

Laboratorio Médico de Referencia S.A.S NIT. 811.020.763-9
Estado de Situación Financiera

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 (valores expresados en pesos colombianos)

Fecha de publicación: abril de 2024

COD	A C T I V O	Notas	2023	2022	%
	Activo Corriente				
1105	Efectivo y equivalentes al efectivo	1	711,251,234	428,482,356	66.0%
1305	Deudores comerciales	2	5,596,654,674	8,850,650,898	-36.8%
1305	Otras cuentas por cobrar	3	2,247,834,989	1,887,905,813	19.1%
1399	Provisión deterioro de cartera	4	-61,317,354	-1,410,781,182	-95.7%
1421	Inventarios	5	1,415,121,499	1,429,465,143	-1.0%
	Total activo corriente		9,909,545,041	11,185,723,028	-11.4%
	Activo no corriente				
1520	Propiedades planta y equipo	6	874,992,056	489,093,470	78.9%
1605	Activos intangibles	7	43,602,998	41,223,652	5.8%
1705	Pagos anticipados	8	136,770,494	172,190,387	-20.6%
1805	Activos por impuestos diferidos	9	78,717,254	66,858,605	17.74%
	Total activo no corriente		1,134,082,801	769,366,114	47.4%
	TOTAL ACTIVO		11,043,627,843	11,955,089,142	-7.6%
	PASIVO				
	Pasivo corriente				
2205	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10	2,267,862,792	1,512,910,932	49.9%
2404	Impuesto sobre la renta e impuesto de IVA por pagar	11	1,532,905,614	2,917,534,889	-47.46%
2360	Dividendos por pagar	12	2,215,261,551	0	100.00%
2365	Retención en la fuente por pagar	13	40,662,000	37,441,000	8.60%
2505	Pasivo por beneficios a empleados	14	409,954,947	353,125,542	16.09%
2635	Provisión demanda civil	15	206,267,389	206,267,389	100.00%
2905	Pasivo por impuesto diferido	16	11,603,755	11,603,755	0.00%
	Total pasivo corriente		6,684,518,048	5,038,883,507	32.7%
	TOTAL PASIVO		6,684,518,048	5,038,883,507	32.7%
	PATRIMONIO				
3115	Capital social	17	350,000,000	350,000,000	0.00%
3305	Reserva Legal	18	175,000,000	175,000,000	0.00%
3305	Reserva ocasional		1,128,369,287	1,128,369,287	0.00%
3605	Utilidad del período	19	2,437,857,746	4,994,953,588	-51.2%
3705	Aplicación NIFF		267,882,762	267,882,760	0.00%
	TOTAL PATRIMONIO		4,359,109,795	6,916,205,635	-37.0%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11,043,627,843	11,955,089,142	-7.6%

Carlos Gonzalo Robledo Restrepo
Representante Legal
(Ver opinión adjunta)

Juan Pablo Vargas A

Juan Pablo Vargas Aristizábal
Contador TP 57920-T
(Ver certificación adjunta)

Walter Hernán Álvarez Villegas
Revisor Fiscal TP 57075-T
(Ver opinión adjunta)

Laboratorio Médico de Referencia S.A.S NIT. 811.020.763-9
Estado de Resultado

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 (valores expresados en pesos colombianos)
 Fecha de publicación: abril de 2024

		Notas	2023	2022	%
COD	OPERACIONES CONTINUADAS				
4125	Ingresos operacionales brutos	20			
	Clínica el Rosario		13,156,791,042	15,561,626,327	-15.5%
	Otros Clientes		7,793,882,670	7,452,558,803	4.6%
4175	Devoluciones descuentos y rebajas		-1,634,903,438	-186,399,016	777.1%
	Total ingresos por actividades ordinarias		19,315,770,274	22,827,786,114	-15.4%
6125	Costo de ventas	21	8,119,463,127	8,518,390,827	-4.7%
	Utilidad bruta		11,196,307,147	14,309,395,287	-21.8%
5105	Gastos de administración	22	7,962,400,307	6,919,177,837	15.1%
	Utilidad operativa		3,233,906,840	7,390,217,450	-56.2%
4205	Ingresos financieros	23	824,929,075	878,159,765	-6.06%
5305	Gastos financieros	24	174,985,273	255,000,608	-31.4%
	Utilidad antes de impuesto a la renta		3,883,850,643	8,013,376,606	-51.5%
5405	Impuesto sobre la renta		1,445,992,897	3,018,423,018	-52.1%
	Utilidad del ejercicio		2,437,857,746	4,994,953,588	-51.2%
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		2,437,857,746	4,994,953,588	-51.2%

