



**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA  
POR EL PERIODO TERMINADO AÑO 2023  
COMPARATIVO CON EL AÑO 2022**

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

**TABLA DE CONTENIDO**

<b>CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>4</b>
<b>DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL .....</b>	<b>6</b>
<b>ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS .....</b>	<b>11</b>
<b>Estado de situación financiera .....</b>	<b>11</b>
<b>Estado de resultados .....</b>	<b>12</b>
<b>Estado de flujo de efectivo .....</b>	<b>13</b>
<b>Estado de cambios en el patrimonio .....</b>	<b>14</b>
<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....</b>	<b>15</b>
1. Entidad reportante y objeto social .....	15
2. Base de preparación y presentación de los estados financieros.....	15
3. Normas contables financieras aplicadas.....	16
3.1 Cierre del ejercicio .....	16
3.2 Control interno sobre registros contables .....	16
3.3 Conceptos y principios generales .....	16
3.4 Objetivo de los estados financieros .....	16
3.5 Características cualitativas fundamentales de la información en los estados financieros .....	17
4. Resumen de las Políticas Contable Significativas .....	17
4.1 Moneda de presentación y moneda funcional.....	18
5. Instrumentos financieros básicos .....	20
5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo .....	20
5.2 Inversiones e instrumentos derivados.....	21
5.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas.....	22
5.4 Deterioro de Cuentas por Cobrar .....	23
5.5 Inventarios corrientes.....	25
6. Propiedades, planta y equipo .....	27
6.1 Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo modelo del costo.....	31
7. Activos intangibles distintos a la plusvalia .....	31

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

7.1 Derechos por pólizas de seguros .....	33
8. Cuentas por pagar al costo - proveedores nacionales – bienes o servicios .....	33
8.1 Obligaciones financieras .....	33
8.2 Cuentas por pagar .....	34
8.3 Proveedores nacionales – bienes o servicios .....	35
8.4 Cuentas por pagar al costo .....	35
8.5 Impuestos gravámenes y tasas .....	36
9. Beneficios a los empleados .....	36
10. Otros pasivos- anticipos y avances recibidos.....	37
11. Patrimonio .....	37
11.1 Reservas obligatorias y voluntarias .....	37
11.2 Otras cuentas del patrimonio .....	37
12. Reconocimiento de ingresos.....	38
12.1 Ingresos operacionales .....	38
12.2 Otros ingresos de operación .....	39
13. Costos y gastos.....	39
13.1 Gastos operacionales .....	39
13.2 Otros gastos .....	40
13.3 Impuesto a las ganancias .....	41
13.4 Costos por atención en salud .....	41

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*



Valledupar, 23 de Febrero de 2024

Nosotros: DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO y FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA como Representante legal y Contador público respectivamente de: LA CLINICA ERASMO LTDA. NIT. 824001252-3.

**NOS PERMITIMOS CERTIFICAR:**

Que: hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2023, de conformidad al Decreto Único Reglamentario 2024 de 2015, que incorpora las Normas de Internacionales de Información Financiera para las Entidades del empresas del Grupo 2, a las cuales pertenecemos, incluyendo las correspondientes Notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisibles con los estados financieros.

Además:

A. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

B. Durante este periodo:

- No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades
- No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Salud, DIAN, relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes.
- No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Se acataron recomendaciones de la Súper Intendencia Nacional de Salud en algunas situaciones especiales a revelar en las Notas a los Estados Financieros, en auditoría practicada en el mes de septiembre de 2023.
- No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.

C. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de del año 2023.

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*



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

e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.

F. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.

G. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.

H. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.

I. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.

J. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.

K. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.

Cordialmente, -

  
DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO  
Representante Legal

  
FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 40177-T

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*



**CLINICA ERASMO LTDA**  
**NIT. 824001252-3**  
**INFORME DEL REVISOR FISCAL**

**Fecha: Cierre contable Diciembre 2023**

**Fecha de elaboración: 23-02-2024**

**PARA: SOCIOS DE LA CLINICA ERASMO LTDA.**

He auditado los estados financieros adjuntos de la CLINICA ERASMO LTDA que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondiente a los ejercicios terminados en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2023, fueron preparados de acuerdo al nuevo marco técnico normativo, según el decreto único reglamentario 2420 de 2015, (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017).

**RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de información financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

**RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoria. He llevado a cabo la auditoria de conformidad con la parte 2, Título 1° del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoria –NIA 701 Dichas normas exige que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoria conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el

Carrera 19 No. 4 C 72 Tel.5 83 88 88 - 5 83 91 01 Telefax 5 83 85 52  
- [clinicaerasmoltda@gmail.com](mailto:clinicaerasmoltda@gmail.com)  
Valledupar -Cesar

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

control relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

**OPINION.**

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 CLINICA ERASMO LTDA. 31 de diciembre de 2023, así como los resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto único reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las normas internacionales de información financiera para PYMES (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017)

**INFORMACIÓN AUDITADA, CON OPINION FAVORABLE**

- Notas a los Estados Financieros, con Resumen de las principales Políticas significativas Contables
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

**FUNDAMENTOD DE MI OPINION**

Realicé mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIA). De conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016 Mi responsabilidad de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**NEGOCIO EN MARCHA**

Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la entidad continuara como negocio en marcha, no obstante las incertidumbre por los anuncios del Gobierno de turno, con el proyecto de la reforma a la salud y su posible incidencia en la normatividad de la misma; por otra parte, a pesar de la expedición de algunas resoluciones por parte del Ministerio de la Salud, entre ellas la 1557 de fecha 27 de septiembre de 2023, y especialmente la resolución 326 del 02 de marzo de 2023, y la resolución 2275 de diciembre de 2023, normas éstas que de alguna manera generan atraso en la radicación de la facturación conllevando a disminuir el flujo de efectivo de la entidad. Con todo el pronóstico, la empresa continúa con la capacidad de proseguir con las actividades de negocio en marcha

Carrera 19 No. 4 C 72 Tel.5 83 88 88 - 5 83 91 01 Telefax 5 83 85 52  
- [clinicaerasmoltda@gmail.com](mailto:clinicaerasmoltda@gmail.com)  
Valledupar -Cesar

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

**INFORME DE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES**

Además, informo que durante el año 2023, la compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad Social integral. Así mismo observamos el cumplimiento de la empresa, en la implementación de la facturación electrónica, según decreto 1625 de 2016, particularmente el decreto 358 de 05 de marzo de 2020

**OPINION SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL DE LA NORMA**

Además, el Código de comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1° del decreto Único reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIA 300 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- La contabilidad y llevada conforme a las técnicas y normas legales; así mismo los correspondientes comprobantes contables, coreespondencias, y en general los libros de la contabilidad se llevan de conformidad a tales normas.
- Las conciliaciones bancarias se han efectuado correctamente, atendiendo las técnicas que se aplican para la misma.
- Las aplicaciones de las provisiones a la cartera de difícil recaudo se han realizado de acuerdo a El artículo 72 del Decreto 187 que establece los requisitos generales para la procedencia de la deducción de la provisión individual de cartera, que es precisamente una de las provisiones a las que se refiere el parágrafo del artículo 145 del Estatuto Tributario.
- Los reportes periodicos de los diferentes formatos y Estados Financieros que se reportan a la Super Intendencia Nacional de Salud. La Clínica Erasmo Ltda. Cumple con las obligaciones laborales, además la empresa ha realizado el pago de los aportes al sistema de seguridad social y parafiscales exigidos por la ley (Cajas de Compensación Familiar, así como los Sistemas de Salud, Pensión y Riesgos Profesionales ARL.
- Clínica Erasmo Ltda. Cumple con las disposiciones establecidas en la norma respecto de la protección de datos personales ley 1581 de 2012.
- Actualmente manifiesto en mi calidad de Revisor Fiscal, que la Clínica Erasmo Ltda. Se encuentra en la implementación del Manual de Políticas, Procesos y Procedimientos del Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude ( SICOF)

