

Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de  
Cali S. A.)  
Estados Financieros Separados

31 de diciembre de 2023



## Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros separados

A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

### Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.), los cuales comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2023 y los estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.) al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

### Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados de este informe.

Soy independiente de Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.) de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por su sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros separados

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros separados esté libre de error material debido a fraude o error.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Centro Empresarial Carvajal, Calle 35 Nte N°6A Bis - 100, Cali, Colombia.  
Tel: (60-2) 4859111, [www.pwc.com/co](http://www.pwc.com/co)



A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

#### **Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También;

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y la implementación del programa de transparencia y ética empresarial. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:


- a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros separados que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
- e) La Entidad ha implementado el programa de transparencia y ética empresarial en cumplimiento con la Circular Externa 2022151000000053-5 del 5 de agosto de 2022 emitida por la Superintendencia de Salud.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.) se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 13 de marzo de 2024.

  
Olga Lucía Bermúdez Rodríguez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
13 de marzo de 2024

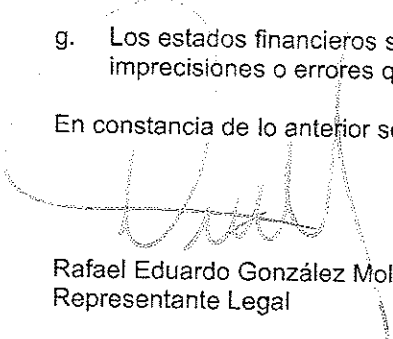
## Certificación del representante legal y del contador de Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

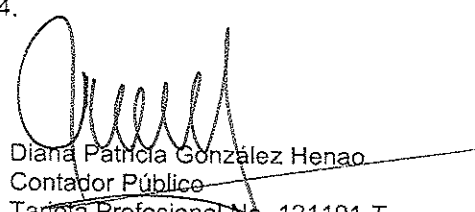
Señores  
Asamblea General de Accionistas  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)  
Cali

Los suscritos representante legal y contador de Centro Médico Imbanaco de Cali S.A. certificamos que los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía y sus relacionadas durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 han sido reconocidos en los estados financieros separados.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía y sus relacionadas al 31 de diciembre de 2023.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía y sus relacionadas han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- f. No hemos recibido comunicaciones con respecto al incumplimiento de leyes o regulaciones o deficiencias reportadas en la preparación de estados financieros separados por parte de las entidades que ejercen inspección, vigilancia y control, cuyos efectos deban ser considerados o revelados en los estados financieros.
- g. Los estados financieros separados y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones.

En constancia de lo anterior se firma el 13 de marzo de 2024.

  
Rafael Eduardo González Molina  
Representante Legal

  
Diana Patricia González Henao  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T

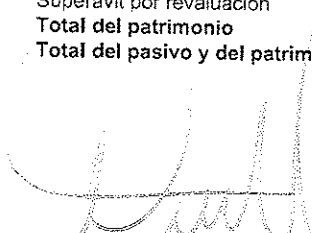
## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO


31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022


(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre	
		2023	2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	23,514,976	41,552,662
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	435,347,351	295,698,021
Inventarios	8	16,667,967	16,474,162
Activos mantenidos para la venta	9	489,035	489,035
Otros activos no financieros	11	1,952,127	1,272,178
		<u>477,971,456</u>	<u>355,486,058</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones en asociadas y subsidiarias	10	6,168,500	3,605,344
Propiedades, planta y equipo	12	601,506,580	616,241,267
Derecho de uso	13	8,810,655	8,347,414
Activos intangibles	14	2,461,130	3,942,629
Otros activos financieros	15	141,461	150,811
Otros activos no financieros a largo plazo	11	26,538	409,664
		<u>615,116,764</u>	<u>639,677,129</u>
<b>Total activo</b>		<u><b>1,097,086,320</b></u>	<u><b>988,183,187</b></u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones Financieras	16	15,082,875	8,846,433
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	175,247,018	117,115,483
Pasivo por derecho de uso	13	910,510	751,974
Pasivos por impuestos	18	2,868,509	11,945,805
Obligaciones laborales	22	12,705,780	9,795,256
Beneficios post empleo	23	1,760,266	1,324,864
Ingresos recibidos por anticipado	24	1,835	1,835
Otros pasivos no financieros	21	37,449,212	34,737,113
		<u>246,026,005</u>	<u>184,518,763</u>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones Financieras	16	415,742,505	393,138,664
Pasivo por derecho de uso	13	8,657,328	8,175,741
Beneficios post-empleo	23	10,547,834	8,142,748
Provisiones	20	7,518,848	12,989,616
Impuesto diferido	19	55,710,436	54,998,049
		<u>497,576,956</u>	<u>477,445,822</u>
<b>Total pasivo</b>		<u><b>744,202,956</b></u>	<u><b>661,963,581</b></u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	25	823,617	823,617
Superávit de capital		48,283,422	48,283,422
Reservas	26	4,539,643	87,828,284
Utilidad Neta		27,936,675	39,513,067
Utilidades acumuladas		183,922,366	61,120,659
Efectos adopción NIIF		50,920,775	51,947,237
Pérdidas acumuladas		(106,113,136)	(106,113,136)
Superávit por revaluación		142,570,002	142,816,456
<b>Total del patrimonio</b>		<u><b>352,883,364</b></u>	<u><b>326,219,606</b></u>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<u><b>1,097,086,320</b></u>	<u><b>988,183,187</b></u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
Rafael Eduardo González Molina  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Diana Patricia González  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T  
(Ver certificación adjunta)

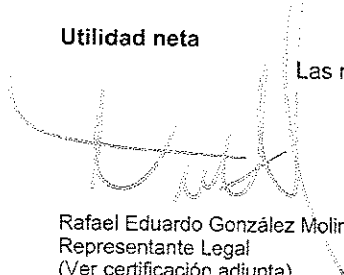
  
Olga Lucia Bermúdez Rodríguez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver mi informe de fecha 13 de marzo de 2024)

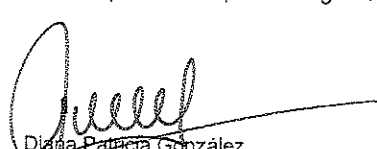
CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)  
 ESTADO RESULTADOS SEPARADO  
 AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

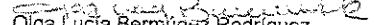


	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2023	2022
Ingresos ordinarios	27	850,350,878	769,224,257
Costo de ventas	28	(656,454,798)	(567,921,898)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>193,896,080</b>	<b>201,302,359</b>
Gastos de administración	28	(71,561,585)	(64,487,231)
Gastos de ventas	28	(14,521,700)	(17,833,761)
Otros gastos / (ingresos), neto	29	(2,354,234)	(5,271,243)
Ganancias/pérdidas		(96,458)	(169,402)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>105,362,103</b>	<b>113,540,722</b>
Ingresos financieros		2,746,576	1,714,693
Costos financieros	30	(67,714,970)	(38,637,797)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>		<b>40,393,709</b>	<b>76,617,618</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	31	(11,808,542)	(33,968,692)
Ingreso (Gasto) por impuesto diferido	31	(648,492)	(3,135,859)
<b>Utilidad neta</b>		<b>27,936,675</b>	<b>39,513,067</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
 Rafael Eduardo González Molina  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Diana Patricia González  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Olga Lucía Bermúdez Rodríguez  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 13 de marzo de 2024)



CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)  
 ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES SEPARADO  
 AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
<b>Utilidad neta</b>		
Otro resultado integral que no se reclasificará en resultados:		
Impuesto diferido por revaluación de inmuebles	(246,454)	(1,213,635)
Ganancias (pérdidas) actuariales	(1,026,463)	808,670
<b>Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del período, neto de impuestos</b>	<b>(1,272,917)</b>	<b>(404,965)</b>
<b>Resultado integral total</b>	<b>26,663,758</b>	<b>39,108,102</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Rafael Eduardo González Molina  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

Diana Patricia González  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 13 de marzo de 2024)

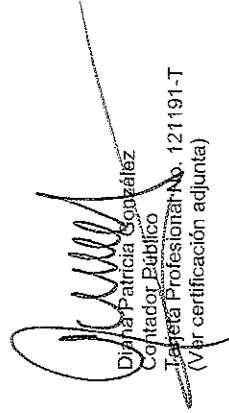
CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

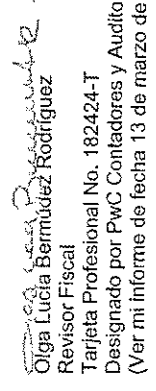
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital Social	Superávit prima en colocación de acciones	Superávit método de participación	Reserva Legal	Reservas por disposiciones fiscales	Reserva para readquisición de acciones	Reservas para reposición de equipos	Resultados de ejercicios anteriores	Efecto Adopción NIIF	Superávit Excedentes de revaluación	Utilidad del ejercicio	Total patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	823,617	48,212,741	70,681	472,476	634,396	86,314,808	3,367,167	(106,100,019)	51,658,943	144,030,091	60,272,603	289,757,504
Excedentes de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,213,635)	-	(1,213,635)
Pérdidas actuariales	-	-	-	-	-	-	-	-	808,670	-	-	808,670
Liberación de la reserva por disposiciones fiscales para destinar a la reserva para reposición de equipos	-	-	-	-	(314,563)	(2,646,000)	-	834,939	-	-	-	(2,125,624)
Efectos adopción NIIF plenas	-	-	-	-	-	-	-	-	(520,376)	-	-	(520,376)
Traslado a resultados de ejercicios acumulados	-	-	-	-	-	-	-	60,272,603	-	-	(60,272,603)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,513,067	39,513,067
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	823,617	48,212,741	70,681	472,476	319,833	83,668,808	3,367,167	(44,992,477)	51,947,237	142,816,456	39,513,067	326,219,606
Excedentes de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(246,454)	-	(246,454)
Pérdidas actuariales	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,026,463)	-	-	(1,026,463)
Liberación de la reserva por disposiciones fiscales para destinar a la reserva para reposición de equipos	-	-	-	-	(319,833)	(82,968,808)	-	83,288,641	-	-	-	-
Efectos adopción NIIF plenas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslado a resultados de ejercicios acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	39,513,067	-	-	(39,513,067)	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	823,617	48,212,741	70,681	472,476	-	700,000	3,367,167	77,809,231	59,920,774	142,570,002	27,936,675	352,883,364

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros separados.