(*) Las notas anexas hacen parte integrante de los Estados Financieros



Carlos Gonzalo Robledo Restrepo
 Representante Legal
 (Ver opinión adjunta)



Juan Pablo Vargas Aristizábal
 Contador TP 57920-T
 (Ver certificación adjunta)



Walter Hernán Álvarez Villegas
 Revisor Fiscal TP 57075-T
 (Ver opinión adjunta)

Laboratorio Médico de Referencia S.A.S NIT. 811.020.763-9

Estado de Cambios en el Patrimonio

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 (valores expresados en pesos colombianos)

Fecha de publicación: abril de 2024

	SALDO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO
	DIC. 31 DE 2022			DIC. 31 DE 2023
CAPITAL SOCIAL				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	350,000,000	0	0	350,000,000
RESERVAS	175,000,000	0	0	175,000,000
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	0	0	0	0
RESERVAS	1,128,369,287	0	0	1,128,369,287
APLICACIONES NIFF	267,882,762	0	0	267,882,762
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
Utilidad del ejercicio	4,994,953,586	0	2,557,095,840	2,437,857,746
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES				
Utilidades acumuladas	0	0	0	0
TOTAL PATRIMONIO	6,916,205,635	0	0	4,359,109,795



Carlos Gonzalo Robledo Restrepo
Representante Legal
(Ver opinión adjunta)



Juan Pablo Vargas Aristizábal
Contador TP 57920-T
(Ver certificación adjunta)



Walter Hernán Álvarez Villegas
Revisor Fiscal TP 57075-T
(Ver opinión adjunta)

Laboratorio Médico de Referencia S.A.S NIT. 811.020.763-9
Estado de Flujo Efectivo

A 31 de diciembre de 2023 (valores expresados en pesos colombianos)
 Fecha de publicación: abril de 2024

EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) del período		2,437,857,746
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFFECTIVO		
Depreciación	115,549,692	115,549,692
Ajustes NIFF	0	
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN		
		2,553,407,438
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES:		
(Aumento) en inversiones	0	
(Aumento) Deudores	1,544,603,220	
Disminución (Aumento) en inventarios	14,343,644	
Disminución (Aumento) en otros activos	35,419,893	
Aumento en proveedores	645,007,066	
(Disminución) en cuentas por pagar	166,774,201	
Aumento en impuestos por pagar	-1,381,408,275	
		3,578,147,188
FLUJO DE EFFECTIVO NETO EN ACT.DE OPERACIÓN		
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) en propiedad planta y equipo	-501,448,277	
(Aumento) en otros activos	-2,379,346	
Aumento por impuestos diferidos	-11,858,649	
		-515,686,272
FLUJO DE EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Distribución de utilidades	-2,779,692,037	
Compra acciones	0	
		-2,779,692,037
FLUJO DE EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
		282,768,878
AUMENTO NETO DEL EFFECTIVO		282,768,878
+Efectivo a diciembre 31 de 2022		428,482,356
EFFECTIVO EN DICIEMBRE 31 de 2023		711,251,234



Carlos Gonzalo Robledo Restrepo
 Representante Legal
 (Ver opinión adjunta)



Juan Pablo Vargas Aristizábal
 Contador TP 57920-T
 (Ver certificación adjunta)