Carrera 19 No. 4 C 72 Tel.5 83 88 88 - 5 83 91 01 Telefax 5 83 85 52  
- [clinicaerasmoltda@gmail.com](mailto:clinicaerasmoltda@gmail.com)  
Valledupar -Cesar



**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

**NORMAS LEGALES QUE AFECTAN LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD, ESTATUTOS Y JUNTA DIRECTIVA DE LA ENTIDAD.**

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de Información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de

los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo

con el marco técnico normativo aplicable al grupo 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos en la entidad están siendo efectuados por la Gerencia administrativa, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los Órganos de administración, y el logro de los adjetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicada por establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo considere necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de auditoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

**OPINION SOBRE LA EFECTIVIDAD Y EL CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO LEGAL Y NORMATIVO**

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionista y de la Junta directiva, en todos los aspectos importantes.

La clínica Erasmo Ltda. Inicio su aplicación al marco normativo contable para el grupo 2, al cual pertenece esta entidad, a partir del 1° de enero de 2017, razón por la cual el año de transición fue el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2016. Hasta este periodo, la compañía llevo la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo con el decreto 2649 de los aportes al sistema de Seguridad Social integral se efectuaron en forma correcta y oportuna. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, indica que la Clínica ha ejercido medidas adecuadas de control interno. Concluyo que la entidad cuenta con un adecuado sistema de control interno

Carrera 19 No. 4 C 72 Tel.5 83 88 88 - 5 83 91 01 Telefax 5 83 85 52  
- [clinicaerasmoltda@gmail.com](mailto:clinicaerasmoltda@gmail.com)  
Valledupar -Cesar

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

**SISTEMA ADMINISTRACION DEL RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIACION DEL TERRORISMO Y PRORIFERACION DE ARMAS DE DESTRUCCION MASIVA.**

Para el periodo contable del año 2023, no se presentaron situaciones que fuera necesario informar a los encargados de supervisar el cumplimiento de las normativas contra el lavado de dinero, financiamiento del terrorismo y proliferación de armas de destrucción masiva.

Todo esto en cumplimiento de lo establecido en las normas que hacen referencia al SARLAFT., y a lo establecido por la Superintendencia Nacional de Salud en la circular externa 003 del 2018, y circular externa 009 de abril de 2016, modificada por la 202100000005-5 de septiembre de 2021. En la Clínica Erasmo Ltda. Los designados para ejercer el cargo como oficiales de cumplimiento titular y suplente son: Ruby Contreras Urdiola, y Elkin Andrés Calderón Rosado.

Atentamente,

  
**CARLOS RIBON CARREÑO**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 28265-T  
Valledupar, 23 de Febrero de 2024


**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**


*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

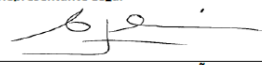


CLINICA ERASMO LTDA.  
 Nit: 824.001.252-3  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2023 - 2022**  
 (Cifras expresadas en pesos)

	2023	2022	VARIACION	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO	562.660.912	3.045.444.410	(2.482.783.498)	-82%
EQUIVALENTES AL AFECTIVO	8.626.914	1.565.847.755	(1.557.220.841)	-99%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	26.511.349.554	24.905.975.544	1.605.374.010	6%
ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS	5.551.574.044	3.868.855.837	1.682.718.207	43%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	179.709.148	993.414.860	(813.705.712)	-82%
RECLAMACIONES	183.304.113	-	183.304.113	100%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	799.197	332.077	467.120	141%
DEUDORES VARIOS	127.333.971	783.724.112	(656.390.141)	-84%
DETERIORO ACUMULADO DE CTS POR COBRAR	(4.912.199.438)	(3.912.199.437)	(1.000.000.001)	26%
INVENTARIOS CORRIENTES	484.689.046	604.851.595	(120.162.549)	-20%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>28.697.847.462</b>	<b>31.856.246.753</b>	<b>(3.158.399.291)</b>	<b>-10%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO	6.531.900.421	5.378.080.876	1.153.819.545	21%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DE LA REV.	13.230.506.157	12.568.861.933	661.644.224	5%
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(6.559.707.538)	(6.039.550.272)	(520.157.266)	9%
ACTIVOS INTANGIBLES MEDIDOS AL COSTO	45.441.269	39.792.520	5.648.749	14%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>13.248.140.309</b>	<b>11.947.185.057</b>	<b>1.300.955.252</b>	<b>11%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>41.945.987.771</b>	<b>43.803.431.810</b>	<b>1.857.444.039</b>	<b>-4%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	558.333.332	-	558.333.332	100%
CUENTAS POR PAGAR - AL COSTO	9.016.333.088	7.807.425.373	1.208.907.715	15%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	6.756.345.126	8.868.218.602	(2.111.873.476)	-24%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO	147.708.033	-	147.708.033	100%
ACREEDORES VARIOS AL COSTO	1.020.807	569.007	451.800	79%
RETENCION EN LA FUENTE	75.428.912	63.271.817	12.157.095	19%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	665.944.295	(665.944.295)	-100%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	877.278.058	603.618.035	273.660.023	45%
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	151.659.503	11.871.414	139.788.089	1178%
DEPÓSITOS JUDICIALES	433.324	433.324	-	0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>17.584.540.184</b>	<b>18.021.351.867</b>	<b>(436.811.683)</b>	<b>-2%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	3.358.816.116	3.126.248.584	232.567.532	7%
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	760.559.288	760.559.288	-	0%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.119.375.404</b>	<b>3.886.807.872</b>	<b>232.567.532</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>21.703.915.588</b>	<b>21.908.159.739</b>	<b>(204.244.151)</b>	<b>-1%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
APORTES SOCIALES	500.000.000	500.000.000	-	0%
RESERVAS OBLIGATORIAS	871.107.611	871.107.611	-	0%
RESERVAS ESTATUTARIAS	500.000.000	500.000.000	-	0%
RESERVAS OCASIONALES	1.283.642.750	1.283.642.750	-	0%
RESERVAS PROTECCION DE APORTES	761.214.250	761.214.250	-	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.562.851.339	1.236.907.200	325.944.138	26%
RESULTADOS ACUMULADOS	10.495.946.611	12.475.090.638	(1.979.144.027)	-16%
TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	4.267.309.622	4.267.309.622	-	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>20.242.072.183</b>	<b>21.895.272.071</b>	<b>(1.653.199.888)</b>	<b>-8%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>41.945.987.771</b>	<b>43.803.431.810</b>	<b>1.857.444.039</b>	<b>-4%</b>

  
 DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO  
 Representante Legal

  
 FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA  
 Contador T.P. No 40177-T

  
 CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO  
 Revisor Fiscal T.P. No 28265-T

VIGILADO Supersalud 


**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

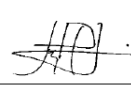
*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

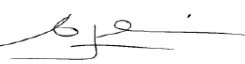


CLINICA ERASMO LTDA.  
 Nit: 824.001.252-3  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS ACUMULADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2023 - 2022**  
 (Cifras expresadas en pesos )

