

CLINICA DE MARLY S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	2023	2022	VARIACION	%
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	29,354,253	21,927,497	7,426,756	34%
Inversiones	5.1	53,680,993	40,555,496	13,125,497	32%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5.2	82,364,935	66,533,886	15,831,049	24%
Inventarios	7	4,640,636	4,350,527	290,109	7%
Activo Derechos de uso por arrendamiento	12	307,062	310,844	(3,782)	-1%
		170,347,879	133,678,250	36,669,629	27%
Activo no corriente					
Inversión en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	6	201,120,537	181,170,600	19,949,937	11%
Otros Activos Financieros	5.4	283,571	258,124	25,447	10%
Propiedades, planta y equipo	8	140,937,112	140,745,983	191,129	0%
Propiedades de inversión	8	58,735,097	59,322,807	(587,710)	-1%
Activos intangibles distintos del Crédito mercantil	9	771,419	1,097,049	(325,630)	-30%
Otros activos no financieros no corrientes		111,490	111,490	-	0%
Activos por impuesto diferido	11	3,724,014	3,157,160	566,854	18%
Activo Derechos de uso por arrendamiento	12	503,480	731,060	(227,580)	-31%
		406,186,720	386,594,273	19,592,447	5%
Total del activo		576,534,599	520,272,523	56,262,076	11%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Bancos Nacionales - Pagares	5.5	8,395,833	8,395,836	(3)	0%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.3	32,579,905	23,377,042	9,202,863	39%
Pasivo por uso de arrendamiento	12	236,777	304,753	(67,976)	-22%
Pasivos por beneficios a empleados	10	2,668,331	2,560,384	107,947	4%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	11	11,820,500	10,325,538	1,494,962	14%
Ingresos diferidos	14	11,129,704	12,372,982	(1,243,278)	-10%
		66,831,050	57,336,535	9,494,515	17%
Pasivo no corriente					
Bancos Nacionales - Pagares	5.5	2,923,611	11,319,442	(8,395,831)	-74%
Pasivo por uso de arrendamiento	12	490,820	781,748	(290,928)	-37%
Pasivos por beneficios a empleados	10	240,255	343,244	(102,989)	-30%
Provisiones	13	614,184	614,184	-	0%
Pasivo por impuesto diferido	11	28,715,853	29,394,788	(678,935)	-2%
		32,984,724	42,453,406	(9,468,682)	-22%
Total del pasivo		99,815,774	99,789,941	25,833	0%
PATRIMONIO					
Capital y reservas atribuibles a los accionistas					
Acciones ordinarias		108,093	108,093	-	0%
Prima en colocación de acciones		8,061,319	8,061,319	-	0%
Otras reservas	15	289,630,393	243,493,862	46,136,531	19%
Superavit por Valorizaciones		49,203,712	49,203,711	1	0%
Resultados Ejercicio		64,680,767	54,581,056	10,099,711	19%
Utilidades Acumuladas	25	65,034,541	65,034,541	-	0%
Total del patrimonio		476,718,825	420,482,582	56,236,243	13%
Total del pasivo y del patrimonio		576,534,599	520,272,523	56,262,076	11%


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
 GERENTE GENERAL
 (Ver certificación adjunta)


MONICA PATRICIA BOLAÑOS MENDEZ
 Contador
 T.P. 136739-T
 (Ver certificación adjunta)


LEIDY MARCELA ESPEJO POLANIA
 Revisor Fiscal
 T.P. 171459-T
 Designado por Ecovis Colombia S.A.S.
 (Ver certificación adjunta)

CLINICA DE MARLY S.A.

ESTADO DE RESULTADOS SEPARADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022	VARIACION	%
(+) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	244,708,633	215,878,510	28,830,123	13%
(-) COSTOS DE VENTAS	17	155,128,701	140,803,172	14,325,529	10%
(=) GANANCIA BRUTA		89,579,932	75,075,338	14,504,594	19%
(-) GASTOS OPERACIONALES ADMON Y VENTAS	18	36,044,751	26,873,313	9,171,438	34%
(=) RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		53,535,181	48,202,025	5,333,156	11%
(+) INGRESOS FINANCIEROS	19	7,256,378	4,836,828	2,419,550	50%
(-) COSTOS FINANCIEROS	20	6,024,367	3,814,594	2,209,773	58%
(+) OTROS INGRESOS	21	33,569,025	26,562,710	7,006,315	26%
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	22	300,733	600,849	(300,116)	-50%
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		88,035,484	75,186,120	12,849,364	17%
(-) IMPUESTO DE RENTA	11	23,354,717	20,605,064	2,749,653	13%
(=) RESULTADO DEL PERIODO		64,680,767	54,581,056	10,099,711	19%
UTILIDAD POR ACCION (Acciones en circulación 10743671)		6,020	5,080	940	19%