Walter Hernán Álvarez Villegas
 Revisor Fiscal TP 57075-T
 (Ver opinión adjunta)

ESTADOS FINANCIEROS 2023

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023

Medellín 05 de febrero de 2024

En nuestra calidad de representante legal y Contador del Laboratorio Médico de Referencia S.A.S. y de acuerdo con las estipulaciones legales contenidas en el artículo 37 de la ley 222 de 1995, en el artículo 57 del decreto 2649 de 1993 y en sus normas complementarias y reglamentarias,

CERTIFICAMOS:

Que hemos verificado la validez de las afirmaciones implícitas y explícitas de los estados financieros básicos de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 adjuntos a esta certificación y presentados a la Asamblea Anual Ordinaria de Accionistas.

Que las cifras de los estados financieros básicos presentados a la Asamblea Anual Ordinaria de Laboratorio Médico de Referencia S.A.S. Han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de la contabilidad de la Sociedad.

No hemos conocido irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia sobre los estados financieros enunciados.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados según cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en 2023. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico

Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

No hubo hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

DR. CARLOS GONZALO ROBLEDO RESTREPO

Representante Legal

C.C. 70.109.751

JUAN PABLO VARGAS A

Contador

Tarjeta Profesional 57920-T

Notas a los Estados Financieros Individuales

Períodos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Laboratorio Médico de Referencia

(Valores expresados en pesos colombianos)

Notas Generales

Información General

LABORATORIO MÉDICO DE REFERENCIA S.A.S es una entidad por acciones simplificada de nacionalidad colombiana, constituida mediante escritura pública o documento privado No. 1921 de la Notaría 23 de la ciudad de Medellín, con domicilio principal en la ciudad de Medellín y con vigencia hasta el 27 de octubre de 2027.

La sede social de la entidad es en la ciudad de Medellín, dirección CR 41 62 05.

El objeto social de la Entidad es prestar servicios de laboratorio y banco de sangre. Para su adecuado desarrollo también podrá ejecutar todos los actos, negocios u operaciones que sean necesarios y celebrar toda clase de contratos relacionados con ellos, entre estos el contrato de cuenta corriente.

Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros principales son los Individuales. Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2023, junto con sus notas han sido preparados de conformidad a los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el cual incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión año 2009, vigente hasta el 31 de diciembre de 2016, que deben aplicar los preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2 para sus estados financieros individuales. El Decreto 2496 de 2015, adiciona al Decreto 2420 de 2015 las modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión 2015, vigentes a partir del 1 de enero de 2017, permitiendo su aplicación anticipada.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en sus versiones 2009 y 2015, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board –IASB®)

Hasta el 31 de diciembre de 2016, preparó sus Estados Financieros Individuales, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) contenidos en los Decretos 2649 y 2650 de 1993. No obstante, la información financiera del periodo 2023, incluida en los presentes Estados Financieros Individuales con propósitos comparativos, se ha preparado aplicando el marco técnico normativo de NIIF para las PYMES antes descrito.

LABORATORIO MÉDICO DE REFERENCIA S.A.S., aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- a) La moneda de registro en la que se debe llevar la contabilidad en Colombia es el peso colombiano, según el artículo 6o de la Ley 31 de 1992 que indica que la unidad monetaria y unidad de cuenta del país es el que emite el Banco de la República, adicionalmente según el Código de Comercio en los artículos 37 de la Ley 222 de 1995 y 208 numeral 4, que indica que la información contenida en los estados financieros debe tomarse fielmente de los libros de contabilidad.
- b) En caso de tener una moneda funcional distinta al peso colombiano, para presentación de estados financieros a los usuarios de estos, distintos de la Superintendencia de Sociedades, lo que procede es una conversión de los valores registrados en la contabilidad a los valores de la moneda funcional.
- c) De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las Entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, elaborar estados financieros que someterán a aprobación de la Asamblea de Accionistas o Junta de socios.
- d) Decreto 2420 de 2015, Libro 2 Disposiciones Finales, Parte 1 Derogatoria y Vigencia, artículo 2.1.1 numeral 3, dispone que el Decreto 2649 de 1993, continuará vigente en lo no regulado en los marcos técnicos normativos de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera (Plenas, PYMES y microempresas) compilados en el Decreto 2420 de 2015. Por ejemplo, continúan vigentes los artículos contenidos en el Título 3 del Decreto 2649 de 1993 relativos a libros de contabilidad, en concordancia con las disposiciones del Código de Comercio sobre la misma materia.
- e) Ley 1739 de 2014 artículo 10, permite el reconocimiento del impuesto a la riqueza afectando las reservas patrimoniales, en lugar del reconocimiento del gasto según lo dispuesto en la Sección 21.