  
**Rafael Eduardo Gonzalez Molina**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Diana Patricia González**  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)

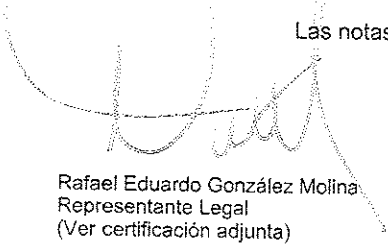
  
**Olga Lucia Bermudez Rodriguez**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 13 de marzo de 2024)


**CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)




	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
Utilidad neta del año	27.936.675	39.513.067
<b>Ajustadas por:</b>		
Depreciación de propiedades, planta y Equipo	36.518.982	27.891.329
Depreciación derechos de uso	1.032.772	907.158
Amortización de Intangible y otros activos no financieros	2.880.784	2.510.666
Movimiento neto de impuestos diferidos	648.492	3.135.861
Provisión por gasto por impuesto de renta	11.808.542	33.968.692
Deterioro de cartera	6.330.755	10.877.733
Deterioro de Inventario	(83.413)	(2.914.221)
Cambios en valor razonable activos fijos	-	(1.213.635)
Recuperación y provisión para contingencias	(5.470.768)	3.151.053
Perdidas en retiro de planta y equipo	206.502	1.348.317
Pérdida en venta de inversiones	355	-
Cambio en el valor razonable acciones cotizadas en bolsa	8.995	8.500
Provisión para costos y gastos actuariales	3.304.159	458.190
Ingreso método de participación	(2.563.156)	(1.658.498)
Intereses financieros y deudas del grupo	64.154.064	35.882.091
<b>Cambio en el capital de trabajo:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(145.980.085)	(57.249.852)
Inventarios	(110.392)	1.232.022
Otros Activos no financieros	(903.664)	2.448.858
Derechos de uso	(855.890)	(777.590)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	58.131.535	(920.016)
Impuestos	(13.336.568)	(9.314.851)
Beneficios a empleados	(1.490.133)	(1.997.538)
Cuentas por pagar por obligaciones laborales	2.910.524	1.001.479
Ingresos recibidos por anticipado	-	(100)
Otros pasivos no financieros	2.712.099	4.817.237
Impuesto de renta pagado	(7.549.270)	(20.677.699)
<b>Efectivo neto generado por las actividades de operación</b>	<b>40.241.896</b>	<b>67.700.139</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		
Compra de propiedad planta y equipo	(22.173.356)	(36.678.957)
Compra de activos intangibles distintos a la plusvalía	(792.445)	(2.484.351)
Dividendos recibidos inversiones en asociadas	-	2.100.000
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>(22.965.801)</b>	<b>(32.335.194)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		
Obligaciones financieras adquiridas	24.000.000	3.726.447
Pagos de obligaciones financieras	(4.535.868)	(4.520.542)
Intereses pagados	(54.777.913)	(29.771.097)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiación</b>	<b>(35.313.781)</b>	<b>(30.565.192)</b>
<b>Decremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(18.037.686)</b>	<b>4.799.753</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	41.552.662	36.752.909
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>23.514.976</b>	<b>41.552.662</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
Rafael Eduardo González Molina  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Diana Patricia González  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Olga Lucía Bermúdez Rodríguez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver mi informe de fecha 13 de marzo de 2024)

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

Compañía **CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)** (en adelante Clínica Imbanaco y/o la Compañía), Fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 5 diciembre de 1972, y se transformó a Sociedad Anónima mediante Escritura Pública No. 7022 del 31 de diciembre de 1984.

Su domicilio principal se encuentra en la Carrera 38 Bis No. 5B2 - 04, municipio de Santiago de Cali, en el departamento del Valle del Cauca. El término de duración expira el 22 de mayo de 2122.

El objeto principal de la sociedad consiste principalmente en la prestación de servicios profesionales en el campo de la medicina general, especializada y quirúrgica e igualmente la atención hospitalaria, laboratorios científicos y la prestación del servicio en todas las actividades inherentes al ejercicio de la medicina.

La Clínica fue adquirida mayoritariamente por compañía del exterior Helios Healthcare Spain S.L, quien a su vez está controlada por Else Kröner-Fresenius-Stiftung a partir del 12 de febrero de 2020.

Por Acta No. 100 del 24 de marzo de 2022 Asamblea De Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 25 de mayo de 2022 con el No. 10227 del Libro IX, cambio su nombre de CENTRO MÉDICO IMBANACO DE CALI S A SIGLA: CENTRO MÉDICO IMBANACO por el de CLINICA IMBANACO S.A.S.

Por Acta No. 100 del 24 de marzo de 2022 Asamblea De Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 25 de mayo de 2022 con el No. 10227 del Libro IX, se transformó de SOCIEDAD ANÓNIMA en SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA bajo el nombre de CLINICA IMBANACO S.A.S.

## 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la junta directiva el 13 de marzo del 2024. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### 2.1. Transacciones en moneda extranjera

#### 2.1.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

#### Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se diferencian en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

## 2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

## 2.3. Instrumentos financieros

### 2.3.1. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Entidad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

### 2.3.2. Activos financieros

#### (i) Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

#### Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el período en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.
- Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

#### Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Compañía posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Compañía haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La política de la Compañía es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente al estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

Las ganancias y pérdidas en inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en resultados se incluyen en la partida de "resultados de operaciones financieras" en el estado de resultados.

(iii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

(iv) Modificación

La Compañía algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Compañía evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Compañía lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Compañía da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Compañía también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Compañía recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(v) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Compañía transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Compañía realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Compañía:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

Las garantías (acciones y bonos) otorgadas por la Compañía bajo acuerdos de recompra estándar y transacciones de préstamos y préstamos de valores no se dan de baja porque la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y recompensas sobre la base del precio de recompra predeterminado, y, por lo tanto, no se cumplen los criterios de baja en cuentas. Esto también se aplica a ciertas transacciones de titularización en las que la Compañía conserva un interés residual subordinado.

### 2.3.3. Pasivos financieros

#### (i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En períodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

#### (ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de

interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.



#### **2.3.4. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **2.3.5. Deudas (Obligaciones Financieras)**

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

#### **2.4. Inventarios**

Los desembolsos realizados para la adquisición de una partida de inventario se reconocerán como activo si, y sólo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Cumpla con la definición de Inventarios

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la compañía asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

Se clasifican como inventarios los suministros como medicamentos, materiales quirúrgicos, materiales radioactivos y de laboratorio entre otros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

El método de valuación de inventario o fórmula del cálculo del costo utilizada por la compañía es el promedio ponderado.

El Promedio Ponderado es un promedio del costo de las distintas unidades compradas, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

De manera semestral, la Gerencia de Operaciones, coordinará la realización de un inventario físico total, en el cual se determinarán por inspección visual, los inventarios Obsoletos por vencimiento o deterioro físico. El inventario Obsoleto será dado de baja.

Para el inventario de Lento Movimiento correspondiente a medicamentos, insumos de laboratorio, reactivos y materiales médicos quirúrgicos (Grupos 1 al 4 del inventario), se realizará la siguiente estimación de Deterioro, la cual se reconocerá en una cuenta correctora disminuyendo el valor del inventario contra el costo:

- a) Rotación Mayor a 1 años, se realizará un deterioro del 25%.
- b) Rotación Mayor a 2 años, se realizará un deterioro del 50%.
- c) Rotación Mayor a 3 años, se realizará un deterioro del 100%.

No se someterán a este análisis de Lento Movimiento los ítems del inventario asociados a otros grupos (grupos 5 al 8).

Los inventarios en tránsito se reconocen cuando se ha recibido los riesgos y beneficios sustanciales del activo, según modalidad de negociación de compra.

## 2.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo médico científico y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), acueductos plantas y redes y otras instalaciones de propiedad de la Compañía, que son utilizados en el giro de la Compañía.

Los activos se miden al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Compañía y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso (si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen).

Los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta son valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos y se presenten de forma separada en el estado de situación financiera y los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral.

Los costos por préstamos en que se incurren para adquirir un elemento de propiedad, planta y equipo se llevan al gasto del período. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

Para los componentes significativos de propiedades, planta y equipo para los grupos de construcciones y edificaciones y equipos médico científico, que deben ser reemplazados periódicamente, La Compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo como un activo con su correspondiente vida útil específica y depreciación según corresponda. Del mismo modo, todos los demás gastos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados a medida que se incurren.

El enfoque por componentes solo aplica para edificios y equipo médico científico, donde los componentes pueden tener vidas útiles diferentes al activo principal.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

Categoría	Rango
➤ Terrenos	-
➤ Construcciones y edificaciones	50 a 100 años
➤ Equipos de computación y comunicación	5 años
➤ Equipo de oficina	10 años
➤ Muebles y enseres	10 años
➤ Equipo hotelería, restaurante y cafetería	10 años
➤ Equipo médico científico	10 a 20 años
➤ Acueductos, plantas y redes	10 años
➤ Maquinaria y equipos	10 años
➤ Vehículos	5 años

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

Se deja de reconocer una partida de propiedad planta y equipo cuando se da de baja o cuando no se espera que surjan beneficios económicos futuros por el uso continuo del activo. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la disposición o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determina como la diferencia entre los productos de las ventas (si existiesen) y el valor neto en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos netos.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

## 2.6. Activos intangibles

### 2.6.1. Licencias de software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.

### 2.6.2. Software

Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificables y únicos que controla la Compañía se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado;
- la gerencia tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo;
- se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo;
- se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros;
- se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y
- el gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

Los costos directos que se capitalizan como parte del costo de los programas de cómputo incluyen costos de los empleados que desarrollan los programas de cómputo y la porción apropiada de otros costos directos.

Otros costos de desarrollo que no cumplan con los criterios de capitalización se reconocen en los resultados conforme se incurren. Los costos de desarrollo que previamente fueron reconocidos en los resultados no se reconocen como un activo en períodos subsiguientes.

Los costos incurridos en el desarrollo de programas de cómputo reconocidos como activos son amortizados en el plazo de sus vidas útiles estimadas las que no exceden de 5 años.

## **2.7. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros**

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

## **2.8. Beneficios a empleados**

### **(a) Pensiones**

La Clínica tiene un plan de pensiones de beneficios definidos el cual determina el monto del beneficio por pensión que recibirá un empleado a su retiro, dependiendo por lo general de uno o más factores, tales como, edad del empleado, años de servicio y compensación.

#### Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Clínica Imbanaco posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

#### Beneficios a empleados post-empleo por beneficios definidos

En los planes de beneficios definidos, la Compañía suministra los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores, y asume los riesgos actuariales y de inversión.

Los siguientes beneficios son clasificados como beneficios definidos de largo plazo registrados en los Estados financieros separados de acuerdo con los cálculos realizados por un actuario independiente:

- Pensiones.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera menos el valor razonable de los activos del plan, junto con los ajustes por costos de servicios pasados no reconocidos.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de efectivo estimados usando las tasas de interés de bonos del gobierno denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimiento.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a los otros resultados integrales en el patrimonio en el período en el que surgen.

El costo del servicio es generado por los otros beneficios que incluyen los empleados actuales de la Compañía el cual se reconoce inmediatamente en resultados reflejando el aumento de la obligación por planes de beneficios definidos el año en curso, reducción en los beneficios y liquidaciones.

#### Otros beneficios a largo plazo quinquenios

Los otros beneficios a largo plazo incluyen la prima por quinquenio que hace parte del cálculo actuarial de la Compañía. Este beneficio es un bono en efectivo que se acumula sobre una base anual y se paga al final de cada cinco años a los empleados de la Clínica Imbanaco. La Compañía reconoce en el resultado del período el costo del servicio, el costo financiero neto y los ajustes a la obligación del plan de beneficios definido.

#### Beneficios por terminación

Un plan de beneficio por terminación de la relación laboral es reconocido sólo cuando existe un plan detallado para dicho proceso y no exista posibilidad de retirar la oferta. La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por beneficios de terminación en la fecha más temprana entre la fecha en donde no se puede retirar la oferta de dichos beneficios o aquella en la que se reconocen los costos de reestructuración.

La Compañía revelara las cifras incurridas por el gasto de beneficios por terminación, ya que no cuenta con un plan de beneficios definidos por este concepto.

#### Beneficios post-empleo

Un plan de contribuciones definidas es un plan de beneficios posteriores al empleo bajo el cual la Compañía paga contribuciones fijas a un fondo o fideicomiso y no tiene ninguna obligación legal o asumida de hacer pagos adicionales. Las obligaciones se reconocen como gastos cuando los empleados prestan los servicios que le dan derecho al plan.

Un plan de beneficios definidos es un plan de beneficios posteriores al empleo distinto a los de contribuciones definidas. Las obligaciones se calculan anualmente por actuarios independientes utilizando el método del crédito unitario proyectado. Las utilidades y pérdidas actuariales se cargan o abonan al capital contable en otras partidas de la utilidad integral en el período en el que surgen, para que las pensiones reflejen el valor total del déficit o superávit del plan. Los costos de servicios pasados y ganancias o pérdidas por liquidaciones del plan, se reconocen en los resultados del período en el que ocurren.

### **2.9. Provisiones**

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

### **2.10. Impuesto sobre la renta**

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

Los cambios en los impuestos diferidos generados por el aumento en la tarifa del impuesto de renta promulgado por la ley se reconocen directamente en el patrimonio en la cuenta de utilidades retenidas. Los cambios relacionados con partidas que previamente fueron reconocidas fuera de los resultados del período se reconocen en los otros resultados integrales junto con la partida que los origina.

## **2.11. Ingresos**

### **2.11.1. Activos de contratos**

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Compañía ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Compañía percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Compañía espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un período mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

### **2.11.2. Pasivos de contratos**

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

### **2.11.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes**

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.

- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo y de la prestación del servicio.

#### 2.11.4. Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

#### 2.12. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía es arrendador y arrendatario de diversas propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Compañía se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Compañía y por la contraparte respectiva.

##### 2.12.1. Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el periodo de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada periodo. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

### 2.12.2. CINIIF 23

Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En estas circunstancias, una entidad reconoce y mide su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

Teniendo en cuenta los criterios y juicios en la determinación y reconocimiento de los impuestos de acuerdo con el marco definido por CINIIF 23, al 31 de diciembre de 2023 la Compañía no ha identificado situaciones que generen incertidumbre tributaria y que deban ser reconocidas contablemente.

## 3. CAMBIOS NORMATIVOS

### 3.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024.

El Decreto 1611 de 2022 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 938 de 2021, 2270 de 2019 y 1432 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

#### Revelación de políticas contables: Enmiendas a la NIC 1 y al Documento de Práctica de las NIIF 2

El IASB modificó la NIC 1 para requerir que las entidades revelen sus políticas contables materiales en lugar de sus políticas contables significativas. Las enmiendas definen qué es "información material sobre políticas contables" y explican cómo identificar cuándo la información sobre políticas contables es material. Aclaran además que no es necesario revelar información sobre políticas contables inmateriales. Si se revela, no debe ocultar información contable importante.

Para respaldar esta enmienda, el IASB también modificó el Documento de práctica de las NIIF 2 Realización de juicios sobre la materialidad para brindar una guía sobre cómo aplicar el concepto de materialidad a las revelaciones de políticas contables.

#### Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8

La enmienda a la NIC 8 Políticas contables, cambios en los estimados contables y errores aclara cómo las compañías deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en los estimados contables. La distinción es importante porque los cambios en los estimados contables se aplican prospectivamente a transacciones futuras y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente se aplican retrospectivamente a transacciones pasadas y otros eventos pasados, así como al período actual.

#### Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción: Enmiendas a la NIC 12

Las enmiendas a la NIC 12 Impuestos a las ganancias requieren que las compañías reconozcan impuestos diferidos sobre transacciones que, en el momento del reconocimiento inicial, den lugar a montos iguales de diferencias temporales gravables y deducibles. Por lo general, se aplicarán a transacciones tales como arrendamientos de arrendatarios y obligaciones de desmantelamiento y requerirán el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos adicionales.



La enmienda se debe aplicar a las transacciones que se produzcan a partir del inicio del primer período comparativo presentado. Además, las entidades deben reconocer los activos por impuestos diferidos (en la medida en que sea probable que puedan utilizarse) y los pasivos por impuestos diferidos al principio del primer período comparativo para todas las diferencias temporales deducibles y gravables asociadas a:

- activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento, y
- pasivos por desmantelamiento, restauración y similares, y los correspondientes montos reconocidos como parte del costo de los respectivos activos.

El efecto acumulado del reconocimiento de estos ajustes se reconoce en las ganancias acumuladas o en otro componente del patrimonio neto, según corresponda.

La NIC 12 no abordaba anteriormente la manera de contabilizar los efectos tributarios de los arrendamientos dentro del balance y las transacciones similares, y se consideraban aceptables varios enfoques. Es posible que algunas entidades ya hayan contabilizado dichas transacciones de acuerdo con los nuevos requisitos. Estas entidades no se verán afectadas por las enmiendas.

#### Modificación a la NIC 16 Arrendamientos – Consideraciones relacionadas con el COVID 19

La modificación incluye la aplicación retroactiva por reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19, reconociendo el efecto acumulado inicial como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas.

No se realizarán cambios en la compañía que provengan de la nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024, mencionada anteriormente.

### **3.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia**

#### NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

#### Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyan un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

#### NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas, impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

Las modificaciones también exigen que las empresas afectadas revelen:

- El hecho de que han aplicado la excepción al reconocimiento y divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos
- Su gasto fiscal actual (si lo hubiera) relacionado con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos, y
- Durante el período entre la promulgación o promulgación sustancial de la legislación y la entrada en vigor de la legislación, información conocida o razonablemente estimable que ayudaría a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del Pilar Dos que surgen de esa legislación. Si esta información no se conoce o no se puede estimar razonablemente, las entidades deben revelar una declaración a tal efecto e información sobre su progreso en la evaluación de la exposición.

#### NIC 7 y NIIF 7 Financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

#### NIIF 16 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

#### NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una entidad debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también apuntan a mejorar la información que una entidad proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

#### NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

#### NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

## **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

### **4.1. Riesgos Financieros**

#### **4.1.1. Factores de Riesgos Financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Compañía ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Casa Matriz del Grupo para minimizar los efectos adversos en la posición financiera del Grupo. La Gerencia en Colombia no usa derivados para cubrir estos riesgos.

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el director. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación con la gerencia de la Compañía. El director proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

#### **4.1.2. Riesgos de mercado**

##### **4.1.2.1. Riesgo de precios**

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos o negociación de descuentos.

Además, la Compañía posee algunos instrumentos de patrimonio (acciones) no significativos y que no están expuestos al riesgo de fluctuaciones en los precios y que son clasificadas en su estado de situación financiera como activos financieros medidas en algunos casos a valor razonable y otras al costo los cuales va a través de los costos y gastos de la Compañía.

##### **4.1.2.2. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo**

Dentro de los pasivos de la Clínica, el más representativo está pactado a tasa variable (IBR+4). Entre el cierre de 2022 y el cierre de 2023, esta tasa tuvo fluctuaciones entre el -1.30% y el 8.54% ubicándose al cierre del 28 de diciembre de 2023 en 12.981%.

Por políticas corporativas emitidas desde casa matriz no se permite realizar opciones de cobertura por lo que la Clínica asume el riesgo de las variaciones que se puedan presentar en las tasas de interés.

##### **4.1.3. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes que abarcan los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. En relación con los bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A', en cuanto a los clientes en caso de no existir calificaciones de riesgo independientes estas son evaluadas tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales basado en dichos análisis los cuales se monitorean con regularidad.

##### **4.1.4. Riesgo de liquidez**

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

La Compañía mantiene niveles de endeudamiento muy bajos, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio) cercanos a cero.

#### **4.2. Administración y gestión de otros riesgos**

En cumplimiento a lo establecido en la Circular Externa 20211700000004-5, los siguientes son los riesgos considerados por la Compañía en atención a la evaluación del sistema de Administración de Riesgos.

Las actividades de la Clínica la exponen a variedad de riesgos entre los que se destacan: riesgos de salud, operativos, de liquidez, de mercado, actuarial, de crédito, reputacional, lavado de activos, financiación del terrorismo y financiación para la proliferación de armas de destrucción masiva, protección de datos, etc.

La Clínica cuenta con un Comité de Auditoría, Riesgos y Gobierno Corporativo que, trimestralmente se reúne para discutir, controlar y analizar, entre otros aspectos la gestión de los riesgos antes mencionados.

Igualmente, existe el Comité de Gerencia que sesiona cada quince días en donde se analizan los estados financieros, los indicadores estratégicos y operacionales, así como los riesgos materializados o los que puedan presentarse al interior de la Clínica originados por el contexto interno y externo del momento y se definen diferentes acciones de corto y mediano plazo.

A la Junta Directiva y a la Asamblea de Accionistas se le presentan informes con respecto a los Sistemas de Administración de Riesgo (políticas, procedimientos, metodología, perfil de riesgo, límites).

De acuerdo con las normas establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud, el proceso de gestión de riesgos de la Clínica se enmarca en los lineamientos diseñados por la Alta Dirección, congruentes con las directrices generales de gestión y administración aprobados por la Junta

Directiva considerando la regulación aplicable y las políticas internas

#### **4.2.1. Objetivo y guías generales del manejo del riesgo**

Quirónsalud, Grupo al cual pertenece la Clínica, está comprometida con la excelencia en la Gestión de Riesgos, lo que nos ayudará a alcanzar nuestros objetivos y a garantizar la protección de nuestros clientes, pacientes y personas.

El objetivo corporativo, es proteger la viabilidad futura del Grupo y a mantenerse como un agente de salud activo y responsable en las poblaciones donde actuamos, asegurando en última instancia que podamos cumplir con nuestro propósito.

#### **4.2.2. Cultura del riesgo**

La cultura del riesgo de la Clínica está basada en los lineamientos corporativos donde indican que "El objetivo final es familiarizar al trabajador con el concepto de riesgo, alejando de su percepción el prejuicio negativo, y tratar de conseguir un acercamiento con el control de los riesgos de Quirónsalud, de tal manera que sea parte de la rutina inherente a actividad diaria". Lo anterior basado en tres (3) pilares: Cultura – Concienciación - Conocimiento

Como complemento de lo anterior, la estructura para gestionar los riesgos de la Clínica está basado en un esquema de tres (3) líneas de defensa:

- Primera Línea de defensa: Dentro de sus funciones están la de gestionar los riesgos e implementar acciones correctivas para abordar el proceso y las deficiencias de control, para ello, deben identificar, evaluar, controlar y mitigar los riesgos, orientan el desarrollo e implementación de políticas y procedimientos internos y aseguran que las actividades sean compatibles con las metas y objetivos de la Institución. Igualmente, realizan el registro de eventos de riesgo presentados en la organización y establecen los planes de acción.
- Segunda Línea de Defensa: Las funciones específicas son:
  - Diseñar el manual de gestión del riesgo y dar soporte a la primera línea de defensa para la implementación de las políticas.
  - Monitorear el diseño y ejecución de los controles de manera priorizada.
  - Dar seguimiento a la base de eventos de riesgos y a la implementación de los planes de acción establecidos por la primera línea de defensa.
- Tercera Línea de Defensa:

A través de las pruebas de auditoría se proporciona el aseguramiento sobre la eficacia del sistema de control interno, gestión de riesgos y de los procesos a la alta dirección de la organización, incluida las maneras en que funciona la primera y segunda línea de defensa.

La segunda y tercera línea de defensa está integrada en una sola garantizando la independencia y objetividad. Esta labor es realizada por el área de Auditoría Interna como parte de actividades de consultoría indicados por las normas internacionales para el ejercicio de la Auditoría Interna.

La Clínica cuenta con un Manual Integral de Riesgos, el cual contiene la clasificación, el ciclo general, el proceso y las políticas de gestión de riesgos el cual fue elaborado teniendo en cuenta las directrices corporativas, los lineamientos normativos y las mejores prácticas.

Para el monitoreo, se cuentan con sistemas de información que permiten hacer seguimiento a los indicadores definidos tanto a nivel operativo como táctico (KPI'S por sus siglas en inglés) y que a su vez están relacionados con indicadores de riesgos (KRI's por sus siglas en inglés).

La Clínica cuenta con cursos de capacitación adecuados y permanentes a todos los niveles a través de la plataforma virtual de la organización y presencial para algunos casos.

#### **4.2.3. Estructura corporativa de la función de riesgo**

De acuerdo con las directrices establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud, la estructura corporativa para el manejo de los diferentes riesgos está compuesta por los siguientes niveles:

- Junta Directiva
- Área de gestión de riesgos
- Representante Legal
- Auditoría Interna o quien haga sus veces
- Líderes de procesos
- Colaboradores

Esta estructura tiene definidas sus funciones de acuerdo con lo indicado en la normativa vigente y en las mejores prácticas. Estas funciones se encuentran en el manual integral de riesgos el cual está a disposición de cualquier página interesada en la página web de la Clínica.

#### **4.2.4. Análisis individual de los diferentes riesgos**

#### **4.2.5. Riesgo de Corrupción, Opacidad, Fraude y Soborno**

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado en el año 2022, teniendo en cuenta las instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud y las mejores prácticas.

Se cuenta con un modelo de segmentación con diez y seis (16) variables para los cuatro (4) factores de riesgos indicados en la normativa, los cuales se ejecutan de manera mensual.

