

CLINICA DE FRACTURAS VITA S.A.S
NIT. 900.171.988-9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(En Pesos Colombianos)
COMPARATIVO 2022 - 2023



<u>ACTIVOS</u>	NOTA No.	31/12/2022	31/12/2023	ANALISIS VERTICAL	
				2022	2023
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4				
Cajas menores		8,869,953	11,241,664	0%	0%
Bancos cuentas corrientes		86,323,391	55,304,070	1%	1%
Bancos cuentas de ahorro		391,047,276	411,736,417	5%	5%
Fondos de inversión-Fiducuenta		1,832,022	2,142,934	0%	0%
Total efectivo y equivalente al efectivo		488,072,642	480,425,085	7%	6%
Cuentas por cobrar					
Cuentas por cobrar por prestación de servicio-Radicadas	5	4,381,460,084	4,127,377,416	59%	55%
Activos no Financieros Anticipos	6	18,958,871	3,940,103	0%	0%
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o saldos a Favor	7	287,305,360	249,758,580	4%	3%
Provisiones	8	- 1,605,065,595	- 923,322,934	-21%	-12%
Total cuentas por cobrar		3,082,658,720	3,457,753,165	41%	46%
Inventarios					
Materiales y suministros	9	279,865,006	223,691,329	4%	3%
Total inventarios		279,865,006	223,691,329	4%	3%
Total Activo Corriente		3,850,596,368	4,161,869,579		
Activo No Corriente					
Propiedad Planta y Equipo	10				
Terrenos		541,316,224	541,316,224	7%	7%
Construcciones y edificaciones		2,699,306,828	2,699,306,828	36%	36%
Maquinaria y equipo		206,479,518	197,286,305	3%	3%
Otra maquinaria y equipo			5,200,000	0%	0%
Muebles y enseres		5,109,648	5,109,648	0%	0%
Equipo de computación y comunicación		60,617,356	49,777,621	1%	1%
Equipo médico científico		1,309,842,282	1,336,778,702	18%	18%
Depreciación acumulada		- 1,205,210,989	- 1,424,024,781	-16%	-19%
Total propiedad planta y equipo		3,617,460,867	3,410,750,547	48%	45%
Activos intangibles	11				
Licencias informaticas		43,990,000	-	1%	0%
Depreciación acumulada		- 32,992,496		0%	0%
Total Activos Intangibles		10,997,504		1%	0%
Total Activos No Corrientes		3,628,458,371	3,410,750,547		
TOTAL ACTIVO		7,479,054,739	7,572,620,126	100%	100%

PASIVOS**Pasivos Corrientes**

Cuentas por pagar Proveedores	12	957,905,402	763,367,446	25%	28%
Costos y Gastos por Pagar	12	40,670,157	26,013,287	1%	1%
Impuestos Gravámenes y Tasas	13	30,169,435	14,541,337	1%	1%
Pasivos laborales	14	117,093,286	120,138,155	3%	4%
Otros descuentos de nómina	14		1,007,509	0%	0%
Provision de Renta y Complementarios	15	1,209,498,440	999,960,957	32%	36%
Anticipos y avances	16	11,661,202		0%	0%
Total Pasivos Corrientes		2,366,997,922	1,925,028,691	62%	70%

Pasivo No Corriente

Obligaciones Financieras	17	1,441,665,350	832,177,322	38%	30%
Total Pasivo No corriente		1,441,665,350	832,177,322	38%	30%

TOTAL PASIVOS

		3,808,663,272	2,757,206,013	100%	100%
--	--	----------------------	----------------------	-------------	-------------

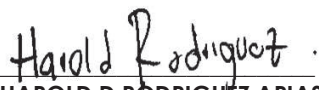
PATRIMONIO

18

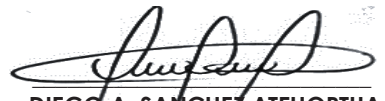
Capital suscrito y pagado		200,000,000	200,000,000	5%	4%
Reserva Legal		215,629,000	215,629,000	6%	4%
Saneamiento Fiscal		409,573,766	409,573,766	11%	9%
Utilidades Acumuladas		2,110,612,883	3,240,755,525	58%	67%
Utilidad del Ejercicio		734,575,818	749,455,822	20%	16%
Total Patrimonio		3,670,391,467	4,815,414,113	100%	100%

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO

		7,479,054,739	7,572,620,126	100%	100%
--	--	----------------------	----------------------	-------------	-------------