- 
- f) Decreto 2496 de 2015 artículo 2, adiciona el Capítulo 4 al Título 4 de la Parte 1 del Libro 1 del Decreto 2420 de 2015, en su artículo Artículo 1.1.4.4.1 aplaza un año el cronograma de implementación de las NIIF aplicable a los preparadores de información financiera del Grupo 2 que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud, en donde los primeros estados financieros preparados bajo el nuevo marco técnico normativo de NIIF para las PYMES serán los emitidos con corte al 31 de diciembre de 2017. Sin embargo, de acuerdo con el párrafo 4, las entidades que se han preparado para aplicar las nuevas normas a partir del 1 de enero de 2016 podrán continuar con el cronograma inicial. La Entidad ha decidido e informado a la Superintendencia Nacional de Salud, que continúa aplicando el cronograma inicial, en cuyo caso sus primeros estados financieros bajo NIIF para las PYMES son con corte al 31 de diciembre de 2016.
- g) Decreto 2496 de 2015 artículo 7, adiciona la parte 2 al libro 2, notas explicativas artículo 2.2.1, que establece que para la determinación de los beneficios post-empleo de que trata la NIC 19 – Beneficios a los Empleados, se utilicen como mejor aproximación de mercado los parámetros establecidos en el Decreto 2783 de 2001.

IMPUESTOS

Comprende el valor de los gravámenes obligatorios a favor del Estado y a cargo de la Entidad, por la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, según las normas tributarias del orden nacional que rigen en el país donde opera la Entidad.

Los impuestos incluyen, entre otros: impuesto sobre la renta y complementario, impuesto sobre las ventas IVA, impuesto nacional al consumo, impuesto a la riqueza y de normalización tributaria, impuesto predial, e impuesto de industria y comercio.

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias en Colombia, incluyendo el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas y aplican al período fiscal correspondiente.

La provisión del impuesto sobre la renta se calculó sobre la renta líquida. La renta líquida está constituida por la renta bruta menos las deducciones que tengan relación de causalidad con las actividades productoras de renta.

La Renta Líquida fiscal del año 2023 tuvo una disminución con respecto a la del año 2022 del 52.19%, disminuyendo en \$4.340.716.256, igual la provisión de impuesto de renta tuvo una disminución del 2022 al 2023 del 52.09% en \$1.572.430.121.

	2023	2022
Renta líquida fiscal a diciembre 31	\$3.976.535.846	\$8.317.252.102
Provisión Impuesto de Renta a diciembre 31	\$1.445.992.897	\$3.018.423.017

Nota 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se incluye en efectivo todo el dinero disponible para usar inmediatamente en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, que se mantienen a valor razonable que es su valor nominal. Dentro de los equivalentes al efectivo se incluyen inversiones de corto plazo, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago.

	2023	2022	%
BANCOS	\$706.962.190	\$425.561.235	66.12%
Inversión en fiduciaria Bancolombia	\$3.509.044	\$2.921.121	20.13%
TOTAL	\$711.251.234	\$428.482.356	65.81%

Nota 2. DEUDORES COMERCIALES

Los deudores comerciales, también conocidos como cuentas por cobrar, son montos que las empresas tienen derecho a cobrar a sus clientes por bienes o servicios vendidos a crédito. Representan los ingresos que la empresa espera recibir en el futuro cercano.