La Clínica cuenta con una línea de transparencia para que cualquier parte interesada pueda reportar cualquier situación que vaya en contra de las políticas y procedimientos de la compañía. Este proceso es administrado por la Gerencia de Auditoría Interna con el soporte de un proveedor externo especializado.

Durante el 2023 no se presentaron situaciones materiales. Las alertas generadas corresponden en su mayoría a errores operativos los cuales fueron informados a los líderes de los procesos.

Trimestralmente se informa al Comité de Auditoría, Riesgos y Gobierno Corporativo las situaciones observadas, así como lo reportado en la línea de transparencia.

#### **4.2.6. Riesgo Operacional**

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado desde el año 2022 cuyo objetivo es prevenir la ocurrencia de situaciones que generen desviaciones en los objetivos misionales, como consecuencia de deficiencias, inadecuaciones o fallas en los procesos, en el recurso humano, en los sistemas tecnológicos, legal y biomédicos, en la infraestructura, por fraude, corrupción, opacidad y soborno ya sea por causa interna o por la ocurrencia de acontecimientos externos, entre otros. teniendo en cuenta las instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud y las mejores prácticas.

Fueron identificados 520 riesgos. Según su nivel de severidad, el perfil del riesgo residual es el siguiente:

Severidad	Cant	%
<b>Alto</b>	6	1%
<b>Moderado</b>	49	9%
<b>Bajo</b>	465	89%
<b>Total</b>	<b>520</b>	

Los riesgos calificados en ALTO corresponden a la parte Asistencial. Por la naturaleza propia del sector salud, algunos riesgos, a pesar de los controles implementados, no pueden disminuir su impacto sino su probabilidad de ocurrencia, lo que origina esta calificación. La Clínica cuenta con los controles para mitigar estos riesgos.

Durante el 2023 no se presentaron eventos de riesgos operativos materiales.

#### 4.2.7. Riesgo en Salud

El modelo creado entró en funcionamiento en el primer trimestre del 2023 y su objetivo es prevenir la ocurrencia de un evento no deseado, evitable y negativo para la salud de sus usuarios o en el deterioro de una condición previa o la necesidad de requerir más consumo de bienes y servicios que hubieran podido evitarse; mediante la implementación de controles, procedimientos para detectar fallas oportunamente para reducir el nivel de exposición al riesgo y fortalecer la cultura de seguridad, teniendo en cuenta las instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud y las mejores prácticas.

Se tienen identificados 399 riesgos. Según su nivel de severidad, el perfil del riesgo residual es el siguiente:

Severidad	Cant	%
<b>Extremo</b>	1	0%
<b>Alto</b>	5	1%
<b>Moderado</b>	66	17%
<b>Bajo</b>	327	82%
<b>Total</b>	<b>399</b>	

Los riesgos calificados en EXTREMO y ALTO corresponden a la parte Asistencial. Por la naturaleza propia del sector salud, algunos riesgos, a pesar de los controles implementados, no pueden disminuir su impacto sino su probabilidad de ocurrencia, lo que originan estas calificaciones. La Clínica cuenta con los controles para mitigar estos riesgos.

#### 4.2.8. Riesgo Reputacional

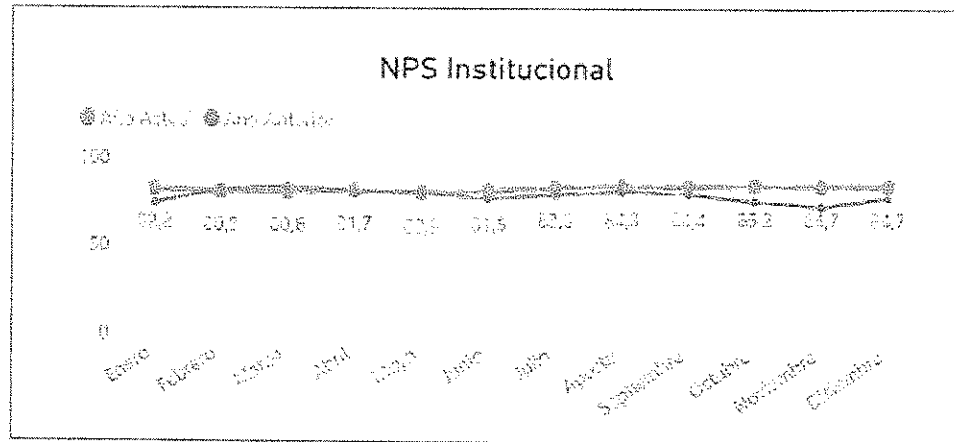
El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado desde el año 2022 cuyo objetivo es prevenir toda acción propia o de terceros, que pueda afectar negativamente el buen nombre y prestigio de la Clínica.

En la Clínica Imbanaco trabajamos para que la atención sea centrada en nuestros pacientes, familiares, acompañantes, colaboradores y médicos, para que su experiencia sea especial y valiosa, sintiéndose tranquilos y seguros, para ello, contamos con el Centro de Experiencia de las Personas – CEP, encargado de mejorar y asegurar la mejor experiencia a nuestros pacientes, familiares y acompañantes.

En el Centro de Experiencia de las Personas, contamos con la Oficina de Atención al Usuario, área encargada del tratamiento de las manifestaciones de conformidad o inconformidad de los usuarios, como peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y felicitaciones, por medio de los diferentes canales de comunicación establecidos en nuestra Institución. Este proceso se encuentra definido bajo un esquema descentralizado, lo que permite que sea el líder del proceso o jefe del servicio quien conozca de primera mano la percepción de los usuarios frente a la atención prestada. Se da inicio con la gestión de la manifestación y su respuesta oportuna, identificando oportunidades de mejora y así mismo, implementando las acciones necesarias.

Adicionalmente, la Clínica cuenta con monitoreo permanente de redes sociales para revisar cualquier tipo de comentarios relacionados con la Clínica y de esta manera tomar los planes de acción respectivos.

Dentro de los indicadores utilizados para medir la satisfacción de nuestros pacientes y usuarios se encuentra el NPS (Net Promoter Score). Los resultados del 2023 se ubicaron por encima del 80% que es un porcentaje considerado como "Muy Bueno".



#### 4.2.9. Riesgo de Grupo

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado desde el año 2023 cuyo objetivo es adoptar las medidas necesarias para evitar incurrir en pérdidas que surgen como resultado de participaciones de capital o actividades u operaciones con entidades que forman parte del mismo grupo empresarial. Este se deriva de la exposición a fuentes de riesgo adicionales a las propias del negocio de la entidad, dentro de las que se encuentran, por ejemplo:

- Riesgo de contagio financiero
- Detrimentos patrimoniales por filtración de flujos o concentración de pasivos
- Posibles conflictos de intereses, que generen condiciones desfavorables-es en las transacciones.

Durante el 2023 no se materializó este riesgo.

#### 4.2.10. Riesgo de Fallas de Mercado

Este sistema de riesgos fue diseñado para prevenir la ocurrencia de pérdidas derivadas de la estructura del mercado de salud que genere pérdidas en el bienestar y beneficios de la Clínica.

Para gestionar este riesgo la Clínica analiza información sobre concentración de la mezcla de mercado por asegurador, Análisis del contexto interno y externo del sector y revisión de informes de grupos y asociaciones a los que este afiliado.

Durante el 2023 no se presentaron situaciones relacionados con este riesgo.

#### 4.2.11. Riesgo de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiamiento para la proliferación de armas de destrucción masiva.

Este sistema de administración riesgos fue diseñado para prevenir para prevenir que, en el desarrollo de cualquiera de las actividades comprendidas dentro del objeto social de la Clínica, pueda ser utilizada como vehículo para el ocultamiento de dineros provenientes de actividades delictivas o destinadas a ellas, o para dar apariencia de legalidad a los mismos.

Para mitigar este riesgo, la Clínica ha definido claramente las políticas y posee diferentes controles preventivos y detectivos que se encuentran inmersos en los diferentes procedimientos de la organización. La Clínica cuenta con un sistema de información que permite hacer monitoreo a las transacciones y cuenta con un proveedor externo para realizar consultas en listas restrictivas.

Se realizan capacitaciones en forma periódica a los colaboradores y se reportan a la Unidad de Información y Análisis Financiero – UIAF aquellas transacciones consideradas como sospechosas y las transacciones en efectivo que superan los montos indicados por la normativa.

#### **4.2.12. Riesgo de Protección de Datos Personales**

La Clínica, reconociendo la importancia del tratamiento de datos personales de los diferentes grupos de interés con los que interactúa, adquirió el compromiso de incrementar los estándares de protección para garantizar el tratamiento idóneo de la información personal, para ello, ha adoptado como sistema de riesgo la "Guía para la implementación del Principio de Responsabilidad Demostrada (Accountability) emitida por la Superintendencia de Industria y Comercio.

Se han implementado diferentes procedimientos para controlar este riesgo entre los que se destacan:

- Automatización del formato de tratamiento de datos personales
- Señal de alerta automática en accesos a Historias Clínicas
- Accesos restringidos a Historias Clínicas a pacientes con condiciones especiales de seguridad o reconocimiento público.
- Campañas de sensibilización
- Auditorías de acceso a la información
- Reuniones Corporativas para adopción de mejores prácticas.

Las bases de datos de la Clínica fueron reportadas a la Superintendencia de Industria y Comercio en los tiempos definidos.

Durante el 2023 no se presentaron incidentes de seguridad de la información.

#### **4.2.13. Riesgo Actuarial**

El modelo creado, entró en funcionamiento en el tercer trimestre del 2023 y su objetivo es prevenir pérdidas económicas debido a no estimar adecuadamente el valor de los contratos según los diferentes tipos de contratos establecidos por la Institución con las diferentes entidades aseguradoras., teniendo en cuenta las instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud y las mejores prácticas.

La Gerencia Financiera determina los costos asociados a las futuras negociaciones y establecer los precios y márgenes, los cuales están asociados al plan estratégico de la Clínica.

Mensualmente, en Comité Gerencial se revisan los estados financieros y los márgenes de rentabilidad para determinar si están dentro de los parámetros establecidos al interior de la Clínica y de esta manera realizar los planes de acción, en coordinación con las demás Gerencias y Direcciones.

### **5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS**

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

#### **5.1. Deterioro de activos no monetarios**

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.



## **5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

## **5.3. Impuesto sobre la renta**

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el período en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

## **5.4. Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

## **5.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;

- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

#### 5.6. Beneficios a empleados post-empleo

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento, y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.

#### 5.7. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

#### 5.8. Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo y de la prestación del servicio.

#### 5.9. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La compañía arrienda varias propiedades y equipos. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para períodos fijos de 1 a 5 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

#### 5.10. Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por el Grupo y por el Arrendador.

#### 5.11. Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación. Durante el año 2023,

#### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Efectivo en caja	361.654	279.871
Bancos	16.896.379	34.650.344
Fiducias de Administración	5.702.935	6.020.437
<b>Total moneda local</b>	<b>22.960.968</b>	<b>40.950.652</b>
<b>Moneda Extranjera</b>		
Bancos	554.008	602.010
<b>Total moneda extranjera</b>	<b>554.008</b>	<b>602.010</b>
<b>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>23.514.976</b>	<b>41.552.662</b>

Actualmente la Compañía no presenta ninguna clase de restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo,

#### 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Clientes (neto)	496.478.313	374.460.402
Menos: Provisión por deterioro	(91.433.461)	(93.882.812)
<b>Clientes neto</b>	<b>405.044.852</b>	<b>280.577.590</b>
Anticipo por Impuestos	17.067.204	213.369
Ingresos por facturar	12.926.588	14.383.943
Préstamos	308.707	523.119
<b>Total</b>	<b>435.347.351</b>	<b>295.698.021</b>

Al 31 de diciembre de 2023, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar asciende a \$(91.433.461)

Los cambios en la provisión por deterioro de cuentas por cobrar se describen en la siguiente tabla:

#### Monto bruto de cuentas por cobrar

<b>Provisión por deterioro</b>	
Saldo al 1 de enero de 2022	(91.361.203)
Cambios en probabilidad de incumplimiento / pérdidas dado el incumplimiento / montos expuestos	(10.877.734)
	(102.238.937)
<b>Movimientos sin efecto en el estado de resultados</b>	
Castigos	8.356.125
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>(93.882.812)</b>
Cambios en probabilidad de incumplimiento / pérdidas dado el incumplimiento / montos expuestos	(6.330.755)
	(100.213.567)
<b>Movimientos sin efecto en el estado de resultados</b>	
Castigos	8.780.106
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>(91.433.461)</b>

Los incrementos de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se han incluido en la línea de "otros gastos" de la cuenta de resultados.