	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	32.185.592.275	29.627.406.664	2.558.185.611	9%
<b>TOTAL INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>32.185.592.275</b>	<b>29.627.406.664</b>	<b>2.558.185.611</b>	<b>9%</b>
<b>MENOS:</b>				
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	25.522.658.824	23.460.992.180	2.061.666.644	9%
<b>TOTAL COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD</b>	<b>25.522.658.824</b>	<b>23.460.992.180</b>	<b>2.061.666.644</b>	<b>9%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>6.662.933.452</b>	<b>6.166.414.485</b>	<b>496.518.967</b>	<b>8%</b>
<b>MENOS:</b>				
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
SUELDOS Y SALARIOS	1.561.534.183	1.349.918.521	211.615.662	16%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.497.278	1.159.773	7.337.505	633%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	424.052.377	334.845.380	89.206.997	27%
PRESTACIONES SOCIALES	336.162.821	287.730.089	48.432.732	17%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	55.539.819	22.622.326	32.917.493	146%
GASTOS POR HONORARIOS	203.362.664	662.293.050	(458.930.386)	-69%
GASTOS POR IMPUESTOS	235.450.752	219.906.684	15.544.067	7%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	858.779	150.000	708.779	473%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	961.800	27.064.632	(26.102.832)	-96%
SEGUROS	74.530.758	93.862.287	(19.331.529)	-21%
SERVICIOS	1.327.748.929	570.948.698	756.800.231	133%
GASTOS LEGALES	13.474.032	3.781.652	9.692.380	256%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	231.275.738	344.047.047	(112.771.309)	-33%
GASTOS DE TRANSPORTE	50.000	37.474.035	(37.424.035)	-100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	280.527.318	191.736.676	88.790.642	46%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.000.000.001	1.200.000.000	(199.999.999)	-17%
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	-	8.234.800	(8.234.800)	-100%
PROVISIONES	-	3.510.892	(3.510.892)	-100%
OTROS GASTOS	104.496.385	99.941.177	4.555.209	5%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>5.858.523.634</b>	<b>5.459.227.719</b>	<b>399.295.915</b>	<b>7%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>804.409.818</b>	<b>707.186.766</b>	<b>97.223.052</b>	<b>14%</b>
<b>MAS: OTROS INGRESOS</b>				
<b>OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN</b>				
GANANCIAS EN INVERSIONES FINANCIERAS	134.218.110	101.181.865	33.036.244	33%
RECUPERACIONES	2.207.752.863	347.714.044	1.860.038.818	535%
DIVERSOS	6.927.994	1.050.614.194	(1.043.686.200)	-99%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>2.348.898.967</b>	<b>1.499.510.104</b>	<b>849.388.863</b>	<b>57%</b>
<b>MENOS OTROS GASTOS:</b>				
GASTOS FINANCIEROS	501.516.226	270.909.662	230.606.563	85%
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>501.516.226</b>	<b>270.909.662</b>	<b>230.606.563</b>	<b>85%</b>
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>				
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	1.088.941.220	698.880.007	390.061.214	56%
<b>TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>1.088.941.220</b>	<b>698.880.007</b>	<b>390.061.214</b>	<b>56%</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>1.562.851.339</b>	<b>1.236.907.200</b>	<b>325.944.138</b>	<b>26%</b>

  
 DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO  
 Representante Legal

  
 FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA  
 Contador T.P. No 40177-T

  
 CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO  
 Revisor Fiscal T.P No 28265-T

VIGILADO Supersalud 

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*



CLINICA ERASMO LTDA  
824.001.252 - 3  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO**  
**A DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en pesos )

	2023	2022	VARIACION	%
<b>UTILIDAD O EXCEDENTE DEL PERIODO</b>	1.562.851.339	1.236.907.200	325.944.138	26,4%
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>				
DEPRECIACIONES	522.709.266	-72.939.306	595.648.572	-817%
AMORTIZACIONES		6.884.800	-6.884.800	-100%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.000.000.001	-100.000.000	1.100.000.001	-1100%
RECUPERACIONES	-2.348.898.967	332.464.948	-2.681.363.915	-807%
APROVECHAMIENTOS		-4.655.520	4.655.520	-100%
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>736.661.639</b>	<b>1.398.662.123</b>	<b>-662.000.484</b>	<b>-47%</b>
<b>CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	679.971.100	-679.971.100	-100%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR C	347.131.370	-5.639.740.129	5.986.871.499	-106%
INVENTARIOS CORRIENTES	120.162.549	73.472.763	46.689.786	64%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	-5.648.749	-1.458.632	-4.190.117	287%
PASIVOS FINANCIEROS	36.094.936	4.467.970.657	-4.431.875.721	-99%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-653.787.200	674.756.025	-1.328.543.225	-197%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	273.660.023	136.807.450	136.852.573	100%
OTROS PASIVOS	139.788.089	-1.092.798.638	1.232.586.727	-113%
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>257.401.019</b>	<b>-701.019.405</b>	<b>958.420.423</b>	<b>-137%</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				
INVERSIONES	0	(629.971.100)	629.971.100	-100%
AUMENTO O DISMINUCION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-1.818.015.769	-215.660.610	-1.602.355.159	743%
DISMINUCION DE CAPITAL	-216.051.227	0	-216.051.227	100%
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-2.034.066.996</b>	<b>-845.631.710</b>	<b>-1.188.435.286</b>	<b>141%</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	1.355.610.186	-1.355.610.186	-100%
DIVIDENDOS PAGADOS A SOCIOS/ACCIONISTAS	-3.000.000.000	0	-3.000.000.000	100%
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-3.000.000.000</b>	<b>1.355.610.186</b>	<b>-4.355.610.186</b>	<b>-321%</b>
<b>INCREMENTO/DISMINUCION EN EL EFECTIVO</b>				
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	4.611.292.165	3.403.670.971	1.207.621.194	35%
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>571.287.827</b>	<b>4.611.292.165</b>	<b>-4.040.004.338</b>	<b>-88%</b>

**DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO**  
Representante Legal

**FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA**  
Contador T.P. No 40177-T

**CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO**  
Revisor Fiscal T.P No 28265-T

VIGILADO Supersalud

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

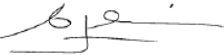


CLINICA ERASMO LTDA  
 824.001.252 - 3  
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO  
 A 31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022  
 Cifras expresadas en pesos

	APORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	OTRO RESULTADO INTEGRAL	TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 01 DE ENERO DE 2023	500.000.000	3.415.964.611	1.236.907.200	12.475.090.638	-	4.267.309.622	21.895.272.071
Ganancia Del Periodo			1.562.851.339				
Reclasificación de Utilidades			(1.236.907.200)	1.236.907.200			
Disminución de utilidades acumuladas por distribución de dividendos				(3.000.000.000)			
Disminución de utilidades acumuladas por aplicación de ingresos de ejercicios anteriores				(216.051.227)			
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	500.000.000	3.415.964.611	1.562.851.339	10.495.946.611	-	4.267.309.622	20.242.072.183

  
 DANIEL JÁVIER MARCOS CABRERO  
 Representante Legal

  
 FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA  
 Contador T.P. No 40177-T

  
 CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO  
 Revisor Fiscal T.P No 28265-T



**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

---

## **1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

La CLINICA ERASMO LTDA tiene su domicilio principal en la ciudad de Valledupar Colombia fue constituida mediante escritura pública No. 2658 de la Notaria No. 2 de Valledupar de fecha Octubre 03 de 1997 inscrita en la Cámara de Comercio de Valledupar el día 7 de Octubre de 1997 bajo el registro No. 9400 del libro IX. Su vigencia es hasta el 31 de diciembre de 2037.

Su objeto social es la prestación de servicios médicos con internación, tomado del certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio. Es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones.