Deudores comerciales	2023	2022	%
Clínica El Rosario	\$3.783.193.584	\$5.652.030.064	-33.06%
Otros deudores	\$1.813.461.090	\$3.198.620.834	-43.30%
Total, deudores comerciales	\$5.596.654.674	\$8.850.650.898	-36.76%

Nota 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Además de las cuentas por cobrar comerciales, las empresas pueden tener otras cuentas por cobrar que representan montos que se espera recibir pero que no están relacionados directamente con la venta de bienes o servicios. Algunos ejemplos de otras cuentas por cobrar incluyen:

	2023	2022	%
Anticipo Impuesto Renta 2023	\$1.407.123.000	\$1.155.194.000	21.81%
Retención en la Fuente	\$739.871.133	\$672.928.990	9.95%
Descuentos tributarios	\$78.445.434	\$2.922.792	2.600%
Anticipos a proveedores	\$20.651.964	\$36.418.708	-43.29%
Anticipo Impuesto Industria y Comercio	\$1.743.458	\$10.279.027	-83.03%
C X C a trabajadores	\$0	\$10.162.296	-100%
TOTAL	\$2.247.834.989	\$1.887.905.813	19.06%

Nota 4. PROVISION DETERIORO DE CARTERA

La provisión para el deterioro de la cartera, también conocida como provisión para cuentas dudosas o incobrables, es una cuenta que las empresas utilizan para reconocer que es posible que algunas cuentas por cobrar no se cobren en su totalidad.

En el año 2023 la Clínica el Rosario presentó glosas por \$1.689.969.521, los cuales absorbieron la provisión causada durante varios períodos fiscales. El saldo de la provisión al cierre del año es la de cartera aplicada sobre cada venta a crédito individualmente considerada, o sea, sobre cada factura.

	2023	2022	%
Provisión deterioro de cartera	-61.317.354	\$-1.410.781.182	-95.65%



Nota 5. INVENTARIOS

Cerramos el ejercicio con unos inventarios valorizados al costo, con una variación a la baja con relación al año 2022. El promedio de compras en el periodo fiscal fue por \$559.561.017.

	2023	2022	%
Inventarios	\$1.415.121.499	\$1.429.465.143	-1.00%

Nota 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El año 2023, marcó una diferencia en la adquisición de activos fijos, por las inversiones realizadas en la sede tesoro con la apertura de nuevos servicios que requirió la adquisición de nuevos equipos para la puesta en marcha. Además de otros activos comprados de acuerdo con las necesidades presentadas en la entidad. Esta relación nos ilustra la compra de activos fijos con valor superior a \$5.000.000.

Nombre del activo	Costo
Microscopio trinocular	\$ 165,450,000.00
Asi iv d (genesis) system with (bandview and fish view)	\$ 117,558,000.00
Cabina de extraccion de gases dies	\$ 28,737,893.00
Congelador vertical doble cámara	\$ 24,784,661.00
Congelador vertical dw-fl450	\$ 24,781,664.00
Cabina de seguridad clse ii a2 dies	\$ 17,871,156.00
Incubadora in 110 single memmert	\$ 14,720,300.00
Over-holdiing (refrigerador glóbulos rojos	\$ 12,376,000.00
Cabina de flujo laminar vertical dies	\$ 8,647,333.00
Horno convecc nat solid ed-s	\$ 5,950,000.00
Aire acondicionado de 24.000 ubt/h	\$ 5,820,445.00
Aire acondicionado mini split 18.000 btu/h	\$ 5,537,045.00
Total, compras superiores a 5 millones de pesos	\$ 432,234,497.00

Nota 7. **ACTIVOS INTANGIBLES**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física y se reconoce solo si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la Entidad, el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