Los montos que se cargan a la cuenta de provisión se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional.

La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

## 8. INVENTARIOS

La composición del inventario es la siguiente:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Medicamentos	9.438.926	9.609.865
Materiales médico-quirúrgicos	5.676.429	5.390.731
Material de laboratorio clínico	2.270.902	2.309.117
Material para imágenes diagnósticas	246.837	121.826
Materiales repuestos y accesorios	274.526	365.689
<b>Subtotal de inventarios</b>	<b>17.907.620</b>	<b>17.797.228</b>
Deterioro por lenta Rotación	(957.692)	(1.202.704)
Deterioro por valor neto de realización	(281.961)	(120.362)
<b>Total Deterioro</b>	<b>(1.239.653)</b>	<b>(1.323.066)</b>
<b>Total Neto de inventarios</b>	<b>16.667.967</b>	<b>16.474.162</b>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2023 como costo de ventas asciende a \$(656.454.798) y (2022: \$567.921.898).

El movimiento de la provisión de inventarios lo conforman lenta rotación, VNR.

	2023	2022
<b>Saldo al 1 de enero de 2023</b>	(1.323.066)	(4.237.287)
Aumentos	(3.011.850)	-
Recuperaciones	3.095.263	2.914.221
<b>Saldo final</b>	<b>(1.239.653)</b>	<b>(1.323.066)</b>

## 9. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Activos mantenidos para la venta	489.035	489.035
	<b>489.035</b>	<b>489.035</b>

La Compañía tiene la intención de vender el apartamento de Bogotá. La propiedad era previamente utilizada en el hospedaje de los médicos y directivos cuando viajaban a Bogotá para alguna actividad de la compañía. Actualmente se encuentra en la búsqueda de un comprador, teniendo varios ofrecimientos que no cumplen con los nuestros.

## 10. INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Inversiones en asociadas y subsidiarias	6.168.500	3.605.344
	<b>6.168.500</b>	<b>3.605.344</b>

## 10.1. Subsidiarias

### 10.1.1. Unidad de Medicina Reproductiva S. A.

Nombre de la subsidiaria	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
			2023	2022
Unidad de Medicina Reproductiva S. A.	Prestación de servicios profesionales médicos en el área de la medicina reproductiva y sus respectivos procedimientos clínicos complementarios	Colombia	75,14%	75,14%

No hay restricciones significativas sobre la habilidad de las asociadas para transferir fondos a la Compañía en forma de dividendos en efectivo, o para el reembolso de préstamos o anticipos hechos por la Compañía.

### Movimiento de la Inversión

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Saldo Inicial	1.277.976	853.201
Valoración Método de participación	143.049	424.775
Saldo final	<u>1.421.025</u>	<u>1.277.976</u>

### 10.1.2. Asociadas

El detalle de las subsidiarias de la Compañía al cierre del período sobre el que se informa es:

Nombre de la asociada	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
			2023	2022
Lavaclínicas S.A.	El objeto social de la sociedad será la explotación, comercialización y operación de lavanderías industriales para el lavado de ropa de todo tipo, incluyendo especial de hospitales, clínicas, centros de salud, hoteles, restaurantes, industrias y similares; también podrá fabricar, confeccionar y diseñar ropa para las citadas entidades y el comercio en general.	Colombia	40.20%	40.20%
Ciclotrón S.A.	La actividad principal es la fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico.	Colombia	17.50%	17.50%

### Movimiento de Inversiones

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Saldo Inicial	2.327.368	3.193.645
Dividendos recibidos	-	(2.100.000)
Valoración Método de participación	2.420.107	1.233.723
Saldo final	<u>4.747.475</u>	<u>2.327.368</u>

Todas las asociadas se contabilizan utilizando el método de la participación en estos estados financieros separados. Con el fin de aplicar el método de la participación, se utilizaron los estados financieros de Lavaclínicas y Ciclotrón para el período terminado el 30 de noviembre de 2023.

Los dividendos recibidos de las asociadas representan los importes reales atribuibles y, por lo tanto, recibidos por la Compañía. La información financiera resumida a continuación representa los montos en los estados financieros de los asociados preparados de acuerdo con las Normas NCIF.

La información financiera resumida con respecto a cada una de las asociadas de la Compañía se presenta a continuación:

	Lavaclínicas S.A.		Ciclotrón S.A.	
	2023	2022	2023	2022
Activos Corrientes	2.160.191	1.618.689	11.702.133	10.590.058
Activos no Corrientes	4.305.733	4.274.401	29.760.035	23.836.057
Pasivos Corrientes	791.594	614.392	12.371.716	3.031.073
Pasivos no Corrientes	780.021	568.091	1.913.073	10.886.791
<b>Capital atribuible a los dueños de la compañía</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>4.400.000</b>
<b>Interés no controlado</b>				
Ingresos	4.906.755	4.396.609	43.666.915	25.688.871
Utilidad o pérdida de operaciones que continúan	289.261	98.592	13.164.792	6.823.396
Ganancia/Pérdida para el año	289.261	98.592	13.164.792	6.823.396
<b>Dividendos recibidos por la Asociada durante el año</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.100.000</b>

#### 11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre de	
	2023	2022
<b>Otros activos no financieros</b>		
<b>Corriente</b>		
Gastos pagados por anticipado	1.952.127	1.272.178
<b>Total otros activos no financieros corriente</b>	<b>1.952.127</b>	<b>1.272.178</b>
<b>No corriente</b>		
Gastos pagados por anticipado	26.538	409.664
<b>Total otros activos no financieros no corriente</b>	<b>26.538</b>	<b>409.664</b>
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>1.978.665</b>	<b>1.681.842</b>
<b>Concepto</b>		
Honorarios	492.230	766.720
Mantenimiento maquinaria y equipo	374.484	239.587
Seguros	1.081.548	475.467
suscripciones	30.403	175.135
Afiliaciones	-	24.933
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>1.978.666</b>	<b>1.681.842</b>

CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Terrenos y edificios	Construcciones en curso y maquinaria en montaje	Maquinaria	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Total
<b>31 de diciembre de 2022</b>					
Costo	576.784.268	2.306.222	181.877.680	45.027.907	805.996.077
Depreciación Acumulada	(42.332.785)	-	(122.056.178)	(32.004.906)	(196.393.869)
Deterioro	(724.391)	-	(126.118)	(19.027)	(869.536)
<b>Costo neto</b>	<b>533.727.092</b>	<b>2.306.222</b>	<b>59.695.384</b>	<b>13.003.974</b>	<b>608.732.672</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>					
Saldo al comienzo del año	533.727.092	2.306.222	59.695.384	13.003.974	608.732.672
Adiciones	(9.232)	3.233.473	13.902.485	19.552.231	36.678.957
Retiros	-	-	(3.921.293)	(806.821)	(4.728.114)
Retiro de depreciación acumulada PP&E	3.888.765	(3.888.765)	3.379.000	797	3.379.797
Cambios por valor razonable	(9.853.307)	-	(100.992)	170.276	69.284
Cargo de depreciación			(14.981.679)	(3.056.343)	(27.991.329)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>527.753.318</b>	<b>1.650.930</b>	<b>57.972.905</b>	<b>28.864.114</b>	<b>616.241.267</b>
<b>31 de diciembre de 2023</b>					
Costo	580.663.801	1.650.930	195.136.880	63.944.390	841.396.001
Depreciación Acumulada	(52.186.092)	-	(137.037.857)	(35.061.249)	(224.285.189)
Deterioro	(724.391)	-	(126.118)	(19.027)	(869.536)
<b>Costo neto</b>	<b>527.753.318</b>	<b>1.650.930</b>	<b>57.972.905</b>	<b>28.864.114</b>	<b>616.241.267</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2023</b>					
Saldo al comienzo del año	527.753.318	1.650.930	57.972.905	28.864.114	616.241.267
Adiciones	3.580.539	2.382.969	24.100.462	(7.890.614)	22.173.356
Retiros	(1.206)	-	(2.930.593)	(869.485)	(3.801.284)
Retiro de depreciación acumulada PP&E	1.206	-	2.801.958	791.618	3.594.782
Cargo de depreciación	(9.869.697)	-	(20.762.506)	(5.886.779)	(36.518.982)
Deterioro	(7.527)	-	-	-	(7.527)
Devaluación Activos Fijos	(175.031)	-	-	-	(175.031)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>521.281.602</b>	<b>4.033.899</b>	<b>61.182.226</b>	<b>15.008.854</b>	<b>601.506.580</b>
<b>31 de diciembre de 2023</b>					
Costo	584.244.340	4.033.899	219.108.707	55.975.909	863.362.855
Depreciación Acumulada	(62.055.789)	-	(157.800.363)	(40.948.028)	(260.804.180)
Deterioro	(731.918)	-	(126.118)	(19.027)	(877.063)
Devaluación de PP&E	(175.031)	-	-	-	(175.031)
<b>Costo neto</b>	<b>521.456.633</b>	<b>4.033.899</b>	<b>61.182.226</b>	<b>15.008.854</b>	<b>601.506.580</b>

Los gastos por depreciación del año 2023 por valor de \$36.518.982 (2022: \$27.891.329) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración y ventas.

Los resultados del año 2023 incluyen gastos por arrendamiento de inmuebles y maquinaria por valor de \$ (1.032.772) (2022: \$907.157).

Durante los años 2022 y 2023, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

### 13. DERECHOS DE USO

Las propiedades, planta y equipo incluyen derechos de uso de contratos de arrendamiento. En los que la Compañía es el arrendatario. Cuyos valores se muestran a continuación:

<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>	
Saldo al comienzo del año	8.476.981
Adiciones	777.590
Cargo de depreciación	(907.157)
Saldo al final del año	<u>8.347.414</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	
Costo	10.995.330
Depreciación Acumulada	(2.647.916)
Costo neto	<u>8.347.414</u>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2023</b>	
Saldo al comienzo del año	8.347.414
Adiciones	1.496.013
Cargo de depreciación	(1.032.772)
Saldo al final del año	<u>8.810.655</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>	
Costo	12.491.343
Depreciación Acumulada	(3.680.688)
Costo neto	<u>8.810.655</u>

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre 3 y 5 años.