OTRO RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE:
CLINICA DE MARLY S.A.
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 28

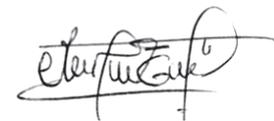
	2023	2022	VARIACION	%
GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACION DE PPYE	64,636,877	64,636,877	-	100%
IMPUESTO DIFERIDO POR REVALUACION DE PPYE	(15,433,165)	(15,433,165)	-	-100%
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL	49,203,712	49,203,712	-	-100%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	113,884,479	103,784,768	10,099,711	10%



LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
 GERENTE GENERAL
 (Ver certificación adjunta)



MONICA PATRICIA BOLAÑOS MENDEZ
 Contador
 T.P. 136739-T
 (Ver certificación adjunta)



LEIDY MARCELA ESPEJO POLANIA
 Revisor Fiscal
 T.P. 171459-T
 Designado por Ecovis Colombia S.A.S.
 (Ver certificación adjunta)

CLINICA DE MARLY S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO

31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 26

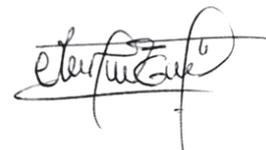
CONCEPTOS	2,023	2,022	VARIACION	%
** FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
(+) Cobros de Clientes	220,955,615	190,503,636	30,451,979	16%
(-) Pagos a Proveedores	161,538,985	132,661,591	28,877,394	22%
(-) Pagos a Empleados	25,718,752	23,706,972	2,011,780	8%
(=) Efectivo generado de actividades de operación	33,697,877	34,135,073	(437,196)	-1%
(-) Impuesto de Renta Pagado	12,884,311	8,777,204	4,107,107	47%
(=) flujos netos de actividades de operación	20,813,566	25,357,869	(4,544,303)	-18%
** FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE INVERSION				
(-) Pago por compras de Propiedad Planta y Equipo	4,374,792	8,762,488	(4,387,696)	-50%
(+) Ingresos por dividendos	1,465,910	17,977,582	(16,511,672)	-92%
(+) Intereses Recibidos	6,496,074	2,638,183	3,857,891	146%
(=) flujos netos de actividades de inversión	3,587,192	11,853,277	(8,266,085)	-70%
** FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
(-) Pago de cuotas de Leasing Financiero- prestamos	8,395,835	9,032,989	(637,154)	-7%
(-) Dividendos Pagados en el ejercicio	6,333,532	29,931,277	(23,597,745)	-79%
(-) Intereses Pagados	2,257,585	2,405,018	(147,433)	-6%
(+) Subvenciones del gobierno	12,950	75,871	(62,921)	-83%
(=) flujos netos de actividades de financiación	(16,974,001)	(41,293,413)	24,319,412	-59%
(=) Incremento neto en flujos de efectivo y equivalentes	7,426,756	(4,082,267)	11,509,023	-282%
(+) Flujo de efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio	21,927,497	26,009,764	(4,082,267)	-16%
(=) flujo de efectivo y equivalentes al final del ejercicio	29,354,253	21,927,497	7,426,756	34%



LUIS EDUARDO CAVELLIER CASTRO
GERENTE GENERAL
(Ver certificación adjunta)



MONICA PATRICIA BOLAÑOS MENDEZ
Contador
T.P. 136739-T
(Ver certificación adjunta)



LEIDY MARCELA ESPEJO POLANIA
Revisor Fiscal
T.P. 171459-T
Designado por Ecovis Colombia S.A.S.
(Ver certificación adjunta)

**CLINICA DE MARLY S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 27

Notas	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Obligatorias	Reserva Estatutarias	Superávit Prima en Coloc. De acciones	Superávit Valorización Propiedad Planta y Equipo	Utilidades Acumuladas	Resultados del ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	108,093	997,601	203,662,899	8,061,320	-	64,857,712	27,451,083	305,138,708
Pago de Dividendos	-	-	-	-	-	-	(3,771,029)	(3,771,029)
Reservas Estatutarias	-	-	23,680,054	-	-	-	(23,680,054)	-
Resultados del Periodo	-	-	-	-	-	-	48,974,386	48,974,386
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	108,093	997,601	227,342,953	8,061,320	-	64,857,712	48,974,386	350,342,065
Pago de Dividendos	-	-	-	-	-	-	(33,821,078)	(33,821,078)
Reservas Estatutarias	-	-	15,153,307	-	-	-	(15,153,307)	-
Superávit por Valorización	-	-	-	-	49,203,711	-	-	49,203,711
Utilidades Acumuladas	-	-	-	-	-	176,828	-	176,828
Resultados del Periodo	-	-	-	-	-	-	54,581,056	54,581,056
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	108,093	997,601	242,496,260	8,061,320	49,203,711	65,034,540	54,581,056	420,482,582
Pago de Dividendos	-	-	-	-	-	-	(8,444,524)	(8,444,524)
Reservas Estatutarias	-	-	46,136,532	-	-	-	(46,136,532)	-
Resultados del Periodo	-	-	-	-	-	-	64,680,767	64,680,767
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	108,093	997,601	288,632,792	8,061,320	49,203,711	65,034,540	64,680,767	476,718,825