HAROLD D RODRIGUEZ ARIAS
TP. 286205-T
Contador Público


MIGUEL E. BUSTILLO JAECKEL
CC 80.407.253
Representante Legal


DIEGO A. SANCHEZ ATEHORTUA
TP. 193513-T
Revisor Fiscal

CLINICA DE FRACTURAS VITA S.A.S
 ESTADO DE RESULTADO
 NIT. 900.171.988-9
 COMPARATIVO 2022 - 2023



	NOTA No.			ANALISIS VERTICAL	
		31/12/2022	31/12/2023	2022	2023
INGRESOS					
Ingresos de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	19	9,814,743,800	9,433,774,232	100%	100%
Devoluciones	20	293,797,594	996,009,132	3%	11%
Ventas netas		9,520,946,206	8,437,765,100		
Costo por Atención de Salud	21	3,827,376,946	3,796,211,122	67%	82%
(=)Ganancia Bruta		5,693,569,260	4,641,553,978		
GASTOS					
Gastos de Administracion	22				
Sueldos y Salarios		576,421,700	672,349,903	35%	36%
Contribuciones Imputadas		25,925,192	36,568,512	2%	2%
Contribuciones Efectivas		136,602,491	155,403,651	8%	8%
Prestaciones Sociales		124,497,385	145,679,357	7%	8%
Gastos de personal diversos		12,005,170	17,166,645	1%	1%
Honorarios		74,781,325	68,826,582	4%	4%
Impuestos		73,352,647	28,742,521	4%	2%
Arrendamientos		19,284,268	18,592,740	1%	1%
Afiliaciones y Sostenimiento		3,354,112	6,901,224	0%	0%
Seguros		43,316,003	59,190,909	3%	3%
Servicios		210,989,664	257,121,001	13%	14%
Gastos legales		7,549,091	8,218,287	0%	0%
Mantenimiento y Reparaciones		238,032,343	246,978,954	14%	13%
Adecuaciones e Instalaciones		7,410,335	3,347,815	0%	0%
Transporte		2,156,101	1,884,812	0%	0%
Aseo y Cafeteria		24,255,402	38,300,687	1%	2%
Utilies Papeleria Fotocopias		15,344,174	22,675,806	1%	1%
Comustibles y Lubricantes		22,323,555	32,675,105	1%	2%
Otros gastos administrativos		51,963,532	43,108,211	3%	2%
Total gastos de administración		1,669,564,490	1,863,732,722	100%	100%

Gastos de operación y ventas	23				
Sueldos y Salarios		619,597,327	758,214,669	28%	45%
Contribuciones Efectivas		117,630,909	132,863,601	5%	8%
Prestaciones Sociales		133,511,072	161,999,394	6%	10%
Servicios		59,787,094	63,589,064	3%	4%
Contribuciones		21,816,387	34,292,487	1%	2%
Indemnizaciones		1,248,008	5,503,777	0%	0%
Multas y sanciones			3,338,368	0%	0%
Depreciaciones		240,856,313	255,065,738	11%	15%
Amortizaciones		10,997,504	10,997,504	0%	1%
Gastos bancarios		36,943,426	35,474,312	2%	2%
Intereses bancarios		224,241,811	215,714,809	10%	13%
Otros gastos de operación		78,742,761	6,262,254	4%	0%
Deterioro de cartera		670,950,000		30%	0%
Total gastos de operación		2,216,322,612	1,683,315,977	100%	100%
Gastos No Operacionales		723,738,000	-		
Ingresos No Operacionales	24				
Rendimientos financieros		515,081	675,439	1%	1%
Recuperaciones		45,657,403	57,828,239	99%	99%
Total ingresos No operacionales		46,172,484	58,503,678	100%	100%
(=) Utilidad antes de impuestos		1,130,116,642	1,153,008,957		
Provision de Renta y Complementarios		395,540,825	403,553,135		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		734,575,817	749,455,822		

Harold Rodríguez
HAROLD D RODRIGUEZ ARIAS
 TP. 286205-T
 Contador Público

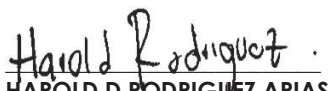
Miguel E. Bustillo Jaeckel
MIGUEL E. BUSTILLO JAECKEL
 CC 80.407.253
 Representante Legal

Diego A. Sánchez Atehortúa
DIEGO A. SANCHEZ ATEHORTUA
 TP. 193513-T
 Revisor Fiscal

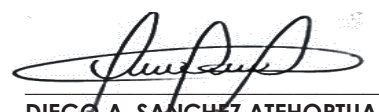
CLINICA DE FRACTURAS VITA S.A.S
 NIT. 900.171.988-9
 ESTADO DE FLUJO EFECTIVO
 AL 31 DICIEMBRE 2023



UTILIDAD DEL EJERCICIO	749,455,822
DEPRECIACIÓN	255,065,738
DISMINUCIÓN CUENTAS POR COBRAR	254,082,668
DISMINUCIÓN INVENTARIOS	56,173,677
DISMINUCIÓN PROVEEDORES	- 194,537,956
AUMENTO DE PASIVOS LABORALES	2,735,955
DISMINUCIÓN IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	- 15,628,098
DISMINUCIÓN ANTICIPOS Y AVANCES	- 11,661,202
DISMINUCIÓN PROVISIONES	- 681,742,661
EFFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	413,943,943
ACTIVIDADES DE INVERSION	
AUMENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	- 12,103,472
EFFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIÓN	- 12,103,472
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
DISMINUCIÓN OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 609,488,028
CAPITAL SOCIAL	200,000,000
EFFECTIVO PROVENIENTE DE FINANCIAMIENTO	- 409,488,028
FLUJO DE EFECTIVO NETO	- 7,647,557
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	488,072,642
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	480,425,085