## **2. BASE DE PRESENTACION**

CLINICA ERASMO LTDA. pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018 compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015. Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, CLINICA ERASMO LTDA, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad — CINIIF.

El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación. Los Estados Financieros individuales de CLINICA

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

---

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

ERASMO LTDA con corte al 31 de diciembre de 2023, cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

### **3. NORMAS CONTABLES FINANCIERAS APLICADAS**

#### **3.1 CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO**

El período económico y contable comprenderá desde el primero de Enero hasta el treinta y uno de Diciembre de cada año.

#### **3.2 CONTROL INTERNO SOBRE REGISTROS CONTABLES**

Los registros contables deberán contener el detalle necesario sobre las características de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos para que pueda derivarse de ellos con claridad toda la información contenida en los diferentes estados a rendir o a presentar los cuales mantendrán la necesaria correlación tanto entre sí. La CLINICA ERASMO LTDA Mantendrá en todo momento un detalle auxiliar de cada una de las subcuentas contables, con el de fin de poseer una integración adecuada de los registros. A estos efectos la CLINICA ERASMO LTDA establecerá sistemas de control interno dirigidos a asegurar razonablemente la fiabilidad de los registros contables, así como la correcta integración de las operaciones.

#### **3.3 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES**

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros preparados bajo el modelo NIIF para PYMES y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de la CLINICA ERASMO LTDA sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios de la información financiera. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de la CLINICA ERASMO LTDA.

#### **3.4 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de LA CLINICA ERASMO LTDA que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, es decir, para todos los usuarios de la información financiera de la entidad.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.



**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

### **3.5 CARACTERISTICAS CUALITATIVAS FUNDAMENTALES DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Relevancia**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. La información es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, confirmatorio o ambos.

#### **Materialidad o importancia relativa**

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

#### **Representación fiel**

Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no solo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez, si lo es alguna vez, alcanzable. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible.

#### **Responsabilidades, Calidades y Atributos del RUT**

05 - Impuesto de renta y complementario - régimen ordinario. 07 - Retención en la fuente a título de renta.

14 - Informante de exógena

16 - Obligados a facturar por ingresos bienes.

35 - Impuesto sobre la renta equidad.

40 - Impuesto a la riqueza

42- Obligados a llevar contabilidad

52- Facturador Electrónico

55 Informante de Beneficiarios Finales

### **4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

---

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

#### **4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la “Moneda Funcional”. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación.

##### **Moneda de presentación:**

Es la moneda en que se presentan los estados financieros.

##### **Moneda extranjera (o divisa):**

Es cualquier otra distinta de la moneda funcional de la entidad.

##### **Diferencia de cambio:**

Es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes.

##### **Tasa de cambio de cierre:**

Es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa.

##### **Partidas monetarias:**

Son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

##### **Determinación de la moneda funcional:**

El primer punto crítico a ser enfrentado es la determinación del ambiente económico primario para cada una de las operaciones de la Compañía. Se deben evaluar las siguientes consideraciones en el contexto de esta determinación:

- ✓ La moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios).
- ✓ La moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

- ✓ La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos).

**Análisis de los indicadores primarios por parte de la Compañía para determinar la moneda funcional:**

Orden de prioridad	Descripción	Moneda
Precio de ventas	La moneda que influye principalmente en los precios de venta de bienes y servicios. (Con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios). (Sección 30.3 a )	PESOS
Mercado y regulaciones asociados a las ventas	La moneda del país cuyo mercado y regulaciones influyen principalmente en los precios de venta de bienes y servicios. (Sección 30.3 a)	
Costos de producir bienes para la venta	La moneda con mayor influencia sobre los costos de mano de obra, materiales y otros costos de producir los bienes o proporcionar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos). (Sección 30.3 b)	

**Base de Contabilidad de Causación:**

La compañía prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF para Pymes.

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

**Materialidad o Importancia Relativa:**

En los Estados Financieros se presentará de forma separada todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo o que se hace referencia en la nota correspondiente.

**5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS**

**5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso.

Los préstamos bancarios se consideran, en general, como actividades de financiación. En algunos países, sin embargo, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad. En tales circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. Una característica de los acuerdos bancarios que regulan los sobregiros, u operaciones similares, es que el saldo con el banco fluctúa constantemente de deudor a acreedor.

**Normatividad aplicable**

**Norma Internacional de Información Financiera Sección 7 – Flujos de Efectivo**

El alcance de esta norma es que una entidad que prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la entidad más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo

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

Se clasifica una inversión como un equivalente de efectivo cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

- a) Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo (es decir, menor o igual a 3 meses) desde la fecha de adquisición.
- b) Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- c) Está sujeta a un riesgo poco insignificante de cambios en su valor.
- d) Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones o depósitos se miden al valor razonable o nominal, según el caso. Para este informe lo constituye el dinero que la entidad posee en sus Cajas o en las cuentas corrientes y/o de ahorros, además Inversiones en fiducias, en los Bancos: Bogotá, Colombia y Davivienda para ser utilizado de manera inmediata.

El rubro de caja está compuesto por la caja general, la caja de Admisiones y la caja de Consulta externa el cual refleja los dineros recaudados por los pagos realizados por las diferentes entidades (clientes), Cancelación de pacientes particulares, copagos, entre otros, en el desarrollo normal de sus actividades. Este rubro tuvo una disminución del 88% por la utilización de recursos en derechos fiduciarios y cuentas bancarias para suplir algunas necesidades con proveedores.

CUENTA	2023	2022
CAJA GENERAL	38.201.886	6.807.760
BANCOS - CUENTAS CORRIENTES – MONEDA NACIONAL	498.167.185	3.004.750.928
BANCOS - CUENTAS DE AHORRO – MONEDA NACIONAL	26.291.841	33.885.722
DERECHOS FIDUCIARIOS	8.626.914	1.565.847.755
<b>TOTAL</b>	<b>571.287.826</b>	<b>3.403.670.971</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023

## 5.2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El alcance de esta política contable, incluye activos financieros que se encuentren clasificados en los siguientes grupos:

- Inversiones al costo amortizado (Como bonos o CDT).
- Inversiones al costo menos deterioro.

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

- Inversiones al valor razonable con cambios en el resultado (Acciones preferentes no convertibles y ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad).

La clasificación depende del modelo de negocio de CLÍNICA ERASMO LTDA para administrar sus activos. Si se presentaran operaciones que no estén incluidas en esta política, su tratamiento se realizará conforme a las Secciones 11 y 12 de las NIIF para pymes y demás normas que las modifiquen o adicionen.

Un inversor contabilizará todas sus inversiones en asociadas utilizando una de las siguientes opciones:

- (a) El modelo del costo del párrafo 14.5.
- (b) El método de la participación del párrafo 14.8.
- (c) El modelo del valor razonable del párrafo 14.9

### **Medición Inicial**

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce la medición inicial de sus inversiones al costo, incluyendo los gastos de la transacción.

### **Medición Posterior**

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce la medición posterior al valor del costo, más los ajustes que posteriormente reflejen los cambios tras la adquisición.

La CLÍNICA ERASMO LTDA para el año 2023 a 31 de diciembre, no poseía inversiones en ninguna otra sociedad.

**Párrafo 14.3 Influencia significativa** es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas. (a) Si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20% o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.

### **5.3 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS**

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de CLÍNICA ERASMO LTDA., consideradas como un activo financiero en la categoría de Instrumentos Financieros de la Sección 11 de la NIIF para las pymes, al representar un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Por tanto, incluye:

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

- Cuentas por cobrar clientes.
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Cuentas por cobrar deudores varios.
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar).
- Cuentas por cobrar por vinculados económico.