	2023	2022	%
Programas para computador y software	\$43.602.998	\$41.223.652	5.77%

Nota 8. **PAGOS ANTICIPADOS**

Los gastos pagados por anticipado son aquellos pagos que una empresa realiza por servicios o bienes que recibirán en el futuro. Por ejemplo, si una empresa paga el alquiler de un local por adelantado, ese pago se considera un gasto pagado por anticipado. Estos gastos se registran como activos en el balance de la empresa y se van amortizando o devengando a medida que se utiliza el servicio o se consume el bien. La siguiente es la relación de estos gastos

	2023	2022	%
Remodelaciones	\$83.154.109	\$108.011.823	-23.01%
Seguros	\$19.821.397	\$22.436.882	-11.65%
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$15.099.324	\$25.040.064	-39.70%
Software	\$12.899.672	\$13.455.147	-4.13%
Suscripciones	\$5.308.136	\$3.246.471	63.50%
Honorarios	\$487.856	\$0	100%
Total, pagos anticipados	\$136.770.494	\$172.190.387	-20.57%

Nota 9. IMPUESTOS DIFERIDOS

El activo por impuestos diferidos es el resultado del efecto de las diferencias contables y fiscales en el balance de la empresa.

	2023	2022	%
Activo por impuesto diferido	\$78.717.254	\$66.858.605	17.73%

Nota 10. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores. La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan o expiran.

Las compras realizadas en el mes de diciembre de 2023 por \$954.730.409, incidieron en el aumento de la cuenta por pagar a proveedores, el cambio en las condiciones de pago a éstos ajustado a la recuperación de cartera de la empresa.

	2023	2022	%
Proveedores	\$1.789.122.144	\$1.144.115.078	56.38%
Servicios por pagar	\$302.846.370	\$255.833.578	18.37%
Arrendamientos	\$152.277.570	\$93.211.382	63.36%
Honorarios por pagar	\$23.616.708	\$19.750.892	19.57%
Total, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$2.267.862.792	\$1.512.910.932	49.90%

NOTA 11. IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO DE IVA POR PAGAR

El impuesto sobre la renta por pagar es la cantidad de impuestos sobre la renta que una empresa aún no ha pagado, pero que debe pagar en el futuro debido a sus ganancias imponibles. Este impuesto por pagar se registra como una obligación en el balance de la empresa hasta que se pague al gobierno.

El impuesto sobre la renta por pagar se calcula sobre la base de la utilidad neta de la empresa, después de aplicar las deducciones y los créditos fiscales permitidos por las leyes tributarias aplicables. La tasa de impuesto sobre la renta y las reglas para calcularla varían según la jurisdicción fiscal en la que opere la empresa.

	2023	2022	%
Provisión Impuesto de renta	\$1.529.767.264	\$2.916.201.176	-47.55%
Impuesto a las Ventas por pagar	\$3.138.350	\$1.333.713	135.30%
Total, Impuestos	\$1.532.905.614	\$2.917.534.889	-52.25%

NOTA 12. DIVIDENDOS POR PAGAR

Al cierre del año 2023, los dividendos por pagar correspondientes a la vigencia 2022 no entregados a los accionistas, ya que se hace según la disponibilidad en el flujo de caja.

	2023	2022	%
Dividendos por pagar	\$2.215.261.551	\$0	100%

Nota 13. RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR

Como responsables de retención en la fuente, los proveedores son sujetos pasivos de este impuesto, el cual se consigna a la administración de impuestos y se certifican al año siguiente para su planeación tributaria.

	2023	2022	%
Retención fuente por pagar	\$40.662.000	\$37.441.000	8.60%

Nota 14. PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a acreencias adquiridas en virtud de la norma laboral aplicable. La empresa estima la consolidación de Cesantías, intereses y vacaciones al final del cierre de cada período. También se registra en esta nota los valores a pagar de los parafiscales adeudados al cierre del ejercicio por aportes a pensiones, salud y cajas de compensación.