 HAROLD D RODRIGUEZ ARIAS
 TP. 286205-T
 Contador Público


 MIGUEL E. BUSTILLO JAECKEL
 CC 80.407.253
 Representante Legal


 DIEGO A. SANCHEZ ATEHORTUA
 TP. 193513-T
 Revisor Fiscal

CLINICA DE FRACTURAS VITA S.A.S
 ESTADO DE ACTIVIDADES
 NIT. 900.171.988-9
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AL 31 DICIEMBRE 2023



MOVIMIENTO ANUAL	31/12/2022	AUMENTO	DISMINUCION	31/12/2023
CAPITAL SOCIAL		-	-	-
Capital Autorizado	200,000,000	-	-	200,000,000
(-) Capital por Suscribir				-
Capital Suscrito				-
(-) Capital Suscrito por Cobrar				-
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	200,000,000			200,000,000
SUPERAVIT DECAPITAL	-			-
Prima en Colocacion de Acciones				-
Prima en Coloc. X Cobrar				-
TOTAL SUPERAVIT	-			-
Reservas	215,629,000	-	-	215,629,000
Utilidad del ejercicio	734,575,818	14,880,004	-	749,455,822
Utilidades acumuladas	2,110,612,883	1,130,142,642		3,240,755,525
Saneamiento Fiscal	409,573,766	-	-	1,332,896,709
Total Patrimonio	3,670,391,467	1,145,022,646	-	4,815,414,113

Harold Rodríguez
 HAROLD D RODRIGUEZ ARIAS
 TP. 286205-T
 Contador Público

Miguel E. Bustillo Jaekel
 MIGUEL E. BUSTILLO JAECKEL
 CC 80.407.253
 Representante Legal

Diego A. Sanchez Atehortua
 DIEGO A. SANCHEZ ATEHORTUA
 TP. 193513-T
 Revisor Fiscal

CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS, es una empresa del sector salud, constituida como una sociedad por acciones simplificada según consta en la escritura pública 676 del 23 de abril de 2008 de la Notaria Única de la Dorada. La dirección de su sede principal es la calle 12 No 3-02 ESQ, en el Municipio de la Dorada, departamento de Caldas, Colombia.

CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS tiene como objeto social la prestación de servicios de salud de mediana complejidad en diferentes especialidades como es traumatología y ortopedia. Los servicios son ofrecidos a la comunidad por medio de los contratos y convenios con las diferentes aseguradoras de ARL, SOAT, medicina prepagadas entre otros convenios.

Los servicios especializados que se ofrece a la comunidad son los siguientes:

- Anestesiología.
- Cirugía general.
- Neurocirugía.
- Otorrinolaringología.
- Neurología.
- Medicina general.
- Ortopedia y traumatología.
- Psicología.
- Urología.
- Cirugía plástica y estética.
- Terapia física.

Otros servicios

- Rayos X.
- Tomografía simple y contrastada.
- Transfusión sanguínea.
- Farmacia.
- Laboratorio clínico.
- Toma de muestras.
- Servicio de ambulancia.
- Ecografías.
- Gastroenterología.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012. La Clínica adopto las NCIF desde el 1° de enero de 2016, con fecha de transición del 1° de enero de 2015.

2.1 Base contable de acumulación y devengo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la base contable de acumulación y devengo, que establece que las partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos se reconocerán cuando satisfagan los criterios de reconocimiento y definición según las normas de contabilidad.

2.1.1 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas adelante. El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o pagado un pasivo entre un comprador y un vendedor debidamente informados.

2.1.2 Materialidad o importancia relativa

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es materia cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

2.1.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.1.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.1.5 Modelo de negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

NOTA 3 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Efectivo y equivalente de efectivo

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

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

Que sean de corto plazo o de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.

Que sean fácilmente convertibles en efectivo.

Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

3.1.2 cuentas por cobrar

La cartera de la **CLINICA DE FRACTURA VITA SAS** se clasifica en sectores de acuerdo con la operacionalidad de la empresa, en actividades relacionadas con servicios del sector salud. Por lo anterior, se establecen los siguientes criterios de clasificación de esta:

- Según la antigüedad, o por edades que va de 0 meses en adelante
- Según perfil del deudor deudores servicios de salud o ventas de elementos farmacéuticos u otros.

3.1.3 Inventarios

los inventarios son activos que se tienen con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción o prestación de servicios.

Costo del inventario: Costos de adquisición + costos de transformación
+ otros costos.

Valor neto de realización: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

3.1.4 Propiedad planta y equipo

En la **CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS** se podrán realizar adquisiciones de elementos que podrán ser clasificadas así:

Bienes que se llevarán directamente a resultados.