El alcance de esta política relacionada a las cuentas por cobrar a **otros terceros** y a **trabajadores** no permite establecer plazos de vencimiento tal como sucede con las cuentas por cobrar comerciales, las cuales se cumplen a un (1) año después de su emisión; sino que éstas se dan de acuerdo a estudios individuales que miden la capacidad de pago de particulares y de trabajadores, así mismo no se tiene estipulado el cobro de intereses de financiación por esos préstamos, puesto que ésta no es la actividad de la empresa.

Esta política no aplica para Anticipos y Avances relacionados con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, dado que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para CLÍNICA ERASMO LTDA a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero. Éstos deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

- i) gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras bajo el marco de la NIIF para las pymes;
- ii) costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como gastos reembolsables en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras bajo la NIIF para las pymes y
- iii) propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo esté destinado para la adquisición de los mismos.

#### **5.4 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee CLÍNICA ERASMO LTDA con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar. Semestralmente, CLÍNICA ERASMO LTDA debe evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor. Una vez comprobado el deterioro, se realizará el cálculo adoptado por CLÍNICA ERASMO LTDA en esta política. Un ejemplo entre otros, puede ser cuando un cliente con cuentas por cobrar activas se ha declarado en quiebra y la posibilidad de que pague el importe adeudado a la clínica se va a ver afectado.

El área de cartera de CLÍNICA ERASMO LTDA evalúa (semestralmente) si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Algunos criterios para determinar una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro, los cuales serían:

- a) Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo a cada grupo
- c) Que por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, se le otorgue concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Clínica Erasmo Ltda. evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente **procedimiento**:

Cuentas por cobrar clientes:

- Cartera entre 0 y 180 días de radicada, no se reconoce deterioro.
- Cartera entre 180 y 270 días de radicada, se reconoce deterioro (30%).
- Cartera entre 270 y 360 días de radicada, se reconoce deterioro (60%).
- Cartera mayor a 360 días de radicada, se reconoce deterioro (100%).
- Entidades en liquidación, se reconocerá deterioro (100%) Glosa: La

administración determinó que el porcentaje de glosa será aproximado del 8,5%.

Estos porcentajes se someten a evaluación y revisión por el Comité de decisiones de forma semestral.

En la relación de los valores siguientes, están representados en cuentas y documentos por cobrar en la cual la compañía mantiene el derecho en reclamar y hacer efectivo el cobro, como consecuencia de facturación generada, prestamos, anticipos y otras operaciones de crédito. Hacen parte de Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas: Facturación generada a corto y a largo plazo, préstamos, anticipos y avances, reclamaciones, cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios. Los Clientes Nacionales aumentaron aproximadamente en un 4%, producto de un menor recaudo de la cartera con respecto al año anterior.



**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

CUENTA	2023	2022
CLIENTES NACIONALES A CORTO PLAZO	17.258.890.318	18.850.535.730
CLIENTES NACIONALES A LARGO PLAZO	9.252.459.236	6.055.439.814
ANTICIPO A TRABAJADORES	30.000.000	30.000.000
ANTICIPO A SERVICIOS	42.673.699	42.661.654
OTROS ANTICIPOS	5.478.900.345	3.796.194.183
ANTICIPOS DE IMPUESTOS DE RENTA, RETEFUENTE E ICA	179.709.148	993.414.860
RECLAMACIONES	183.304.113	0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	799.197	332.077
DEUDORES VARIOS	127.333.971	783.724.112
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-4.912.199.438	-3.912.199.437
<b>TOTAL</b>	<b>27.641.870.589</b>	<b>26.640.102.993</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

## 5.5 INVENTARIOS CORRIENTES

Esta política establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos, con las siguientes características:

CLÍNICA ERASMO LTDA establece los principios para el **reconocimiento y medición** de los inventarios:

Los inventarios son activos, con las siguientes características:

- a) Son mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b) Se encuentran en proceso de producción con vistas a esa venta, o
- c) Se presentan en forma de materiales o suministros, para ser **consumidos** en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce sus inventarios de bienes tangibles, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sean un recurso tangible controlado.
- b) Que sean utilizados en la operación de CLÍNICA ERASMO LTDA
- c) Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- d) Que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable.

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

---

- e) Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la clínica y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.

Esta política aplica para los bienes tangibles, adquiridos por CLÍNICA ERASMO LTDA para ser comercializados en el giro de las operaciones.

El inventario de servicios en CLÍNICA ERASMO LTDA corresponde a aquellos trabajos en curso prestados por la Clínica a sus pacientes, en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios, de acuerdo a la sección 13.1 literal “c”

Este tipo de inventarios incluirá el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente

Esta política contable no aplica para elementos de aseo, cafetería y papelería destinados para las actividades administrativas los cuales serán reconocidos directamente al estado de resultados como gastos del período.

Las erogaciones que no se contemplen como componentes del costo en esta política, serán reconocidas como gastos del período.

### **Medición Inicial**

El costo de los inventarios incluirá:

- El valor original de compra de contado, neto de descuentos comerciales y financieros;
- los fletes y seguros necesarios para dejarlo en las bodegas de la clínica como mayor valor de los inventarios, al igual que el impuesto a las ventas - IVA en la medida en que no sea descontable.

Se excluirán aquellos impuestos recuperables y los costos por préstamos como los intereses o las comisiones.

### **Medición Posterior**

CLÍNICA ERASMO LTDA Utiliza como método de valoración de inventarios, el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de mercancía al inventario.

### **Perdidas Por Deterioro de Valor**

Las pérdidas de unidades de inventarios o faltantes, son reconocidas en las siguientes circunstancias:

- Por robo: Se reconocen cuando se conoce el hecho, se cuantifican las cantidades perdidas y se

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

establece el valor correspondiente.

- Por faltantes: Se reconocen en el momento en el cual se detecta el faltante, que normalmente ocurre cuando se realiza un inventario físico. Se examinan los movimientos de inventarios y se hacen los correctivos necesarios, realizando el ajuste o el traslado necesario entre activos del inventario.
- Por daños: Se reconocen cuando de acuerdo con un concepto técnico se determina que el inventario no puede ser utilizado y el costo de su reparación excede el costo de compra de un elemento nuevo.

El valor de las pérdidas de inventarios se reconocerá mediante la eliminación de la cuenta de inventarios y la contrapartida un gasto. Este procedimiento deberá ser justificado mediante acta revisada por el director contable y aprobado por dirección.

En el siguiente cuadro se representa el valor de los medicamentos, materiales médico-quirúrgicos, materiales de osteosíntesis, material ortopédico, materiales para uso en quirófano, elementos de aseo y lavandería, elementos de papelería y útiles de oficina y otros materiales que están disponibles para el consumo administrativo y asistencial el cual son medidos al precio de compra y posteriormente con el precio de venta necesario para el desarrollo de nuestro objeto social. Estos inventarios se controlan desde una bodega principal y se distribuyen en varios stocks de acuerdo al área para atender de forma oportuna los requerimientos de los diferentes servicios. Hubo una disminución en el saldo total de este rubro en un 20% debido a que muchos proveedores no cerraron sus actividades en diciembre y se permitió el normal desarrollo en los procesos de compra.