En relación con los derechos de uso registrados en las cuentas de propiedad, planta y equipo se han registrado pasivos por arrendamiento financiero que se incluyen en otros pasivos financieros y que al 31 de diciembre de 2023 tienen los siguientes saldos:

	<b>31 de diciembre de</b>
	<b>2023</b>
Corrientes	<u>910.510</u>
No corrientes	8.657.328
<b>Total Pasivos por arrendamiento</b>	<b>9.567.838</b>



CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

14. ACTIVOS INTANGIBLES

	Licencias de software
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>	
Saldo al comienzo del año	4.038.227
Adiciones licencias	1.268.121
Adiciones proyectos	1.216.230
Traslados	(69.284)
Cargo de amortización	(2.510.665)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>3.942.629</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	
Costo	17.883.026
Amortización Acumulada	(13.940.397)
<b>Costo neto</b>	<b>3.942.629</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2023</b>	
Saldo al comienzo del año	3.942.629
Adiciones licencias	1.987.205
Adiciones proyectos	-
Traslados	(1.194.760)
Retiros	(337.600)
Cargo de amortización	(2.273.944)
Retiros (depreciación)	337.600
<b>Saldo al final del año</b>	<b>2.461.130</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>	
Costo	18.337.871
Amortización Acumulada	(15.876.741)
<b>Costo neto</b>	<b>2.461.130</b>

Los gastos por amortización del año 2023 por valor de \$2.273.944 (2022: \$2.510.666) fueron cargados en los gastos de administración y ventas.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

## 15. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los otros activos financieros es la siguiente:

Inversiones en instrumentos de capital medidas al costo	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
			2023	2022
Acciones Coomeva EPS	Recaudar, organizar y garantizar de la prestación del plan obligatorio de salud.	Colombia	0.5274%	0.5274%
Acciones Colmédica	Implementar y manejar el sistema de plan. Bajo la forma de prepago. Prestación directa de servicios médicos. Quirúrgicos, generales y especializados.	Colombia	0.00009%	0.00009%
Acciones Laskin S.A.	Diagnosticar y realizar tratamientos dermatológicos efectivos.	Colombia	8.79%	8.79%
Acción Club Colombia	Uso exclusivo de la gerencia. Para reuniones y eventos especiales con clientes.	Colombia	0.0000219%	0.0000219%

### Activos financieros que deben ser medidos mandatoriamente a valor razonable con cambios en los resultados

Acciones Grupo Aval	Actividades financieras	Colombia
---------------------	-------------------------	----------

### Movimiento de activos financieros

	2022		
	Costo	Deterioro	Neto
<b>Otras Inversiones medidas al costo</b>			
Acciones Coomeva EPS	2.174.145	(2.174.145)	-
Acciones Colmédica	3.000	(3.000)	-
Acciones Laskin S.A.	112.461	-	112.461
Acción Club Colombia	29.000	-	29.000
<b>Total otras inversiones medidas al costo</b>	<b>2.318.606</b>	<b>(2.177.145)</b>	<b>141.461</b>
		<b>Ajuste valor razonable</b>	<b>Neto</b>
<b>Otras Inversiones medidas al valor razonable</b>	<b>Saldo inicial</b>		
Acciones Grupo Aval	17.850	(8.500)	9.350
<b>Total otras inversiones medidas al valor razonable</b>	<b>17.850</b>	<b>(8.500)</b>	<b>9.350</b>
<b>Total Otras Inversiones 2022</b>	<b>2.336.456</b>	<b>(2.185.645)</b>	<b>150.811</b>
		<b>2023</b>	
<b>Otras Inversiones medidas al costo</b>			
Acciones Coomeva EPS	2.174.145	-2.174.145	-
Acciones Colmédica	3.000	-3.000	-
Acciones Laskin S.A.	112.461	-	112.461
Acción Club Colombia	29.000	-	29.000
<b>Total otras inversiones medidas al costo</b>	<b>2.318.606</b>	<b>-2.177.145</b>	<b>141.461</b>
		<b>Ajuste valor razonable</b>	<b>Neto</b>
<b>Otras Inversiones medidas al valor razonable</b>	<b>Saldo inicial</b>		
Acciones Grupo Aval	9.350	-8.995	-
Acciones Grupo Aval (perdida en la venta)		-355	-
<b>Total otras inversiones medidas al valor razonable</b>	<b>9.350</b>	<b>-9.350</b>	<b>-</b>
<b>Total Otras Inversiones 2023</b>	<b>2.327.956</b>	<b>2.186.495</b>	<b>141.461</b>

Las inversiones sin control ni influencia significativa corresponden a participaciones en acciones de Clínica Imbanaco. Clasificadas en otros activos financieros no corrientes; aquí se encuentran las inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta cotizadas del Grupo Aval Acciones y Valores S.A.; las cuales fueron vendidas en el año 2023 y las acciones ordinarias sin opción de venta no cotizadas corresponde a las inversiones en Coomeva EPS S.A., Colmédica Medicina Prepagada S.A., Laskin S.A. y Club Colombia.

## 16. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Compañías vinculadas (1)	418.002.346	391.035.095
Leasing bancos nacionales (2)	5.264.692	7.717.869
Arrendamientos financieros comodatos	7.558.342	3.232.133
<b>Total de Obligaciones Financieras</b>	<b>430.825.380</b>	<b>401.985.097</b>
No corriente	415.742.505	393.138.664
Corriente	15.082.875	8.846.433
	<b>430.825.380</b>	<b>401.985.097</b>

- (1) En el 2023, la Clínica Medellín y Cedimed realizaron préstamos a la Clínica Imbanaco S. A. S., por valor de \$10.000.000 y \$14.000.000, respectivamente. El resumen de los préstamos con IDCQ y vinculados es:

Fecha	Valor	Tasa	Vencimiento
Marzo 12 de 2020	20.300.908	IBR + 4%	Marzo 12 de 2030
Abril 15 de 2020	83.259.569	IBR + 4%	Abril 15 de 2030
Junio 18 de 2020	280.000.000	IBR + 4%	Junio 18 de 2030
Junio 17 de 2022	3.000.000	IBR + 4%	Agosto 8 de 2032
Diciembre 11 de 2023	10.000.000	IBR + 4%	Junio 11 de 2025
Diciembre 11 de 2023	14.000.000	IBR + 4%	Junio 11 de 2025

Durante el 2023, el valor cancelado por intereses financieros correspondiente a esto créditos fue de \$54.777 millones. Al cierre de diciembre 2023 quedó un pasivo por intereses financieros de \$7.442 millones.

Los vencimientos de las obligaciones financieras por año es el siguiente:

Año	Valor
2024	15.082.875
2025	27.608.497
2026	967.246
2027	292.400
2028	287.946
2029	25.940
2030	383.560.476
2031	-
2032	3.000.000
<b>Total</b>	<b>\$ 430.825.380</b>

- (2) El valor correspondiente a los Leasing bancos nacionales se continúan con el banco Itaú.

## 17. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar incluyen cuentas por pagar a proveedores, a otros terceros, a empleados, a partes relacionadas y por impuestos diferentes de impuestos a las ganancias.

Los importes de cuentas por pagar a partes relacionadas se muestran en la Nota 38.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes se muestran a continuación:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Proveedores (1)	102.698.085	59.632.473
Partes relacionadas	675.391	631.553
Cuentas por pagar (1)	63.227.559	50.644.140
Impuestos diferentes del impuesto de renta	5.621.815	6.195.282
Obligaciones laborales	3.024.168	12.035
<b>Total, Cuentas por pagar</b>	<b>175.247.018</b>	<b>117.115.483</b>

(1) El saldo de proveedores y cuentas por pagar comprenden principalmente montos pendientes de compras comerciales. El período de crédito promedio tomado para compras comerciales es de 120 días, y los días de rotación al cierre del 2023 estuvieron en 95, la variación está dada por los pagos con descuento financiero que se realizaron durante el año.

Los descuentos financieros con proveedores estuvieron en \$4.171 millones para el año 2023, valor que se encuentra incluido en la nota No 28 Costos de ventas, con una tasa promedio de descuento del 5.94% para el año 2023.

El aumento en proveedores entre el 2023 y 2022, está dado por la disminución en el recaudo de cartera en el segundo semestre del año lo que no permitió cumplir con los compromisos.

El incremento en las cuentas por pagar se da por los gastos de honorarios que van asociado al incremento de los ingresos de la clínica, servicios públicos y construcción.

A continuación, se puede observar el desglose por edades:

Clase de pasivo	2023			
	Hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses	Total corriente
Proveedores	73.197.846	25.986.511	4.189.119	103.373.476
Cuentas por pagar a otros terceros	57.675.179	8.083.796	6.114.567	71.873.542
<b>Total</b>	<b>130.873.025</b>	<b>34.070.307</b>	<b>10.303.686</b>	<b>175.247.018</b>

Clase de pasivo	2022			
	Hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses	Total corriente
Proveedores	52.319.795	6.366.961	1.577.270	60.264.026
Cuentas por pagar a otros terceros	48.511.324	5.841.198	2.498.935	56.851.457
<b>Total</b>	<b>100.831.119</b>	<b>12.208.159</b>	<b>4.076.205</b>	<b>117.115.483</b>

## 18. PASIVOS POR IMPUESTO

La composición de pasivos por impuestos es la siguiente:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Impuesto sobre la renta	1.318.390	8.787.130
Impuesto de Industria y Comercio	312.072	2.912.422
Impuesto sobre las ventas	1.238.047	246.253
<b>Total pasivos por impuestos</b>	<b>2.868.509</b>	<b>11.945.805</b>

**CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**19. IMPUESTO DIFERIDO**

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuestos diferidos activos	31.446.011	31.032.536
Impuestos diferidos pasivos	(87.156.447)	(86.030.585)
<b>Impuestos diferidos activos (pasivos), neto</b>	<b>(55.710.436)</b>	<b>(54.998.049)</b>

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante el período es el siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldos al 1 de enero	(54.998.049)	(50.648.553)
Cargo (débito) al estado de resultados	-	1.994.822
Cargo (crédito) al estado de resultados	(648.491)	(5.130.683)
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	(63.896)	(1.213.635)
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>(55.710.436)</b>	<b>(54.998.049)</b>

Los movimientos de los impuestos diferidos activos y pasivos durante el período, sin tener en cuenta la compensación de saldos referidos a la misma autoridad fiscal, han sido los siguientes:

CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Cuentas por cobrar	Inventarios	Derechos arrendamientos	Intangibles	Cuentas por pagar	Total
					Beneficios empleados	
					Provisiones	
<b>Impuestos diferidos activos</b>						
Saldo al 01 enero de 2022	24.073.551	1.483.050	-	-	5.106.018	30.662.619
Cargo (débito) al estado de resultados	197.837	-	3.124.700	-	1.452.024	1.852.967
Cargo (crédito) al estado de resultados	-	(1.483.050)	-	-	-	(1.483.050)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>24.271.388</b>	<b>-</b>	<b>203.106</b>	<b>-</b>	<b>6.558.042</b>	<b>31.032.536</b>
Cargo (débito) al estado de resultados	(3.445.928)	-	224.043	67.982	645.784	413.475
Cargo (crédito) al estado de resultados	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>20.825.460</b>	<b>-</b>	<b>3.348.743</b>	<b>67.982</b>	<b>7.203.826</b>	<b>31.446.011</b>

**Impuestos diferidos pasivos**

	Intangibles	Derechos de Arrendamiento	Propiedad planta y equipo	Inversiones y otros instrumentos financieros	Total
<b>Saldo al 01 enero de 2022</b>	<b>(11.092)</b>	<b>-</b>	<b>(81.158.225)</b>	<b>(141.855)</b>	<b>(81.311.172)</b>
Cargo (débito) al estado de resultados	-	-	-	141.855	141.855
Cargo (crédito) al estado de resultados	3.813	(2.921.595)	(3.651.446)	-	(3.647.633)
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	-	-	(1.213.635)	-	(1.213.635)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>(7.279)</b>	<b>-</b>	<b>(86.023.306)</b>	<b>-</b>	<b>(86.030.585)</b>
Cargo (débito) al estado de resultados	7279	-	1.886.692	-	(1.189.758)
Cargo (crédito) al estado de resultados	-	(162.135)	-	-	63.896
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	-	(3.083.730)	(84.072.718)	-	(87.156.447)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>-</b>	<b>(3.083.730)</b>	<b>(84.072.718)</b>	<b>-</b>	<b>(87.156.447)</b>

Los activos por impuestos diferidos activos pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros. La Compañía ha reconocido todos los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El impuesto diferido generó un cargo en resultados para el 2023 por \$(648.492) (2022: \$3.135.860).

## 20. PROVISIONES

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Saldo al 1 de enero	12.989.616	9.838.563
Aumentos	1.122.000	3.151.053
Recuperaciones	(6.592.766)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>7.518.848</b>	<b>12.989.616</b>

El cargo por la provisión se reconoce en la cuenta de gastos de administración. En opinión de los administradores, después del correspondiente asesoramiento legal, no se espera que el resultado de estos litigios suponga pérdidas significativas superiores a los importes provisionados al 31 de diciembre de 2023.