	2023	2022	%
Obligaciones laborales	\$336.375.029	\$289.969.901	16.00%
Retenciones y aportes de nómina	\$73.579.918	\$63.155.641	16.50%
Total, pasivo por beneficio a empleados	\$409.954.947	\$353.125.542	16.09%

Nota 15. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

La naturaleza de las provisiones está dada principalmente por las contingencias probables en contra de la institución por demandas de responsabilidad civil y demandas laborales, cuyas prestaciones y riesgos se analizan detalladamente para estimar fiablemente los montos.

	2023	2022	%
Pasivo para contingencia por demanda	\$206.267.389	\$206.267.387	0%

Nota 16. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

	2023	2022	%
Pasivos por impuestos diferidos	\$11.603.755	\$11.603.755	0%

Nota 17. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Mediante escritura pública No.4.660 de noviembre 28 de 2009, de la Notaría Once de Medellín, y según consta en el acta de reunión ordinaria No.054, se procede a modificar a acciones y el valor nominal de las mismas de la siguiente manera:

Socio	VALOR	%
Comunidad de Hermanas Dominicanas de la Presentación de la Santísima Virgen de Tours Provincia de Medellín	\$171.500.000	49.00%
Jaime Alberto y Carlos Gonzalo Robledo Restrepo	\$87.500.000	25.00%
Hermanas de la Caridad Dominicanas de la Presentación, de la Santísima Virgen, Provincia de Manizales	\$60.375.000	17.25%
Congregación de las Hermanas de la Caridad Dominicanas de la Presentación, de la Santísima Virgen, Provincia de Bogotá	\$30.625.000	8.75%
TOTAL	\$350.000.000	100%

Nota 18. RESERVAS

Actualmente la Reserva Legal es el 50% del Capital Suscrito y pagado. Según la decisión tomada en la asamblea del año 2022, se aprobó realizar una reserva del 20% sobre los dividendos netos.

	2023	2022
Reserva Legal	\$175.000.000	\$175.000.000
Reservas ocasionales	\$1.128.369.287	\$1.128.369.287

Nota 19. UTILIDAD DEL PERÍODO Y TRANSICIÓN A NIFF

Cuando la empresa genera utilidad en su condición jurídica de Sociedad por Acciones simplificada destinará la totalidad de estos a ser repartidos entre sus accionistas, salvo decisión contraria que determine la asamblea de accionistas.

	2023	2022
Utilidades del período	\$2.437.857.746	\$4.994.953.588
Transición a NIFF	\$267.882.762	\$267.882.762

Nota 20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades, realizadas durante un período, que no provienen de los aportes de capital. Se destacan los ingresos de la Clínica el Rosario, siendo esta entidad propiedad de la Comunidad de las Hermanas de la Presentación. Se observa disminución de estos ingresos en el 15.4% representado principalmente en:

	2023	2022	%
Ingresos de contado	\$1.109.483.886	\$1.897.787.741	-41.53%
Ingresos a crédito			
Clínica El Rosario	\$13.156.791.042	\$15.561.626.327	-15.45%
Suramericana de Seguros	\$2.712.624.703	\$2.343.879.565	15.73%
E.S.E Hospital Manuel Uribe Ángel	\$813.700.049	\$442.512.561	83.88%
Fundación Hospital San Vicente	\$609.553.868	\$77.816.022	683.32%
Hospital General de Medellín	\$547.874.988	\$354.670.553	54.47%
Coomeva Prepagada	\$320.750.030	\$347.949.199	-7.82%
Clínica CES	\$313.180.047	\$494.260.910	-36.63%
Clínica del Campestre	\$290.951.248	\$286.464.141	1.57%
Fundación Instituto Neurológico	\$225.886.030	\$195.075.150	15.79%
Centro oncológico de Antioquia	\$138.693.462	\$244.527.262	-43.28
Clínica Cardiovascular Santa María	\$66.726.509	\$103.864.365	-35.76%
Clínica Medellín S. A	\$50.889.600	\$0	100%
CEDIMED	\$0	\$1.060.000	-100%
Otros Convenios	\$593.568.250	\$662.691.134	-10.43%
- Glosas recibidas de entidades	\$-1.408.268.378	\$-28.582.930	4826%
-Devolución de facturas de entidades para anular y refacturar	\$-226.635.060	\$-156.865.097	-44.48%
- Descuentos	\$0	\$-950.989	-100%
TOTAL, INGRESOS ORDINARIOS	\$19.315.770.274	\$22.827.786.114	-15.4%