CUENTA	2023	2022
MEDICAMENTOS	173.606.864	218.910.577
MATERIALES MEDICOS-QUIRURGICOS	19.144.311	105.606.156
MATERIAL DE OSTEOSINTESIS	182.725.364	183.644.126
MATERIAL ORTOPEDICO	44.252.886	43.355.967
MATERIALES PARA USO EN QUIROFANO	13.522.372	13.522.372
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	17.286.035	8.063.156
ELEMENTOS DE PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	3.516.613	1.114.640
OTROS MATERIALES	30.634.601	30.634.601
<b>TOTAL</b>	<b>484.689.046</b>	<b>604.851.595</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda 2023

## 6. - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

ALCANCEE. Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la CLÍNICA ERASMO LTDA. posee para la operación o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros,

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

---

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

siempre que su vida útil y económica exceda un (1) año; incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo: (Incluir información real del cliente)

Terrenos.

Edificaciones.

Equipos de computación.

Muebles y enseres.

Maquinaria y equipo.

Activos recibidos en arrendamiento financiero.

Se excluye del alcance de esta política el tratamiento los activos biológicos, los derechos mineros y reservas minerales; sin embargo, los equipos que sean utilizados para el mantenimiento o para el funcionamiento de dichos activos estarán dentro del alcance de esta política.

**Bienes que se llevan directamente al gasto:**

Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía.

Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a 50 UVT, exceptuando aquellos que considerados globalmente en el momento de la compra superen dicho monto.

Bienes cuya utilización supere un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo.

Bienes que se consideren necesarios para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo pero que su valor no sea muy significativo o representativo sobre el total del bien. (Ver política de inventarios presente para la clínica).

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

**Reconocimiento Inicial**

La clínica reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la clínica
- Que sea probable que la clínica obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

- Que se espere utilizarlo en el giro normal de la operación en un período de tiempo que exceda un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. (Este es usualmente el valor acordado con el proveedor).
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo: (indicar la política establecida).
  - a. Los equipos de comunicación cuyo valor exceda 50 UVT.
  - b. Los equipos de computación, que exceda 50 UVT.
  - c. Todo terreno y edificación sin importar su cuantía.
  - d. Las herramientas que se utilizan en el proceso de mantenimiento, reparaciones, ajustes y adaptaciones de los activos que su monto exceda 50 UVT.
  - e. Todos los elementos de oficina, serán catalogados como activo fijo dentro del rubro de muebles y enseres si superan 50 UVT.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de la clínica y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor.

Las propiedades, planta y equipos están valorizados al costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización, excepto las Construcciones y Edificaciones y los terrenos las cuales se presentaran al costo revaluado el cual es el valor razonable menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. Las depreciaciones se determinan, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de dichos activos, como establece las normas que le son aplicables. Para este semestre se compraron equipos: de Oficina, Maquinaria, Cómputo y Científicos.

**Desembolsos Posteriores.** Se consideran adiciones o mejoras, todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, entre otros aspectos. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados

**Deterioro del Valor de los Activos.** Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles y activos intangibles, la compañía compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado, el valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

### Medición Inicial

La Clínica Erasmo Ltda. medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial; los cuales incluyen: precio de adquisición, más gastos de intermediación, aranceles de importación, impuestos no recuperables, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Los siguientes costos no son costos de una partida de propiedades, planta y equipo, y la clínica los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).
- Costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).
- Costos de administración.
- Costos por préstamos.

### Medición posterior

La Clínica Erasmo medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y todas las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las propiedades, planta y equipos están valorizados al costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización, excepto las Construcciones y Edificaciones y los terrenos las cuales se presentaran al costo revaluado el cual es el valor razonable menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. Las depreciaciones se determinan, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de dichos activos, como establece las normas que le son aplicables.

CLASIFICACION	VIDA UTIL (MESES)	METODO DE DEPRECIACION
TERRENOS		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	240	LINEA RECTA
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	541	LINEA RECTA

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

MAQUINARIA Y EQUIPO	120	LINEA RECTA
EQUIPO DE OFICINA	120	LINEA RECTA
EQUIPO DE COMPUTO	60	LINEA RECTA
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	96	LINEA RECTA
EQUIPO DE TRANSPORTE	120	LINEA RECTA
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda 2023		

### 6.1 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles y activos intangibles, la compañía compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado, el valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

CUENTA	2023	2022
TERRENOS	3.933.769.389	4.003.122.189
CONSTRUCCIONES EN CURSO	560.622.791	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9.165.739.744	8.565.739.744
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.153.308.097	1.131.024.497
EQUIPO DE OFICINA	479.751.210	464.832.920
EQUIPO DE COMPUTO	485.265.972	466.891.386
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	3.791.379.375	3.122.762.073
EQUIPO DE TRANSPORTE	192.570.000	192.570.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-6.559.707.538	-6.039.550.272
<b>TOTAL</b>	<b>13.202.699.040</b>	<b>11.907.392.537</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

### 7. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Su aplicación corresponde a activos intangibles, de carácter no monetario y sin apariencia física, con las siguientes características:

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

- Sean plenamente identificables,
- se espere obtener beneficios económicos futuros y
- Se posee el control de los mismos.

Las siguientes clases de activos de CLÍNICA ERASMO LTDA., cumplen con los lineamientos anteriores, encontrándose dentro del alcance de esta política:

- Las licencias y derechos de software
- Patentes
- Otros activos intangibles (Seguros)

De forma general, las erogaciones que no cumplan las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles, deberán ser llevadas al estado de resultados, en el periodo en que se incurran en ellas.

Para el caso de activos intangibles generados internamente, el desembolso incurrido en una partida intangible afectará directamente el gasto, incluyendo los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, a menos que forme parte del costo de otro activo, que cumpla con los criterios de reconocimiento de los activos intangibles.

Este rubro se compone de Gastos pagados por Anticipado correspondiente a programas y aplicaciones informáticos. De acuerdo a técnicas, éstos se amortizan durante el periodo en que presten un servicio o generen un beneficio, que para la presente será de un año.

#### **Medición Inicial**

CLÍNICA ERASMO LTDA medirá inicialmente un activo intangible al costo incluyendo como costo del activo, aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas, y cualquier costo en el que se incurra para la preparación del activo para su uso.

#### **Medición Posterior**

CLÍNICA ERASMO LTDA medirá los activos intangibles posteriores a su reconocimiento al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

#### **Amortización**

CLÍNICA ERASMO LTDA iniciará la amortización del activo intangible, cuando esté disponible para su utilización. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. Los activos intangibles de la clínica se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada.



**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

### 7.1 DERECHOS POR POLIZAS DE SEGURO

Las pólizas de seguros adquiridas, son consideradas un activo intangible, al ser derechos que se obtienen por su reconocimiento como activo donde genera la posibilidad de un beneficio económico futuro y la determinación de su valor fiablemente.

Este rubro se compone de Gastos pagados por Anticipado correspondiente a pólizas de seguros. De acuerdo a técnicas, éstos se amortizan durante el periodo en que presten un servicio o generen un beneficio, que para la presente será de un año.

CUENTA	2023	2022
SEGUROS	45.441.269	39.792.520
<b>TOTAL</b>	<b>45.441.269</b>	<b>39.792.520</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023

### 8. CUENTAS POR PAGAR AL COSTO – PROVEEDORES NACIONALES - BIENES O SERVICIOS

Representa las cuentas por pagar a terceros por la adquisición de medicamentos, materiales y suministros de manera permanente a la entidad, ya sean como proveedores de equipos o de servicios. Notamos una pequeña disminución en general en este rubro del 3%.

#### 8. 1 OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el Balance General de CLÍNICA ERASMO LTDA., así:

- Créditos de Tesorería: corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.
- Créditos y Sobregiros Bancarios.
- Pagarés a Corto y Largo Plazo.
- Pasivos por Arrendamientos Financieros: corresponden a obligaciones que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera (Ver reconocimiento y medición en la política contable de arrendamientos bajo la NIIF para pymes).

