

Entidad Financiera	Vr Desembolso	F. desembolso	No cuotas	Saldo Dic 31/2023
Coopcentral TC				2.268.535
Banco Sudameris	1.800.000.000	13-09-23	60	1.710.000.000
Banco Coopcentral 4240	60.000.000	19-12-22	24	30.000.000
Banco Coopcentral 4640	60.000.000	10-07-23	24	42.824.825
Total				1.785.093.360

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Fundación.

Los valores de las obligaciones financieras corrientes y no corrientes se encuentran a valores de mercado, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

Nota 14. Proveedores

Proveedores	dic-23	dic-22
Nacionales	167.933.251	147.094.285

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valores razonables, el vencimiento por edades es el siguiente

Vencimiento	Valor	% participación
corriente	3.591.325	2%
30 a 60 días	12.387.526	7%
60 a 90 días	4.111.035	2%
90 a 180 días	9.494.007	6%
180 a 360 días	5.746.089	3%
mayor a 360 días	132.603.269	79%
Total general	167.933.251	

Nota 15. Cuentas por pagar

Cuentas por pagar corto plazo	dic-23	dic-22
Retenciones y aportes de nomina	1.799.240.429	1.737.680.772
Retencion en la fuente	1.318.527.852	1.315.271.055
Acreedores oficiales	616.739.100	616.739.100
Costos y gastos por pagar	395.707.244	449.409.373
Cuentas corrientes comerciales	8.617.733	109.531.359
Acreedores varios	0	37.128.500
Imp y de industria y comercio retenido	37.199.877	36.953.877
Total cuentas por pagar corto plazo	4.176.032.236	4.302.714.036

Cuentas por pagar a largo plazo	dic-23	dic-22
Cuentas corrientes comerciales	4.186.835.114	5.090.005.956

Nota 16. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta: La tarifa sobre la renta gravable, según lo establecido en el artículo 240 del E.T., es del 35% para el año 2023.

Impuestos	dic-23	dic-22
Impuesto de renta	1.770.330	3.658.000

Nota 17. Beneficios a empleados

La desagregación de beneficios a empleados de corto plazo presentados en el estado de situación financiera a diciembre es la siguiente:

	dic-23	dic-22
Nomina por pagar	1.629.605.175	1.576.598.395
Cesantías consolidadas	111.018.088	96.835.303
Vacaciones consolidadas	82.697.909	75.898.490
Liquidación contratos de trabajo por pagar	46.853.904	52.378.931
Intereses de cesantías	17.950.337	16.330.212
Prima de servicios	4.879.299	4.674.399
Total, Beneficios a empleados	1.893.004.711	1.822.715.730

No existen beneficios a largo plazo

Nota 18. Anticipos y avances recibidos

Ingresos recibidos por anticipado	dic-23	dic-22
De clientes	25.298.788	18.507.688

Aquí se registran los valores pagados por los pacientes por concepto de copagos y procedimientos particulares, la cual se va descontando a medida que se va avanzando el tratamiento

Nota 19. Patrimonio

Patrimonio	dic-23	dic-22
Aportes Sociales	919.725.560	919.725.560
Donaciones	2.300.000.000	2.300.000.000
Resultado del Ejercicio	196.448.335	183.158.675
Resultado de Ejercicios Anteriores	-9.598.126.113	-9.781.284.788
Ganancia Retenida por Adopción de NIIF	6.604.224.307	6.604.224.307
Total Patrimonio	422.272.089	225.823.754

Nota 20. Ingresos

Ingresos operacionales	dic-23	dic-22
Serv. Ambulatorios	4.420.543.336	2.694.219.110
Rotación de estudiantes	1.203.696.462	866.212.097
Total, ingresos	5.624.239.798	3.560.431.207

Los ingresos operacionales de la Fundación por \$5.624.239.798, se componen en un 79% por la prestación de servicios médicos (consulta externa, procedimientos ambulatorios) y en un 21% por la rotación de estudiantes de los programas de pregrado de enfermería y medicina y la especialización en terapias alternativas

Ingresos no operacionales	dic-23	dic-22
Ingresos de ejercicios anteriores	15.687.900	0
Rendimientos y dividendos	10.771.939	0
Ingresos diversos	193.032	2.265
Arrendamientos	0	3.050.000
Total, Ingresos No operacionales	26.652.872	3.052.265