## 21. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Anticipos recibidos de clientes	15.518.577	16.374.038
Ingresos recibidos para terceros	19.484.856	16.256.731
Contratos de cuentas en participación	2.130.447	1.791.012
Contratos de cuentas en participación partes relacionadas	315.332	315.332
<b>Total</b>	<b>37.449.212</b>	<b>34.737.113</b>

## 22. OBLIGACIONES LABORALES

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Cesantías	7.623.868	5.930.471
Intereses a las cesantías	885.695	679.170
Vacaciones	3.349.891	2.653.449
Bonificaciones	846.326	532.166
<b>Total obligaciones laborales</b>	<b>12.705.780</b>	<b>9.795.256</b>

	31 de diciembre de	
	2023	2022
<b>Cargos al estado de resultados</b>		
Pensiones	16.137.773	12.664.466
Cesantías	10.249.355	8.115.045
<b>Total</b>	<b>26.387.128</b>	<b>20.779.511</b>

CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**23. BENEFICIOS POST-EMPLEO**

Ninguno de los pasivos de beneficios post-empleo ha sido fondeado.

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Pensiones de Jubilación	5.732.372	4.503.453
Para Quinquenios	6.575.728	4.964.158
<b>Total Beneficios Post Empleo</b>	<b>12.308.100</b>	<b>9.467.611</b>

	31 de diciembre de	
	2023	2022
<b>Pensiones de jubilación</b>		
<b>Movimiento de los pasivos de beneficios post-empleo</b>		
Saldo al 1 de enero	4.503.453	5.172.095
Costos de servicios del período		
Costos de intereses	570.996	458.189
Pagos efectuados	(368.540)	(318.161)
Ganancias / (pérdidas) actuariales	1.026.463	(808.670)
<b>Saldo final</b>	<b>5.732.372</b>	<b>4.503.453</b>

	31 de diciembre de	
	2023	2022
<b>Para Quinquenios</b>		
<b>Movimiento de los pasivos de beneficios post-empleo</b>		
Saldo al 1 de enero	4.964.158	5.211.169
Costos de servicios del período	857.253	769.449
Costos de intereses	580.803	390.076
Pagos efectuados	(1.121.593)	(1.244.061)
Ganancias / (pérdidas) actuariales	1.295.107	(162.475)
<b>Saldo final</b>	<b>6.575.728</b>	<b>4.964.158</b>

	31 de diciembre	
	2023	2022
<b>Asunciones Pensiones</b>		
Tasa de descuento	11,47%	13,22%
Tasa esperada incremento salarial	12,49%	16,00%
Tasa de inflación	9,25%	11,79%

	31 de diciembre	
	2023	2022
<b>Asunciones Prima de antigüedad</b>		
Tasa de descuento	11,47%	13,19%
Tasa esperada incremento salarial	12,49%	16,00%
Tasa de inflación	9,25%	11,79%

	31 de diciembre	
	2023	2022
<b>Expectativas de vida</b>		
Retirados en la fecha del reporte	17,79	18,64
Hombres	0	0
Mujeres	0	0
A retirarse 20 años después de la fecha del reporte	2	2
Hombres	1	1
Mujeres	1	1



En la siguiente tabla se expone un análisis de sensibilidad de las asunciones aplicadas en la determinación de los beneficios post-empleo:

	Cambios en asunción	Aumento en pasivo	Disminución en pasivo
Tasa de descuento	+/- 0.5%	\$ 208.594.521	-\$ 192.830.787
Incremento de inflación	+/- 0.5%	\$ 189.683.754	-\$ 176.502.461
Incremento de pensiones	+/- 0.5%	\$ 189.683.754	-\$ 176.502.461
Expectativa de vida	NA	NA	NA

El anterior análisis de sensibilidad se basa en un cambio en una hipótesis mientras se mantienen constantes el resto de la hipótesis. En la práctica, no es probable que ocurra esto, y los cambios en algunas hipótesis pueden estar correlacionados.

	31 de diciembre	
	2023	2022
<b>Expectativas de vida</b>	7,74	7,73
Retirados en la fecha del reporte	292	1355
Hombres	108	389
Mujeres	184	966
A retirarse 20 años después de la fecha del reporte	3001	2835
Hombres	812	790
Mujeres	2189	2045

En la siguiente tabla se expone un análisis de sensibilidad de las asunciones aplicadas en la determinación de los beneficios post-empleo:

	Cambios en asunción	Aumento en pasivo	Disminución en pasivo
Tasa de descuento	+/- 0.5%	\$ 92.240.712	-\$ 88.821.985
Incremento de inflación	+/- 0.5%	\$ 68.245.351	-\$ 66.143.554
Incremento de pensiones	+/- 0.5%	\$ 68.245.351	-\$ 66.143.554
Expectativa de vida	NA	NA	NA

El anterior análisis de sensibilidad se basa en un cambio en una hipótesis mientras se mantienen constantes el resto de la hipótesis. En la práctica, no es probable que ocurra esto, y los cambios en algunas hipótesis pueden estar correlacionados.

#### Pensiones de Jubilación

	31 de diciembre	
	2023	2022
<b>Cargos a los otros resultados integrales</b>		
Ganancias / (pérdidas) actuariales reconocidas en otros resultados integrales	1.026.463	(808.670)
<b>Ganancias / (pérdidas) actuariales acumuladas en los otros resultados integrales</b>	<b>1.026.463</b>	<b>(808.670)</b>

#### 24. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La composición de los ingresos recibidos por anticipado es la siguiente:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Bonos de vacunación	1.835	1.835
<b>Total, ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>1.835</b>	<b>1.835</b>

A la fecha los bonos no han sido reclamados por los pacientes de la unidad de vacunación, los cuales no tienen fecha de vencimiento

## 25. CAPITAL

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Autorizado – 1,000,000 de acciones comunes de valor nominal \$1.000.000 cada una	1.000.000	1.000.000
Por suscribir	(176.383)	(176.383)
Suscrito y pagado – 823.617 acciones	823.617	823.617

## 26. RESERVAS

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Reserva legal	472.476	472.476
Reserva para disposiciones fiscales	319.832	319.833
Reserva para readquisición de acciones	380.168	83.825.552
Acciones propias readquiridas	-	(156.744)
Para reposición o adquisición de activos	3.367.167	3.367.167
<b>Total</b>	<b>4.539.643</b>	<b>87.828.284</b>

### Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea general las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

### Otras reservas

Las otras reservas apropiadas directamente de las ganancias acumuladas pueden considerarse como reservas de libre disponibilidad por parte de la Asamblea General de Accionistas.

## 27. INGRESOS ORDINARIOS

El saldo de los ingresos por actividades ordinarias generados durante el período por cada categoría es el siguiente:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Ingresos por prestación de salud	835.545.443	750.660.872
Servicios	6.233.675	5.115.274
Comisiones	3.014.401	2.447.636
Concesiones	1.666.607	1.348.273
Diversos	1.664.239	6.952.146
Arrendamientos	1.127.154	1.350.493
Cuotas de administración	552.800	545.642
Patrocinios	374.264	301.515
Seminarios y Simposios	132.134	464.051
Óptica	35.218	-
Contratos de usufructo	4.456	12.253
Suscripciones	486	2.352
Administración de personal	-	23.750
<b>Total Ingresos ordinarios</b>	<b>850.350.878</b>	<b>769.224.257</b>

28. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Año 2023

Costos y Gastos	Costo de Venta	Gastos de Administración	Gastos de Ventas	2023
Consumo de inventarios	229.985.237	1.795.646	134.079	231.914.962
Gastos de personal	154.427.684	40.178.210	4.597.049	199.202.943
Honorarios	149.776.103	10.794.454	399.855	160.970.412
Servicios Generales	21.630.993	19.183.582	2.130.693	42.945.268
Arrendamientos	3.985.535	780.946	31.141	4.797.622
Mantenimiento y reparaciones	15.666.480	6.918.084	18.393	22.602.957
Seguros	2.189.923	956.939	84.819	3.231.681
Depreciaciones	22.910.881	14.573.827	67.045	37.551.753
Amortizaciones	1.101.596	1.739.639	39.549	2.880.784
Gastos y comisiones bancarias	-	813.953	-	813.953
Deterioro cartera	-	-	6.330.755	6.330.755
Contribuciones y afiliaciones	1.362	1.649.250	-	1.650.612
Cuentas en participación	2.596.124	-	-	2.596.124
Impuestos, tasas y gravámenes	3.000.166	5.454.336	14.781	8.469.283
Donaciones	-	-	-	-
Demás costos y gastos	11.711.055	4.332.426	535.493	16.578.974
Pérdida Convenios PGP	-	-	-	-
Distribución infraestructura	37.471.659	(37.609.707)	138.048	-
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>656.454.798</b>	<b>71.561.585</b>	<b>14.521.700</b>	<b>742.538.083</b>

Año 2022

	Costo de Venta	Gastos de Administración	Gastos de Ventas	2022
Consumo de inventarios	209.706.273	2.157.831	158.905	212.023.009
Gastos de personal	118.392.134	32.544.724	3.686.667	154.623.525
Honorarios	133.115.598	5.758.154	555.768	139.429.520
Servicios Generales	20.111.998	19.842.031	1.636.861	41.590.890
Arrendamientos	3.176.367	1.461.099	55.906	4.693.372
Mantenimiento y reparaciones	13.846.304	5.724.269	6.794	19.577.367
Seguros	2.647.885	954.559	42.568	3.645.012
Depreciaciones	17.206.943	12.547.420	68.554	29.822.917
Amortizaciones	1.479.053	1.907.663	43.067	3.429.783
Gastos y comisiones bancarias	-	778.558	-	778.558
Deterioro cartera	-	-	10.877.733	10.877.733
Contribuciones y afiliaciones	4.229	1.289.048	-	1.293.277
Cuentas en participación	2.721.079	-	-	2.721.079
Otros Impuestos	2.869.103	4.301.901	59.900	7.230.904
Donaciones	-	-	-	-
Demás costos y gastos	11.201.784	6.782.129	522.031	18.505.944
Distribución infraestructura	31.443.148	(31.562.155)	119.007	-
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>567.921.898</b>	<b>64.487.231</b>	<b>17.833.761</b>	<b>650.242.890</b>

**CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**29. OTROS GASTOS / (INGRESOS), NETO**

Este valor corresponde al neto de los otros ingresos y otros egresos de acuerdo con los siguientes:

Otros Ingresos

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Dividendos	2.893.103	1.910.107
Recuperaciones	650.721	586.199
Bonificaciones proveedores de Activos fijos	242.097	555.888
Indemnizaciones aseguradoras	258.119	445.597
Beneficios gubernamentales	230.350	168.494
Premios	-	13.312
Donaciones	600	-
	<b>4.274.990</b>	<b>3.679.597</b>

Otros gastos

	31 de diciembre	
	2023	2022
Glosas/descuentos períodos anteriores	(4.812.273)	(4.009.436)
Provisión por contingencias	2.519.714	(3.151.053)
Descuentos Facturas de años anteriores	(837.045)	(730.108)
Donaciones	(631.900)	(623.231)
Costas y procesos judiciales	(217.508)	(300.000)
Multas sanciones y litigios	(2.650.212)	(114.012)
Demandas Laborales	-	(14.500)
Cambios en Valor razonables instrumentos financieros	-	(8.500)
<b>Total de otros gastos</b>	<b>(6.629.224)</b>	<b>(8.950.840)</b>
<b>Neto de otros gastos/ Ingresos</b>	<b>(2.354.234)</b>	<b>(5.271.243)</b>

**30. COSTOS FINANCIEROS**

	31 de diciembre	
	2023	2022
Intereses deudas con empresas de grupo	64.154.064	35.882.091
Intereses	1.786.150	1.521.176
Intereses derechos de uso	560.051	519.597
Diferencia en Cambio	638.223	480.968
Costos bancarios	576.482	226.247
Comisiones financieras	-	7.718
<b>Total costos financieros</b>	<b>67.714.970</b>	<b>38.637.797</b>

### 31. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Impuesto sobre la renta del año:	12.316.788	33.608.069
Ajustes respecto de ejercicios anteriores	(508.246)	360.622
Impuesto sobre la renta diferido:		
Aumento y disminución de diferencias temporarias	648.492	3.135.860
Impacto del cambio de la tarifa de impuestos		
<b>Provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>12.457.034</b>	<b>37.104.551</b>

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Provisión para impuesto sobre la renta del año	12.316.788	33.608.069
Saldo a favor a ser compensado en el periodo	-	-
Retenciones para compensar en el periodo	(25.834.099)	(21.281.225)
Descuento tributario	(3.135.361)	(1.442.530)
<b>Saldo neto de (impuesto de renta/ a favor) de impuesto de renta</b>	<b>(16.652.672)</b>	<b>10.884.314</b>

El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos como se describe a continuación:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta	40.393.709	76.617.616
Tasa de impuesto de renta vigente	-	-
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	14.137.798	26.816.166
<b>Efectos impositivos de:</b>		
Ingresos no gravables	(52.273.923)	(6.042.382)
Gastos no deducibles	47.519.995	25.829.021
Cambio de tarifa de impuesto sobre la renta		
Gasto para conciliar la tasa mínima de tributación	-	-
Otros	-	(381.202)
<b>Provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>9.383.870</b>	<b>46.221.603</b>

Las principales variaciones en la tasa mínima de tributación corresponden a:

Variación 1: Recuperación por contingencia

Variación 2: Gastos de años anteriores

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2023 y 2022.