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

Está representado por saldo de créditos otorgados por el banco de Bogotá, a través del IFI en la proporción no corriente, algunos contratos de arrendamiento financieros. (Leasing) a través del banco BBVA.

CUENTA	2023	2022
<b>BANCOS NACIONALES</b>		
CRÉDITOS BANCO DE BOGOTÁ	2.146.964.420	2.356.894.980
CRÉDITOS BANCO BBVA	1.770.185.027	769.353.604
<b>TOTAL</b>	<b>3.917.149.447</b>	<b>3.126.248.584</b>

CREDITO	N° CREDITO	SALDO 31/12/2023
<b>CREDITOS A CORTO PLAZO</b>		
CRÉDITO BANCO DE BOGOTÁ	00858388021	225.000.000
CRÉDITO BANCO BBVA	9600006390	333.333.332
<b>CREDITOS A LARGO PLAZO</b>		
CRÉDITO BANCO DE BOGOTÁ	655341562	611.111.108
CRÉDITO BANCO DE BOGOTÁ	754583686	419.999.996
CRÉDITO BANCO DE BOGOTÁ	757033079	890.624.992
CRÉDITO BANCO BBVA	9600003272	972.222.222
TARJETA DE CRÉDITO	4504188207	32.614.172
CRÉDITO POR CONTRATO DE ARRENDAMIENTO LEASING BANCO BBVA	9200027193	432.243.625
<b>TOTAL</b>		<b>3.917.149.447</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda 2023

## 8.2 CUENTAS POR PAGAR

Los proveedores, acreedores y otras partidas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables y no se negocian en un mercado activo.

CLÍNICA ERASMO LTDA considera como cuentas por pagar todas las obligaciones en la que tiene el compromiso de entregar efectivo o algún instrumento financiero activo.

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo los requerimientos de la NIIF para las pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por CLÍNICA ERASMO LTDA., con personas naturales o jurídicas y comprenden:

- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar
- Acreedores varios

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

Los siguientes hechos económicos no se encuentran dentro del alcance de esta política, dado que cada uno posee su política contable específica:

- Instrumentos financieros pasivos que surjan en obligaciones financieras.
- Las obligaciones financieras y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros.
- Las obligaciones laborales para las cuales se aplica la política contable de beneficios a empleados.
- Los ingresos recibidos por anticipado, los cuales son expuestos en la política contable de otros ingresos.
- Los pasivos estimados y los créditos judiciales tratados en la política contable de provisiones, activos y pasivos contingentes.

### 8.3 PROVEEDORES NACIONALES - BIENES O SERVICIOS

Representa las cuentas por pagar a terceros por la adquisición de medicamentos, materiales y suministros de manera permanente a la entidad, ya sean como proveedores de equipos o de servicios. Notamos un aumento en general en este rubro del 15%, por incremento en la adquisición de equipos medico científico, construcciones en curso y otros activos.

CUENTA	2023	2022
CLIENTES NACIONALES	9.016.333.088	7.807.425.373
TOTAL	<b>9.016.333.088</b>	<b>7.807.425.373</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023

### 8.4 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Están representadas en deudas adquiridas a favor de Personas Naturales y Jurídicas, que han prestado diversas clases de servicios o han realizado suministros y comprende las siguientes:

CUENTA	2023	2022
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (*)	6.756.345.126	8.868.218.602
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO	147.708.033	
ACREEDORES VARIOS	1.020.807	569.007

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

TOTAL	6.905.073.966	8.868.787.609
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

### 8.5 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Son obligaciones en la cual la entidad actúa como intermediario y que debe transferir los recursos al estado. Al corte se presentan saldos por Impuesto de Renta y complementarios – AG 2023. El impuesto de renta y complementarios, se hizo la aplicación o cruce correspondiente a los anticipos de Impuesto (Retención en la Fuente), así mismo se hizo la aplicación del anticipo practicado para la vigencia 2023, razón por la cual figura con saldo cero (0)

CUENTA	2023	2022
RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTOS DE RENTA	74.469.986	63.271.817
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	958.926	0
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	665.944.295
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	760.559.288	760.559.288
<b>TOTAL</b>	<b>835.988.200</b>	<b>1.489.775.400</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

### 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta política aplica para los beneficios laborales de los funcionarios de CLÍNICA ERASMO LTDA., en relación con la remuneración causada y pagada en cumplimiento de un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También aplica para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos establecidos con los empleados contratados por CLÍNICA ERASMO LTDA.

Representan todas aquellas obligaciones que se generan de los contratos de trabajo, ya sean por los conceptos de salarios, cesantías, intereses, prima de servicios y vacaciones. Se aumentaron las obligaciones laborales en un 45%

CUENTA	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	2.076.127	2.218.227
CESANTIAS CONSOLIDADAS	440.517.540	308.782.538

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

INTERESES SOBRE CESANTIAS	49.781.897	32.961.648
PRIMA DE SERVICIOS	1.149.055	1.147.845
VACACIONES CONSOLIDADAS	208.683.719	140.253.657
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	175.169.720	118.254.120
<b>TOTAL</b>	<b>877.378.058</b>	<b>603.618.035</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

## 10. OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Comprende obligaciones a corto y largo plazo, con los médicos por los procedimientos quirúrgicos. Son especialistas, de ahí que se les adeuda con vencimiento considerable. Se registraron anticipos, por consignaciones no identificadas y algunos depósitos judiciales.

CUENTA	2023	2022
PARA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD POR CUENTA DE TERCEROS	151.659.503	11.871.414
DEPOSITOS JUDICIALES	433.324	433.324
<b>TOTAL</b>	<b>152.092.827</b>	<b>12.304.738</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

## 11. PATRIMONIO

### 11.1 RESERVAS OBLIGATORIAS Y VOLUNTARIAS

En este rubro están relacionadas las reservas legales y reservas establecidas en la asamblea ordinaria pasadas.

CUENTA	2023	2022
RESERVA LEGAL	500.000.000	500.000.000
POR DISPOSICIONES FISCALES	371.107.611	371.107.611
PARA PROTECCION DE CAPITAL	761.214.250	761.214.250
OCASIONALES – PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDADES	1.022.428.500	1.022.428.500
ESTATUTARIA - PARA REPOSICIÓN DE ACTIVOS	500.000.000	500.000.000
OCASIONALES PARA CAPITAL DE TRABAJO	261.214.250	261.214.250
<b>TOTAL</b>	<b>3.415.964.611</b>	<b>3.415.964.611</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda 2023		

### 11.2 OTRAS CUENTAS DEL PATRIMONIO

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

CUENTA	2023	2022
APORTES SOCIALES	500.000.000	500.000.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	1.562.851.339	1.236.907.200
RESULTADOS ACUMULADOS	10.495.946.611	12.475.090.638
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	4.267.309.622	4.267.309.622
<b>TOTAL</b>	<b>16.826.107.572</b>	<b>18.479.307.460</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda 2023		

El capital que posee CLINICA ERASMO LTDA está comprendido por cuotas autorizadas que se mantuvieron constantes con respecto al año 2022. Al corte del 31 de diciembre de 2023 la entidad posee 500.000 cuotas que de acuerdo a su valor nominal de \$1.000 corresponde un capital suscrito y pagado de \$500.000.000 bajo escritura pública N° 2658 del 3 de octubre de 1997, Notaria segunda de Valledupar y registrado ante cámara de comercio bajo el número 9400 del libro IX de registro mercantil.