Son aquellos que por sus características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición, tales como:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo en valor de La Unidad de Valor Tributario sería (40 UVT).
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, y su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

Son los que:

- Se espera utilizar por más de un periodo,
- Su cuantía es significativa, en valor de La Unidad de Valor Tributario sería (40 UVT).
- Generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.

Vidas útiles

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la Entidad. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- Uso esperado del activo.
- Estado físico del activo.
- Obsolescencia técnica.
- Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
- Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos

Activo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	45 años
Acueducto, planta y redes	40 años
Vías de comunicación	40 años
Flota y equipo aéreo	30 años
Flota y equipo férreo	20 años
Flota y equipo fluvial	15 años
Armamento y equipo de vigilancia	10 años
Equipo eléctrico	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10 años
Maquinaria, equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo médico científico	8 años
Envases, empaques y herramientas	5 años
Equipo de computación	5 años
Redes de procesamiento de datos	5 años
Equipo de comunicación	5 años

3.1.5 Activos intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- **Que sea identificable:** esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.
- **Que se posea el control:** se refiere a la capacidad que tiene la Compañía para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, **la CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS** pueden restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.

3.1.6 Cuentas por pagar

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
DESCUENTOS DE NÓMINA
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA
RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Clasificación

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS, maneja las siguientes cuentas por pagar:

Adquisición de bienes y servicios (proveedores): Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran los bienes de consumo de bienes y servicios de apoyo (materiales y activos fijos).

3.1.7 Beneficios a empleados

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

3.1.8 Ingresos

Se reconocerá como ingreso por venta de bienes, aquellos obtenidos por la Clínica en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- la empresa ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- la empresa no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación con la transacción, puedan medirse con fiabilidad.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalente de efectivo en el estado de situación financiera está conformado por las siguientes cuentas:

Efectivo y equivalente de efectivo	31/12/2022	31/12/2023
Caja menor admisiones	500,000	500,000
Caja Copagos	4,369,953	2,741,664
Caja menor logistica	2,000,000	3,000,000
Caja menor de custodia para desembolso	2,000,000	5,000,000
Bancolombia Cta Corriente 3921823845	85,597,531	47,395,694
Davivienda Cta Corriente 085069997709	725,861	7,908,377
Davivienda Cta de Ahorros 085000132986	203,428,758	329,741,802
Caja Social Cta de Ahorros 4428	187,618,518	81,994,615
Fiducuenta Caja Social	1,832,022	2,142,934
	<u>488,072,644</u>	<u>480,425,086</u>

No existe restricción alguna sobre el efectivo o los dineros depositados en cuentas corrientes, de ahorros y fondos.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS-RADICADAS.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios-radicadas están compuestas por aseguradoras como Seguros del Estado, La Previsora compañía de seguros SA, Axa Colpatria Seguros SA, Compañía Mundial de Seguros SA entre otras entidades responsables de pago; por la prestación de los servicios en atención en salud especializada de acuerdo con los contratos y convenios.

Cuentas por cobrar	31/12/2022	31/12/2023
Cuentas por cobrar por prestación de servicio-Radicadas	<u>4,381,460,084</u>	<u>4,127,377,416</u>

NOTA 6. ACTIVOS NO FINANCIEROS ANTICIPOS

La cuenta activos no financieros anticipos corresponde a los desembolsos realizados en la adquisición de servicios y derechos con los proveedores y acreedores de forma anticipada.

Cuentas por cobrar	31/12/2022	31/12/2023
Activos no Financieros Anticipos	18,958,871	3,940,103

NOTA 7. ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR

Corresponde a las retenciones que le practicaron a la CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS por los servicios prestados durante la vigencia fiscal a título del impuesto sobre la renta y de industria y comercio.

CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS tiene el deber formal y sustancial de presentar la autorretención de acuerdo con el artículo 114 del ET por exoneración de parafiscales.

Cuentas por cobrar	31/12/2022	31/12/2023
Anticipo retención por compras	\$0	\$72,562
Anticipo retención por servicios	\$204,055,758	\$152,930,912
Anticipo retención por rendimientos financieros	\$397,641	\$281,676
Anticipo retención Industria y comercio	\$6,233,828	\$13,669,377
Autorretención Art 114-1 ET	\$76,618,133	\$82,804,054
	\$287,305,360	\$249,758,580

NOTA 8. PROVISIONES

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro:

- Incumplimiento de pago normal de una factura en los siguientes 360 días contados a partir de la fecha de emisión de la factura.
- Por liquidación de la empresa a la que se preste el servicio.
- Por no poder dar solución facturas glosadas.

	31/12/2022	31/12/2023	Variación absoluta
Provisiones	<u>-\$1,605,065,595</u>	- 923,322,934	-\$681,742,661

Desde años anteriores han realizado las estimaciones de deterioro de cartera, como se evidencia a 31 de diciembre de 2022 en la cuenta contable 13990501 con saldo por valor de (-1.605.065.595).