LUIS EDUARDO CAVELLIER CASTRO
GERENTE GENERAL
(Ver certificación adjunta)



MONICA PATRICIA BOLAÑOS MENDEZ
Contador
T.P. 136739-T
(Ver certificación adjunta)



LEIDY MARCELA ESPEJO POLANIA
Revisor Fiscal
T.P. 171459-T
Designado por Ecovis Colombia S.A.S.
(Ver certificación adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS

FINANCIEROS SEPARADOS CLINICA DE MARLY S.A.

1. Información General

Clínica de Marly S.A. fue constituida por escritura pública No 4420 a través de la notaria 2 de Bogotá, el 31 de diciembre de 1928, la cual fue inscrita el 23 de enero de 1929, bajo el No. 20 del libro X del juzgado 3 civil del circuito.

La Clínica de Marly S.A. es una Sociedad Anónima abierta a partir de marzo de 1986 según resolución No. 179 del 21 de marzo de 1986 expedida por la Comisión Nacional de Valores.

Para efectos tributarios, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales determinó la calidad de Grandes Contribuyentes, según resolución No. 012220 del 26 de Diciembre de 2022 y la Tesorería Distrital de Bogotá emitió la resolución de Grandes Contribuyentes No. DDI-023769 del 29 de Noviembre de 2021.

La sociedad tiene como objeto principal la prestación de servicios hospitalarios, médicos, quirúrgicos, radiológicos y farmacéuticos y todos aquellos que son propios de una institución de salud y la celebración de contratos que para el efecto se requieren. La celebración de contratos que produzcan renta para la sociedad. La ejecución y la promoción de la investigación en las ciencias de la salud y afines en todos sus aspectos o en cualquiera de ellos, para lo cual podrá constituir y formar de sociedades civiles o comerciales o asociaciones que busquen el mismo fin en todo o en parte. La fabricación de toda clase de componentes, instrumentales y/o maquinaria que tengan aplicación directa en las ciencias de la salud y en la comercialización, importación o exportación de los mismos.

2. Resumen de las principales políticas contables

2.1. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de la Clínica de Marly S.A. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Aceptadas en Colombia para Grupo 1, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y otras disposiciones legales.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables, como se explica en las políticas contables descritas por Clínica de Marly S.A.

En la preparación de sus estados financieros consolidados anuales aplicará las Normas Internacionales de Informes Financieros –NIIF (Internacional Financial Reporting Standards – IFRS”).

Cuando las NIIF no traten un problema en particular Clínica de Marly S.A debe considerar las directrices y requerimientos incluidos en las normas e interpretaciones que contengan situaciones similares y el marco conceptual; también se podrían considerar pronunciamientos de otros organismos emisores de normas FABS (Financial Accounting Standards Board) y la práctica aceptada en el sector de la salud, en la medida en que tales referencias no entren en conflicto con las normas, interpretaciones y el marco conceptual de las Normas Internacionales.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 21 de febrero de 2024. Los mismos deben ser aprobados por la Asamblea General de Afiliados.

2.2 Bases de Consolidación:

Los Estados Financieros consolidados dentro de Clínica de Marly S.A, contienen la información financiera de las entidades donde Clínica de Marly S.A ejerza control y poder de gobernar las políticas operativas y financieras para obtener beneficios de sus actividades relevantes. Las subsidiarias de Clínica de Marly S.A son: Litoméctica S.A., Cirurobótica Marly Litoméctica S.A. y Clinica de Marly Jorge Cavelier Gaviria S.A.S.

Clínica de Marly S.A presume que existe control sobre una inversión, cuando posee, directa o indirectamente a través de otras dependientes, más de la mitad del poder de voto, a menos que, en circunstancias excepcionales, pueda ser claramente demostrado que tal posesión no constituye control. También existe control cuando posea la mitad o menos del poder de voto de otra entidad.

Los resultados de las subsidiarias adquiridas o dispuestas durante el año son incluidos en el estado de resultados integral consolidado desde la fecha de la adquisición efectiva del control hasta la fecha de su disposición, según aplique.

Cuando es necesario, se realizan ajustes a los estados financieros de la subsidiaria para alinear sus políticas contables con aquellas utilizadas por Clínica de Marly S.A y hace parte de la consolidación la eliminación de todas las transacciones, saldos, ingresos y egresos entre empresas.