En este rubro muestra el resultado del ejercicio al cierre del periodo contable para los años 2023 y 2022, el cual resulta del cierre contable de las cuentas de resultado.

Como producto de excedentes dados por los resultados de ejercicios de años anteriores está la cuenta de Resultados Acumulados los cuales se tienen en cuenta para la disposición de la administración en favor de su capitalización o para su distribución en proporción de su porcentaje de participación. Para el año 2023 hubo una disminución en esta cuenta precisamente debido a que se realizó distribución de excedentes a sus respectivos socios.

## **12. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del servicio prestado de acuerdo a lo descrito en el objeto social de la empresa se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha prestación; y los costos incurridos y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad, en los demás casos, los ingresos se reconocen en el momento en que se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

### **12.1 INGRESOS OPERACIONALES**

Comprende los ingresos obtenidos durante el año por prestación de servicios médicos por: Urgencias, Consulta externa, Hospitalización, servicios en Quirófano, y las unidades de apoyo diagnóstico, terapéutico y de ambulancias.

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

CUENTA	2023	2022
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1.639.762.929	1.149.360.999
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	421.899.733	389.406.434
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	7.144.855.882	7.605.857.262
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	15.775.053.876	14.280.004.625
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	6.067.887.180	4.957.531.633
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	856.863.166	889.564.901
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	279.269.509	355.680.810
<b>TOTAL</b>	<b>32.185.592.275</b>	<b>29.627.406.664</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

## 12.2 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Comprende los ingresos que no corresponden al objeto social de la entidad en la Cta. Rendimientos Financieros, está incluida una gran proporción de la cuenta " Descuentos Comerciales" y dividendos por las acciones en otras entidades. Este rubro tuvo un aumento en general considerable del 57% debido a recuperaciones por pago de facturas de difícil recaudos.

CUENTA	2023	2022
INGRESOS POR GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	134.218.110	88.768.546
INGRESOS POR DISPOSICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	12.413.319
INGRESOS POR RECUPERACIONES	2.207.752.863	347.714.044
INGRESOS DIVERSOS	6.927.994	1.050.614.194
<b>TOTAL</b>	<b>2.348.898.967</b>	<b>1.499.510.103</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

## 13. COSTOS Y GASTOS.

Los Costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición de los costos y gastos asociados a las actividades de administración, operación y otros gastos.

### 13.1 GASTOS OPERACIONALES

**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

Comprende los gastos incurridos durante el año por las operaciones. Sobresalen los gastos por honorarios, por pagos al abogado por cartera morosa; compras de seguros para aseguramiento, y cuenta de las provisiones para cartera de difícil recaudo.

CUENTA	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	2.385.786.478	1.996.276.089
GASTOS POR HONORARIOS	203.362.664	662.293.050
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANACIAS	235.450.752	219.906.684
GASTOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	858.779	150.000
GASTOS POR CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	961.800	27.064.632
GASTOS POR SEGUROS	74.530.758	93.862.287
GASTOS POR SERVICIOS	1.327.748.929	570.948.698
GASTOS LEGALES	13.474.032	3.781.652
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	227.319.738	344.047.047
GASTOS DE ADECUACION E INSTALACION	3.956.000	0
GASTOS DE TRANSPORTE	50.000	37.474.035
GASTOS DE DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	280.527.318	191.736.676
GASTOS POR DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.000.000.001	1.200.000.000
GASTOS POR DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	0	8.234.800
GASTOS DE PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES	0	3.510.892
OTROS GASTOS DIVERSOS	104.496.385	99.941.177
<b>TOTAL</b>	<b>5.858.523.633</b>	<b>5.459.227.719</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica ErasmO Ltda. 2023		

### 13.2 OTROS GASTOS.

Comprende los gastos que no corresponden a su operación principal. En forma general este rubro tuvo un aumento del 85% debido al incremento de créditos bancarios el cual originan un alza en el pago de intereses corrientes y moratorios.

CUENTA	2023	2022
GASTOS BANCARIOS Y COMISIONES	39.768.243	36.382.095



**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

GASTOS POR INTERESES CORRIENTES	460.524.639	233.916.740
GASTOS POR INTERESES MORATORIOS	1.223.344	610.827
<b>TOTAL</b>	<b>501.516.226</b>	<b>270.909.662</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda. 2023		

### 13.3 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Los gastos de impuestos de renta y complementarios corresponden a aquellos impuestos que según las leyes tributarias vigentes en Colombia CLINICA ERASMO LTDA, se encuentra obligada a pagar frente a las entidades recaudadoras por concepto de renta y complementarios de acuerdo a los resultados en el periodo gravable, los cuales se encuentran causados con una tarifa del 35% tanto para los años 2023 y 2022.

CUENTA	2023	2022
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES ( DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS)	1.088.941.220	698.880.007
<b>TOTAL</b>	<b>1.088.941.220</b>	<b>698.880.007</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda 2023		

### 13.4 COSTO POR ATENCIÓN EN SALUD

Comprende los costos obtenidos durante el año por prestación de servicios médicos. Como podemos observar los costos de mercadeo que corresponden a medicamentos y materiales médico-quirúrgicos se distribuyeron en las demás áreas de servicios sobre todo en hospitalización y cirugía donde más se hacen representativos. Directamente proporcional a lo ocurrido con los ingresos. En forma general los costos aumentaron en un 9%.

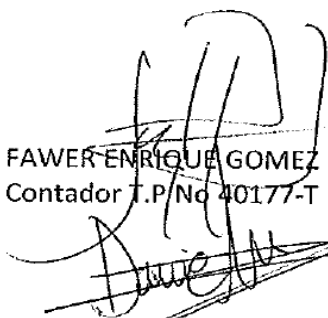
CUENTA	2023	2022
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1.686.464.650	1.433.621.446
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	959.656.784	587.845.342
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	8.163.681.477	7.444.488.870
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	12.284.317.187	11.686.694.587
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	1.619.105.020	1.483.432.090
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	555.329.974	464.073.407
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	254.103.731	260.836.438
<b>TOTAL</b>	<b>25.522.658.823</b>	<b>23.460.992.180</b>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica Erasmo Ltda 2023		

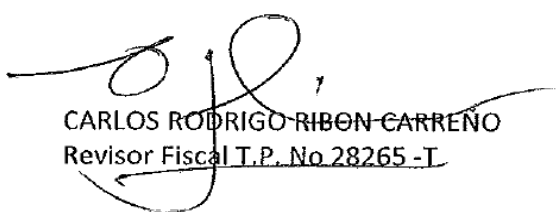
Nota: - Información Relevante por transacciones realizadas con las siguientes empresas, durante el año gravable 2023

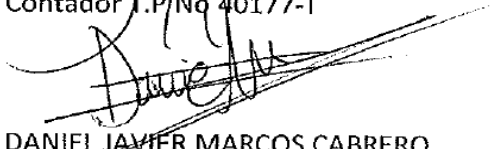
**CLÍNICA ERASMO LTDA**  
**824.001.252 – 3**  
**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

*Fecha de publicación: 30 de Abril de 2024*

Nombre	NIT	Valor
Distribuidora Medica LE S.A.S	900972295	\$ 1.838.997.783,00
NDD Materiales S.A.S	901397076	\$ 2.615.312.182,00
Servicios de Especialistas Médicos y Consultores S.A.S	900409797	\$ 3.308.699.763,00

  
FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA  
Contador T.P No 40177-T

  
CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO  
Revisor Fiscal T.P. No 28265 -T

  
DANIEL JAVIER MARCOS CABRERO  
Representante Legal  
C.E. 700.403