En el año 2023 se realizó un análisis de cartera con el sistema de facturación Sim-net con el sistema contable mekano, evidenciado diferencias en las cuentas por cobrar en los dos software; generada por terceros trocados en los recibos de caja, y empresas liquidadas en años anteriores entre otros motivos. De acuerdo con la diferencia en las cuentas por cobrar, se realizó los ajustes entre la cuenta de las provisiones y las cuentas por cobrar, con el objetivo de que la información financiera proporcionada en los estados financieros cumpla con las características cualitativas establecida en la sección 02 del decreto 2420 de 2015, sin afectar las cuentas del resultado.

NOTA 9. INVENTARIOS

CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS cuenta en sus instalaciones con una Farmacia propia donde se distribuyen los medicamentos e insumos para cada una de las dependencias como es quirófano, urgencias, hospitalización y demás usuarios que requiera de medicamentos con orden médica.

Inventarios	31/12/2022	31/12/2023
Medicamentos	46,367,806	44,805,871
Materiales medico quirugicos	233,304,445	178,692,703
Materiales reactivos y de laboratoriol	192,755	192,755
	<u>279,865,006</u>	<u>223,691,329</u>

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo durante los periodos 2022 y 2023.

Propiedad Planta y Equipo	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2023
Terrenos	541,316,224	-	-	541,316,224
Construcciones y Edificaciones	496,662,479	-	-	496,662,479
Maquinaria y Equipo	200,641,946	-	3,355,640	197,286,306
Maquinaria y Equipop, Otra Maquinaria y equipo	5,837,572	-	637,572	5,200,000
Equipo de Oficina	5,109,648	-	-	5,109,648
Equipo de Computación y Comunicación	55,992,946	9,269,420	20,723,893	44,538,473
Equipo de telecomunicaciones	4,624,410	1,149,580	534,842	5,239,148
Equipo Medico y Cientifico Urgencias	2,000,000	-	-	2,000,000
Equipo Medico Cientifico Hospitalización	29,897,296	-	-	29,897,296
Equipo Medico Cientifico Quirofanos y Salas	290,000,000	-	-	290,000,000
Equipo Medico Cientifico Diagnostico	60,000,000	-	-	60,000,000
Equipo Médico servicio de Ambulancia	12,086,500	-	-	12,086,500
Equipo de transporte terrestre-Autos y camperos	12,490,281	-	7,000,000	5,490,281
Tomografo Philips	763,368,205	-	-	763,368,205
Rayos X	140,000,000	33,936,420	-	173,936,420
Leasing Construcciones y Edificaciones	2,202,644,349	-	-	2,202,644,349
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	- 1,205,210,989	-	-	- 1,424,024,781
	3,617,460,867	44,355,420	32,251,947	3,410,750,548

Las adiciones de propiedad planta y equipo son por la compra de equipos de cómputo por modernización, además de los equipamientos de máquinas para las diferentes unidades de atención: quirófano, urgencias, ambulancias y servicios de Atención Pre Hospitalaria.

Los retiros corresponden a la baja de los activos que estaban depreciados totalmente.

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES

Corresponden a la licencia del software APOLO INGENIERIA SAS adquirido desde el año 2018 que permite ingreso de información médica e integrado con módulos financieros.

La vida útil del Software es de 5 años con amortización anual según se evidencia en el sistema contable. Por ende, en el año 2023 se dio de baja por terminación en la amortización.

Activos intangibles	31/12/2022	31/12/2023
Licencia	\$43,990,000	0
Amortización en licencias	<u>-\$32,992,496</u>	<u>0</u>
	<u>\$10,997,504</u>	<u>0</u>

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS paga las obligaciones con los proveedores y acreedores en los tiempos y plazos establecidos en los contratos y acuerdos comerciales, aprovechando descuentos por pronto pago.

En el siguiente se relacionan las cuentas por pagar a proveedores con saldo a 31 de diciembre de 2023.