Durante el año 2023, como consecuencia del aumento de la tarifa de impuesto de renta, aprobado el 13 de diciembre de 2022 y con efecto desde el 1 de enero de 2023, la Compañía ajustó los saldos por impuestos diferidos correspondientes.

Los impuestos diferidos que se espera que reviertan del año 2024 en adelante se han calculado usando las tarifas de impuesto sobre la renta promulgadas en la ley 2277 de 2022. En línea con el Decreto 2617 del 29 de diciembre de 2022 la Compañía optó por reconocer \$774.295 de los ajustes de impuestos diferidos por cambios en la tarifa de impuesto de renta directamente en el patrimonio contra las utilidades retenidas. Adicionalmente la Compañía reconoció en los otros resultados integrales \$63.895 de los ajustes de impuestos diferidos relacionados con partidas que previamente habían sido reconocidas fuera de los resultados del periodo (\*).

(\*) En caso de que la compañía reconozca los efectos de los cambios en tarifa en los resultados del periodo de acuerdo con NIC 12. Ajustar la redacción según corresponda en esta nota y en la política 2.11.

El cargo o abono por impuestos sobre la renta relacionados con componentes de los otros resultados integrales se describe a continuación:

	2023			2022		
	Antes de impuestos	Cargos de impuestos	Después de impuestos	Antes de impuestos	Cargos de impuestos	Después de impuestos
Ganancias / (pérdidas) actuariales	40.393.709	21.619.262	18.774.447	76.617.616	34.258.149	42.359.469

#### Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

Período	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2019	Renta	21/05/2020	(8.355.344)	Sin fiscalización por parte de la DIAN (Saldo a Favor).
2020	Renta	23/04/2021	(13.409.714)	Con fiscalización por parte de la DIAN (Saldo a Favor).
2021	Renta	15/06/2022	7.314.078	Sin fiscalización por parte de la DIAN (Corrección)
2022	Renta	21/04/2023	9.096.132	Sin fiscalización por parte de la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2019, 2021 y 2022.

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

#### **Precios de transferencia**

Las Normas de impuesto sobre la renta establecen la normativa aplicable por concepto de precios de transferencia. De acuerdo con esta normativa, los contribuyentes sujetos al impuesto sobre la renta, que celebren operaciones con partes vinculadas domiciliadas en el exterior, están obligados a determinar sus ingresos, costos, deducciones, activos y pasivos, aplicando la metodología establecida en la referida Ley. La gerencia de la Compañía efectuó los estudios de precios de transferencia para el año finalizado el 31 de diciembre de 2022. A la fecha, no hemos concluido el estudio de precios de transferencia del 2023 de acuerdo con lo requerido por las normas tributarias vigentes. Sin embargo, con base en los estudios preliminares realizados a la fecha y los resultados satisfactorios obtenidos del estudio efectuado para el año 2022, se ha concluido que no se generarán efectos significativos sobre la provisión de impuestos al 31 de diciembre de 2023.

#### **Impuesto mínimo de tributación**

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, la cual en su artículo 10 adiciona el parágrafo 6 al artículo 240 del Estatuto Tributario, se incluye el régimen de la tasa mínima de tributación en Colombia, es importante precisar que este impuesto mínimo de tributación en Colombia presenta diferencias sustanciales respecto de la propuesta de tributación mínima de la OCDE en el marco del Pilar II. De acuerdo con lo anterior, la Compañía ha realizado el procedimiento establecido en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario y ha obtenido la tasa de tributación depurada obteniendo así un resultado mayor al 15% por lo que no se realizan ajustes conciliatorios para lograr el mínimo requerido.

### 32. DIVIDENDOS POR ACCIÓN

En la asamblea de accionistas del 23 de marzo del 2024, van a hacer puestos en consideración los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 al máximo órgano para realizar la proposición de reparto de dividendos.

### 33. TRANS. ACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Clínica fue adquirida mayoritariamente por un Grupo del exterior Helios Healthcare Spain S.L, quien a su vez está controlada por Else Kröner-Fresenius-Stiftung ambas constituidas en Alemania, a su vez la Compañía es poseída en un 99.58% por la Compañía IDCQ Actividad Internacional SLU quien es una subsidiaria del Grupo; con la cual se tiene el siguiente movimiento

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

	2023						
	Compras de bienes y servicios	Ventas de bienes y servicios	Saldo por cobrar	Saldo por pagar	Dividendos recibidos	Gasto por intereses	Ingresos Financieros
<b>Controladora</b>							
IDCQ Actividad internacional LDU	-	-	-	393.800.612	-	63.937.144	-
	-	-	-	<u>393.800.612</u>	-	<u>63.937.144</u>	-
<b>Subsidiarias</b>							
Unidad de Medicina Reproductiva	1.439.904	531.858	973.231	2.363.514	230.046	-	-
	<u>1.439.904</u>	<u>531.858</u>	<u>973.231</u>	<u>2.363.514</u>	<u>230.046</u>	-	-
<b>Asociadas</b>							
Ciclotron Colombia S. A. S.	4.126.279	2.303.839	350.000	848.289	-	-	-
Lavaclínicas S. A.	2.882.561	116.268	-	482.302	-	-	-
	<u>7.008.840</u>	<u>2.420.107</u>	<u>350.000</u>	<u>1.330.591</u>	-	-	-
<b>Otras partes relacionadas</b>							
Quiron prevención Colombia S. A. S.	-	6.865	-	-	-	-	-
Centro Oncológico De Antioquia S. A.	-	314.426	2.100.940	-	-	-	-
Cedimed S. A. S.	-	-	35	14.117.679	-	126.537	-
Inversiones Medicas De Antioquia S A	-	-	632	-	-	-	-
Clinica Dei Prado S. A. S.	-	-	-	-	-	-	-
Fundación Quironsalud Colombia	-	-	10.548	2.823	-	-	-
Clinica Medellín S. A. S.	91.933	44.040	28.227	10.084.057	-	-	-
Policlínica_Gipukoa	-	-	-	-	-	-	-
Helios Healthcare Spain	-	-	-	-	-	-	-
IQCC Hospitales Y Sanidad, S.L.U.	-	-	23.153	71.340	-	-	-
Clinica De La Mujer	-	-	-	-	-	-	-
Fresenius Kabi Colombia S. A. S.	285.011	42.900	60.710	3.216.664	-	262.904	-
Fresenius Medical Care Colombia	1.061.531	3.234	719	411.610	-	-	-
Fresenius Medical Care S. A. S.	2.310	-	-	1.109	-	-	-
Fresenius Digital Technology	1.076.206	-	-	2.206.958	-	-	-
	<u>2.516.991</u>	<u>411.465</u>	<u>2.224.964</u>	<u>30.112.240</u>	-	<u>389.441</u>	-
<b>Total</b>	<u>10.965.735</u>	<u>3.363.430</u>	<u>3.548.195</u>	<u>33.806.345</u>	<u>230.046</u>	<u>389.411</u>	-

CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



	2022						
	Compras de bienes y servicios	Ventas de bienes y servicios	Saldo por cobrar	Saldo por pagar	Dividendos recibidos	Gasto por intereses	Ingresos Financieros
<b>Controladora</b>							
IDCQ Actividad internacional LDU	-	-	-	394.623.305	-	35.882.091	-
	-	-	-	394.623.305	-	35.882.091	-
<b>Subsidiarias</b>							
Unidad de Medicina Reproductiva	1.483.002	787.260	750.913	1.977.065	111.015	-	-
	1.483.002	787.260	750.913	1.977.065	111.015	-	-
<b>Asociadas</b>							
Ciclotrón Colombia S. A. S.	3.367.930	11.209	-	307.629	1.194.094	-	-
Lavaclínicas S. A.	-	-	-	367.762	39.629	-	-
	3.367.930	11.209	-	675.391	1.233.723	-	-
<b>Otras partes relacionadas</b>							
Quironprevención Colombia S. A. S.	-	7.585	7.585	-	-	-	161.714
Centro Oncológico De Antioquia S. A.	-	8.403	2.073.360	-	-	-	-
Cedimed S. A. S.	-	-	89	-	-	-	-
Inversiones Medicas De Antioquia S A	-	8.403	70	-	-	-	-
Clinica Del Prado S. A. S.	-	8.403	567	-	-	-	-
Fundación Quironsalud Colombia	583.240	-	221	-	-	-	-
Clinica Medellín S. A. S.	26.680	-	46	-	-	-	-
Policlinica_Gipuzkoa	-	16	-	-	-	-	-
Helios Healthcare Spain	-	25.634	-	-	-	-	-
ICQ Hospitales Y Sanidad, S.L.U.	-	-	48.188	47.347	-	-	-
Clinica De La Mujer	-	10.000	-	-	-	-	-
Fresenius Kabi Colombia S. A. S.	108.887	33.960	8.282	2.451.355	-	-	-
Fresenius Medical Care Colombia	997.930	45.494	440	434.939	-	-	-
	1.716.737	147.898	2.138.848	2.933.641	-	-	161.714
<b>Total</b>	<b>6.567.669</b>	<b>946.367</b>	<b>2.889.761</b>	<b>400.209.402</b>	<b>1.344.738</b>	<b>35.882.091</b>	<b>161.714</b>

### 34. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Los directivos de la Compañía y sus asesores legales consideran que las provisiones contabilizadas son suficientes para atender los procesos que cursan en la actualidad.

La compañía como arrendadora tiene:

Arrendos cobrados a tercero	2023	2022
Ingresos fijos	1.127.154	1.350.493
Ingresos variables (Concesiones)	1.666.607	1.348.273
<b>Total</b>	<b>2.793.761</b>	<b>2.698.766</b>

Al cierre de los períodos que se presentan, no existen acuerdos de arrendamientos operativos individualmente significativos.

La compañía como arrendataria tiene:

Descripción de activos bajo leasing financiero	2023			2022		
	Valor bruto	Depreciación acumulada	Valor neto	Valor bruto	Depreciación acumulada	Valor neto
Planta y equipo	13.295.985	(10.419.002)	2.876.983	13.295.985	(9.192.768)	4.103.217
Equipo de computo	378.069	(377.990)	79	510.822	(510.743)	79
<b>Total</b>	<b>13.674.053</b>	<b>10.796.992</b>	<b>2.877.062</b>	<b>13.806.807</b>	<b>(9.703.511)</b>	<b>4.103.296</b>

No existen cláusulas significativas en los contratos de leasing vigentes, ya que operan en los términos normales para este tipo de contratos.

### 35. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.





## Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad

A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

### Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.) y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 en la Compañía hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Entidad, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Entidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

### Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Entidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Entidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

### **Procedimientos de aseguramiento realizados**

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Entidad son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Entidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Entidad son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de Asamblea de Accionistas, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Entidad durante el período cubierto y validación de su implementación.



A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Entidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Entidad y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

#### **Limitaciones inherentes**

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

#### **Conclusión**

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.