Nota 21. COSTO DE VENTAS

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos. Se detallan a continuación:

	2023	2022	%
Costo prestación del servicio	\$7.045.344.439	\$7.553.963.178	-6.73%
Servicios Prestados por terceros	\$1.074.118.688	\$964.427.649	11.37%
TOTAL	\$8.119.463.127	\$8.518.390.827	-4.68%

Nota 22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes. Los saldos de las cuentas a 31 de diciembre son:

	2023	2022	%
Gastos de Personal	\$4.538.394.008	\$3.838.215.994	18.24%
Honorarios	\$810.129.810	\$745.836.024	8.62%
Arrendamiento	\$773.762.378	\$587.214.753	31.77%
Servicios	\$410.278.595	\$349.727.372	17.31%
Gastos diversos	\$317.700.217	\$338.883.237	-6.25%
Mantenimiento	\$306.181.430	\$130.959.790	133.79%
Provisión cartera	\$286.223.794	\$312.524.677	-8.42%
Impuestos, tasas y gravámenes	\$162.052.843	\$345.165.846	-53.05%
Amortizaciones	\$147.055.825	\$76.093.759	93.26%
Gasto depreciación	\$115.549.692	\$95.602.307	20.86%
Seguros	\$78.828.859	\$68.555.567	14.98%
Gastos de viajes	\$8.704.802	\$4.871.421	78.69%
Gastos legales	\$4.577.878	\$7.291.002	-37.21%
Contribuciones y afiliaciones	\$2.960.176	\$18.236.090	-83.77%
TOTAL	\$7.962.400.307	\$6.919.177.839	15.07%

Nota 23. INGRESOS NO OPERACIONALES

	2023	2022	%
Bonificaciones en reactivos	\$618.070.624	\$618.609.347	-0.09%
Recuperaciones	\$45.661.864	\$64.441.151	-29.14%
Indemnizaciones por incapacidades y seguros	\$45.852.274	\$27.873.851	64.50%
Reintegro provisiones	\$38.930.781	\$0	100%
Rendimientos financieros	\$31.222.701	\$3.566.536	775.43%
Ingresos por Investigación y desarrollo	\$22.099.805	\$47.654.074	-53.62
Descuentos comerciales	\$18.340.826	\$99.098.556	-81.49%
Subvenciones	\$4.750.200	\$16.916.250	-71.92%
TOTAL	\$824.929.075	\$878.159.765	-6.06%

Nota 24. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022	%
Gravamen a las Transacciones Financieras	\$80.403.997	\$87.965.663	-8.60%
Intereses corrientes	\$39.429.996	\$3.881.427	91.58%
Gastos bancarios	\$29.794.143	\$40.554.163	-26.53%
Descuentos otorgados	\$15.399.855	\$32.480.552	-52.59%
Gastos extraordinarios	\$9.957.282	\$12.282.053	-18.93%
Demandas civiles de terceros	\$0	\$77.836.750	-100%
TOTAL	\$174.985.273	\$255.000.608	-31.37%



Nota 25. OTRAS NOTAS

La cancelación a los fondos de salud, pensiones, riesgos profesionales y aportes parafiscales, se han efectuado a los diferentes fondos elegidos por los empleados.

Nota 26. MARGEN EBITDA

El **EBITDA** es un indicador que muestra las ganancias de una empresa antes de restar intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones durante un período determinado. **Suele emplearse para determinar si una empresa es rentable o no.**

	2023	2022
Margen EBITDA	16.74%	32.37%

Juan Pablo Vargas A
JUAN PABLO VARGAS ARISTIZABAL
Contador TP 57920-T