CUENTA	PROVEEDORES	TERCERO	31/12/2023	PORCENTAJE
2105010601	ARTESCO SA	809011022	\$21,956	0%
2105010601	KOBA COLOMBIA SAS	90027662	\$55,850	0%
2105010601	ASCOLAB SAS	900088079	\$125,000	0%
2105010601	HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S	800039986	\$207,270	0%
2105010601	ORTHOPEDECS SA	811017871	\$252,000	0%
2105010601	ELISA CRISTANCHO RODRIGUEZ	51553275	\$340,000	0%
2105010601	RIDDHI PHARMA SAS	900136603	\$690,500	0%
2105010601	TOP MEDICAL SYSTEMS	860350543	\$878,907	0%
2105010601	GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA SA	860013704	\$975,313	0%
2105010601	SCALA ASENSORES SAS	900132012	\$1,109,917	0%
2105010601	COLCAN SAS	800066001	\$1,719,800	0%
2105010601	LUIS BERNARDO CUELLAR OSPINA	14320979	\$2,368,565	0%
2105010601	DISTRACOM SA	811009788	\$2,514,051	0%
2105010601	DESCONT SA ESP	804002433	\$2,562,905	0%
2105010601	SUMINISTROS Y DOTACIONES COLOMBIA SA	802000608	\$2,621,691	0%
2105010601	RONELLY S.A.S	890929073	\$4,971,519	1%
2105010601	REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES HOSPITALARIAS SAS	811028445	\$5,059,883	1%
2105010601	EVE DISTRIBUIDORES SAS	891409291	\$5,528,585	1%
2105010601	TRAUMASUR TIENDA DE LA SALUD SAS	900576732	\$7,273,278	1%
2105010601	TDX SAS	900667065	\$7,581,868	1%
2105010601	BIOART SA	805026666	\$16,818,492	2%
2105010601	DISTRIBUIDORA COLOMBIANA DE MEDICAMENTOS SAS	828002423	\$27,713,789	4%
2105010601	LH SAS	900294380	\$53,817,493	7%
2105010601	OSTEOPHEDICS SAS	900674879	\$618,202,725	81%
TOTAL			\$763,411,357	100%

El tercero de Osteopedics SAS con nit 900674879, tiene el mayor porcentaje de las cuentas por pagar, evidenciando que dicha cuenta corresponde a un saldo del año 2019 como se evidencia en los libros contables.

CUENTA	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	NIT	SALDO	PORCENTAJE
2120160601	RIDDHI PHARMA SAS	900136603	\$25,740	0%
2120160601	EUROS SERVICES SAS	900363900	\$50,900	0%
2120160601	EDATEL SA	890905065	\$71,755	0%
2120160602	HUGO ALDEMAR DIAZ CASTRO	10173670	\$100,000	0%
2120160601	DIANA LUCIA MENDOZA ALVAREZ	24716489	\$100,014	0%
2120160601	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS SA ESP	890800128	\$105,517	0%
2120160601	NESTOR ROJAS	16015646	\$230,000	1%
2120070603	TURRISYSTEM LTDA	830507528	\$533,610	2%
2120160601	LUCELLY TORRES CASTAÑO	21482739	\$1,413,600	5%
2120160601	KOBA COLOMBIA SAS	900276962	\$2,474,350	10%
2120160601	PHILIPS COLOMBIANA SAS	860005396	\$3,085,079	12%
2120160601	ESTATAL DE SEGURIDAD LTDA	816004965	\$5,176,588	20%
2120160601	SALAZAR ARIAS COMPANY S.A.S	901581523	\$5,488,486	21%
2120070603	MIGUEL ENRIQUE BUSTILLO JAECKEL	80407253	\$7,157,649	28%
TOTAL			\$26,013,287	100%

NOTA 13. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El siguiente es el saldo a 31 de diciembre de 2022 y 2023 de la retención en la fuente por pagar a título del impuesto sobre la renta y complementarios y de industria y comercio.

Cuentas por pagar	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>
Impuestos Gravámenes y Tasas	<u>30,169,435</u>	<u>14,541,337</u>

NOTA 14. PASIVOS LABORALES

El siguiente es el saldo de las obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2022 y 2023.

Pasivos laborales	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>
Prestaciones sociales por pagar	13,209,116	11,036,071
Cesantías	47,737,594	52,779,797
Intereses sobre cesantías	5,041,531	5,769,510
Vacaciones	20,087,992	14,380,371
Seguridad social por pagar	29,823,700	30,509,300
Otras obligaciones laborales	1,193,353	4,655,597
Otros descuentos de nómina		1,007,509
	<u>117,093,286</u>	<u>120,138,155</u>

NOTA 15. PROVISIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Corresponde a la provisión del impuesto sobre la renta y complementario, según la sección 29 de las NIIF del impuesto corriente por pagar por las ganancias o pérdidas fiscales del periodo.

	31/12/2022	31/12/2023	Variación absoluta	Variación relativa
Provision de Renta y Complementarios	1,209,498,440	999,960,957	-209,537,483	-21%

NOTA 16. ANTICIPO Y AVANCES

El siguiente es el detalle de los anticipos y avances a 31 de diciembre de 2022 y 2023

	31/12/2022	31/12/2023
Anticipos y avances	11,661,202	-

NOTA 17. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2022 y 2023.

Obligaciones financieras	31/12/2022	31/12/2023
Credito Leasing Bancolombia	1,183,443,461	687,674,798
Credito Leasing Davivienda	258,221,889	144,502,524
	1,441,665,350	832,177,322

NOTA 18. PATRIMONIO

El siguiente es el detalle de las cuentas del patrimonio a 31 de diciembre de 2023:

<u>PATRIMONIO</u>			Variación absoluta	Variación relativa
Capital suscrito y pagado	200,000,000	200,000,000	-	0%
Reserva Legal	215,629,000	215,629,000	-	0%
Saneamiento Fiscal	409,573,766	409,573,766	-	0%
Utilidades Acumuladas	2,110,612,883	3,240,755,525	1,130,142,642	35%
Utilidad del Ejercicio	734,575,818	749,455,822	14,880,004	2%
	<u>3,670,391,467</u>	<u>4,815,414,113</u>	<u>1,145,022,646</u>	

Capital autorizado: Está compuesto en 200.000 acciones con un valor nominal de \$1,000 cada una suscritas y pagadas.