Nota 21. Costos

Los costos de prestación de servicios por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	dic-23	dic-22
Gastos de personal	1.266.543.396	1.025.892.657
Suministros para procedimientos	550.288.533	337.780.153
Honorarios	295.145.922	106.945.927
Depreciaciones	124.764.503	116.667.667
Servicios	95.733.872	70.794.702
Seguros	12.237.539	10.241.653
Mantenimiento y adecuaciones	10.464.557	13.739.243
Arrendamientos	3.809.960	1.252.356
Total, costo	2.358.988.283	1.683.314.357

El rubro más representativo son los costos nomina con el 54% del total del costo

Los otros ítems conforman las siguientes actividades:

- Suministro y dispensación de medicamentos y materiales, La fundación recibe insumos para los diferentes procedimientos que se realicen en la prestación de servicios de salud (VC Medica, HEEL, Labfarve, entre otros)
- Honorarios, servicios contratados con terceros profesionales como Dirección Médica, calidad, ambiental, Biomedicina
- Depreciación, acumula la depreciación de los equipos médicos de la fundación
- Servicios, servicios de lavado de ropa, aseo, facturación que contrata la fundación para su operación
- Seguros, corresponde a la amortización de la póliza de responsabilidad civil medica que tiene la fundación
- Mantenimiento, en este concepto se incluye el mantenimiento y calibración de los equipos médicos de la fundación el cual se contrata con Celsius
- Arrendamiento, corresponde al valor facturado por gases industriales de Colombia por concepto del arriendo de los cilindros de almacenamiento de oxígeno medicinal

Nota 21. Gastos

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

Gastos de administración	dic-23	dic-22
Gastos de personal	1.032.585.169	852.867.144
Honorarios	324.389.586	297.407.507
Diversos	123.898.063	95.656.883
Servicios	114.049.692	104.770.272

Gastos de administración	dic-23	dic-22
Impuestos tasas y gravámenes	22.553.060	12.802.622
Amortizaciones	10.893.015	87.839.590
Depreciaciones	3.677.183	5.108.869
Mantenimiento y reparaciones	2.977.112	6.224.271
Contribuciones y afiliaciones	2.263.144	1.552.919
Legales	505.732	388.483
Total	1.637.791.756	1.464.618.559

Gastos no operacionales	dic-23	dic-22
Provisiones	737.839.562	24.123.544
Perdida en venta y retiro de bienes	207.199.315	20.943.619
Intereses moratorios	133.576.551	20.311.691
Intereses corrientes	109.169.454	11.034.504
Gastos y comisiones bancarias	75.900.737	7.697.773
Gastos extraordinarios	48.880.802	43.909.659
Multas y sanciones	1.726.875	2.216.092
Total	1.314.293.296	130.236.881

Nota 22. Impuesto de renta y complementarios

Impuesto de renta	dic-23	dic-22
Impuesto de renta vigencia fiscal corriente	143.371.000	102.155.000

Para los años 2023 y 2022, la fundación calculó la provisión para el impuesto sobre la renta tomando como base la renta ordinaria, siendo ésta superior a la renta presuntiva.

Nota 23. Recuperabilidad de las pérdidas fiscales

Al cierre del ejercicio la Fundación posee pérdidas fiscales por compensar, las cuales serán enjugadas con las utilidades del presente ejercicio.

Nota 24. Subvenciones del Gobierno

Durante el año fiscal 2023, la Fundación clínica, no recibió subvenciones del gobierno

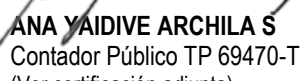
Nota 25. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa

A la fecha de formulación de los presentes Estados Financieros individuales de propósito general del periodo de 12 meses terminado a 31 de diciembre de 2023, no se han producido hechos posteriores significativos en relación con los mismos.

Nota 26. Aprobación de los estados financieros

Estos Estados Financieros individuales de propósito general fueron aprobados por el Consejo de Administración y autorizados para su publicación el 27 de marzo de 2024


GLORIA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal


ANA YAIDIVE ARCHILA S
Contador Público TP 69470-T
(Ver certificación adjunta)


DAYANA TIRADO TELLEZ
Revisor Fiscal TP 110874-T
(Ver dictamen adjunto)
Designado por Consultores Daycont SAS