Reserva Legal: Corresponde a la reserva legal creada por los estatutos de la sociedad.

Saneamiento fiscal: Corresponde a un saldo del año 2021, denominado normalización tributaria.

Utilidades acumuladas: Corresponde a utilidades acumuladas de ejercicios anteriores.

NOTA 19. INGRESOS OPERACIONALES

El siguiente es el detalle de los ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2022 y 2023

Ingresos operacionales	31/12/2022	31/12/2023
Observación	6,661,200	7,657,400
Consulta de medicina especializada	158,086,593	103,939,162
Control con especialista	33,609,300	22,258,769
Consulta de medicina general	203,938,807	199,460,947
Ortopedia	176,246,289	143,792,265
Internación complejidad media	588,618,762	606,805,194
Anestesiología	4,663,194	134,900
Cirugía	3,514,143,951	3,143,795,261
Derecho de sala de curación	8,142,259	13,762,084
Otro procedimientos	237,632,804	192,336,135
Derecho de sala de quirófanos	118,691,604	71,464,863
Derecho de sala de sutura	68,647,145	104,533,651
Otros derechos de sala	12,582,429	518,840
Imagenología Rayos X	1,450,935,762	1,497,197,485
laboratorio clínico general	170,658,674	218,584,614
Procedimientos especiales	24,578,136	128,230,436
Tomografías	345,624,719	344,948,782
Terapia física	259,644,936	283,905,110
Otros apoyos terapéuticos	9,339,430	2,383,746
Ambulancia	285,996,588	333,420,744
Materiales médico quirúrgicos	80,648,832	23,640,156
Materiales de osteosíntesis	1,582,641,883	1,557,009,220
Medicamentos	473,010,503	433,994,468
	9,814,743,800	9,433,774,232

NOTA 20 DEVOLUCIONES

El siguiente es el detalle de las devoluciones a 31 de diciembre de 2022 y 2023 que corresponde a las actas de conciliaciones con las aseguradoras.

	31/12/2022	31/12/2023
Devoluciones	<u>293,797,594</u>	<u>996,009,132</u>

NOTA 21 COSTOS POR ATENCIÓN DE SALUD

El siguientes es el detalle de los costos por atención de salud a 31 de diciembre de 2022 y 2023

UNIDAD	COSTOS	31/12/2022	31/12/2023
URGENCIAS	Medico especialista	\$152,634,262	125,022,623
	Medico general	\$255,866,500	323,402,000
CONSULTA EXTERNA	Bacteriologa	\$930,000	11,532,000
	Medico especialista	\$12,684,800	680,000
	Bateriologa	\$3,792,000	360,000
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO APOYO	Medico Especialista	697,975,446	724,157,408
	Anestesiologo Honorarios	390,620,000	422,640,999
	Medico Especialista 383	196,846,158	170,302,826
	Servicio Rx	\$66,223,460	54,718,520
DIAGNOSTICO	Tomografia	\$40,285,300	44,815,100
	Materiales e insumos	\$180,582,728	187,853,309
	Recoleccion o biologicos	\$16,232,332	12,782,759
	Laboratorios	\$19,238,400	38,564,200
	Imagen g diagnosticas	\$8,089,760	2,580,000
	Alimentacion de hospitalizacion	\$46,474,876	42,939,398
	Lavanderias a similares	\$48,408,061	55,937,944
	Quimico m farmaceutico	\$14,400,000	16,160,000
	Honorarios	\$86,308,700	106,000,000
	Servicio v mantenimiento	\$47,399,551	38,239,369
OTROS COSTOS RELACIONADOS CON LA SALUD	Otros o servicios	\$77,207,122	55,577,696
	Iva descontable	\$14,894,741	17,536,988
	Medicamentos	\$294,079,221	261,545,122
	Material e osteosintesis	\$1,066,563,851	971,025,067
	Material e gravado	\$21,235,303	24,846,036
	Fisioterapeuta i et	\$73,997,410	82,759,075
	Psicologo	\$4,541,700	
	Nutricionista	\$532,500	
	Arrendamientos e arrendamientos	\$8,168,715	7,753,248
	Iva arrendamientos	\$355,055	302,337
	Arrendamiento e ambulancia	\$228,000,000	190,416,930
	Devoluciones	-\$247,191,006	- 194,239,833
		\$3,827,376,946	3,796,211,122

NOTA 22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración corresponden a la gestión administrativa encaminada a la planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa.

Gastos de Administracion	31/12/2022	31/12/2023
Sueldos y Salarios	576,421,700	672,349,903
Contribuciones Imputadas	25,925,192	36,568,512
Contribuciones Efectivas	136,602,491	155,403,651
Prestaciones Sociales	124,497,385	145,679,357
Gastos de personal diversos	12,005,170	17,166,645
Honorarios	74,781,325	68,826,582
Impuestos	73,352,647	28,742,521
Arrendamientos	19,284,268	18,592,740
Afiliaciones y Sosteenimiento	3,354,112	6,901,224
Seguros	43,316,003	59,190,909
Servicios	210,989,664	257,121,001
Gastos legales	7,549,091	8,218,287
Mantenimiento y Reparaciones	238,032,343	246,978,954
Adecuaciones e Instalaciones	7,410,335	3,347,815
Transporte	2,156,101	1,884,812
Aseo y Cafeteria	24,255,402	38,300,687
Utilies Papeleria Fotocopias	15,344,174	22,675,806
Comustibles y Lubricantes	22,323,555	32,675,105
Otros gastos administrativos	51,963,532	43,108,211
	<u>1,669,564,490</u>	<u>1,863,732,722</u>

NOTA 23. GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTA

Corresponde a los gastos que tienen relación directa con la prestación del servicio en el pago de nóminas, prestaciones sociales, servicios y demás gastos que se requieren para la prestación del servicio.

Gastos de operación y ventas	31/12/2022	31/12/2023
Sueldos y Salarios	619,597,327	758,214,669
Contribuciones Efectivas	117,630,909	132,863,601
Prestaciones Sociales	133,511,072	161,999,394
Servicios	59,787,094	63,589,064
Contribuciones	21,816,387	34,292,487
Indemnizaciones	1,248,008	5,503,777
Multas y sanciones		3,338,368
Depreciaciones	240,856,313	255,065,738
Amortizaciones	10,997,504	10,997,504
Gastos bancarios	36,943,426	35,474,312
Intereses bancarios	224,241,811	215,714,809
Otros gastos de operación	78,742,761	6,262,254
Deterioro de cartera	670,950,000	
	2,216,322,612	1,683,315,977

NOTA 24. INGRESOS NO OPERACIONALES

El siguiente es la relación de los ingresos no operacionales a 31 de diciembre de 2022 y 2023.


Ingresos No Operacionales	31/12/2022	31/12/2023
Intereses financieros	412,632	403,828
Rendimientos financieros	102,449	271,612
Reintegro de costos y gastos	6,834,685	11,518,915
Aprovechamientos	17,337,198	692,215
Ajuste al peso	5,039	-
Subsidio de nomina	7,422,465	
Reclamos de compañías de seguros		42,466,913
Reintegro de provisiones de nomina	1,263,796	674,982
Reintegro de nomina	4,217,500	1,564
Aprovechamientos por varios empleados	1,660,100	2,473,650
Recuperaciones por cuentas por pagar	6,916,610	
	46,172,474	58,503,679


Hechos posteriores

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financieros o de índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros a 31 de diciembre de 2023

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No 35 de fecha de febrero 28 de 2024.


HAROLD DAVID RODRIGUEZ ARIAS
CONTADOR PÚBLICO
TP 286205-T

Firma:	DIEGO ALONSO SANCHEZ ATEHORTUA	
Fichero:	Ejecución del Encargo- Revisoría fiscal	
<i>Dictamen de revisor fiscal con comunicación de cuestiones clave (NIA 700 revisada y NIA 701)</i>		Tipo Procedimientos
VERSION 1		Realizado por: M.P 01/01/2023
		Aprobado por: D.S 01/01/2023

A los señores de la junta directiva
CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS.
NIT 900171988-9

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Bases de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen en la sección responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de la compañía, de acuerdo con el manual del código de ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otra Información

La Administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe de gestión anual 2023, pero no incluye los estados financieros ni mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o el conocimiento obtenido por mí en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo. Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo que existe una incorrección material en esta otra información, estoy obligado a informar de ello. No tengo nada de lo que deba informar al respecto.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de incorrección material, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Si bien los estados financieros fueros elaborados y presentados bajo los nuevos marcos técnicos normativos enmarcados en el decreto único reglamentario 2420 de 2015, es de aclarar que a la fecha de publicación de los estados financieros la entidad no cuenta con un manual de políticas contables, este se encuentra en proceso de revisión y aprobación por parte de la gerencia de la entidad.

Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una entidad no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de CLINICA DE FRACTURAS VITA SAS. al 31 de diciembre de 2023, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión sin salvedades el 22 de febrero de 2024.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Compañía:

- 1) Llevar los libros de actas, registro de accionistas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable.
- 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva, y a las normas relativas a la seguridad social integral; y
- 3) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas.
- 4) Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Compañía, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores.



DIEGO ALONSO SANCHEZ ATEHORTUA
Revisor fiscal
TP 193513-T
CC 16015562