El propósito de los Estados financieros Consolidados es presentar los resultados de las operaciones y la posición financiera de Clínica de Marly S.A y sus subsidiarias como si el grupo fuera una entidad económica individual.

Se aplica el modelo del costo de acuerdo a la NIC 27 para la consolidación de los estados Financieros. Adicionalmente de acuerdo con la NIC 27, párrafos 41-43, en los estados financieros consolidados se revelará la siguiente información:

La naturaleza de la relación entre una controladora y una subsidiaria cuando la primera no posea, directa o indirectamente a través de subsidiarias, más de la mitad del poder de voto;

Las razones por las que la propiedad, directa o indirectamente a través de subsidiarias, de más de la mitad del poder de voto actual o potencial de una inversión, no constituye control;

La naturaleza y el alcance de cualquier restricción significativa, relativa a la capacidad de las subsidiarias para transferir fondos a la controladora, ya sea en forma de dividendos en efectivo o de reembolsos de préstamos o anticipos;

Un cuadro que muestre los efectos de todos los cambios en la participación de propiedad de una controladora en una subsidiaria que no dé lugar a pérdida de control sobre el patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora;

Cuando se pierda el control de una subsidiaria, la controladora revelará la ganancia o pérdida, si la hubiese, reconocida según el párrafo 34.

La parte de esa ganancia o pérdida atribuible al reconocimiento cuando se pierda el control de una subsidiaria, la controladora revelará la ganancia o pérdida, si la hubiese, reconocida según el párrafo 34, La parte de esa ganancia o pérdida atribuible al reconocimiento de cualquier inversión retenida en la anterior subsidiaria por su valor razonable en la fecha en la que pierda el control; y La parte de esa ganancia o pérdida atribuible al reconocimiento de cualquier inversión retenida en la anterior subsidiaria por su valor razonable en la fecha en la que pierda el control;

CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	BANCO DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
INVERSION EN SUBSIDIARIAS	IPS CON PARTICIPACION SUPERIOR AL 50% Y CONTROL	NIC 27 - NIIF 10	Costo Atribuido	Costo de adquisicion	Método de participación -2017	Método de participación - 2017	Liquidacion de las sociedades	Informes Intermedios Trimestrales

2.3 Información Financiera

El término de información financiera comprende tanto información interna como externa, incluyendo:

- Juego completo de Estados Financieros anuales o intermedios
- Juego completo de Estados Financieros consolidados
- Comunicaciones financieras incluidas en los reportes de la gerencia y boletines de prensa.
- Datos enviados por las Empresas subsidiarias para la preparación de estados financieros consolidados.
- La información utilizada por la gerencia para el monitoreo habitual de las operaciones.

La información externa está diseñada principalmente para accionistas, administradores (tales como autoridades tributarias y entes de control), comunidad financiera, socios económicos (clientes, proveedores, etc.), el sector de la prestación de servicios médicos, hospitalarios y de todo lo relacionado al sector salud.

La información interna está diseñada para la gerencia y otras partes interesadas involucradas en la administración de las operaciones, presupuestos, control interno, impuestos, etc.

2.4 Políticas Generales

la sociedad ha adoptado las Normas internacionales de Información a partir del 1 de enero de 2014, con la conversión de los Estados Financieros de 2014 ajustados a NIIF, continuando con la emisión del primer juego de Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2014.

2.4.1 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si es requerido por una IFRS o interpretación, o producirá una presentación más confiable, fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la Sociedad.

Se considera que un cambio en los criterios de medición utilizados será un cambio contable. En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica, indique lo contrario.

2.4.2 Cambios en estimaciones

Las estimaciones contables se reflejarán con cambios y modificaciones en el momento de considerar el cambio de un criterio de medición inicial o medición posterior de un elemento de los Estados financieros. Las estimaciones contables están relacionadas con el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar de dudosa recuperación, valor razonable de los instrumentos financieros, vida útil de la propiedad planta y equipo o su método de depreciación, valor de usos de una unidad generadora de efectivo.

Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los períodos futuros a los que afecte. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva, estos cambios en las estimaciones contables se revelarán de forma adecuada.

2.4.3 Corrección de errores

La corrección de errores materiales (dado que para Clínica de Marly S.A, la materialidad en la corrección de errores es del 3% sobre el total del concepto, de acuerdo a la clasificación de presentación de los estados financieros bajo NIIF, en el que se encuentre enmarcado el error); se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado y los saldos de apertura de los activos, pasivos y patrimonio del primer período que se presente en los estados financieros. Es decir, se modificará toda la información comparativa.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.4.4 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de Clínica de Marly S.A. y sus filiales se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, los estados financieros consolidados son presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Las transacciones en monedas diferentes al peso Colombiano son registradas a las tasas de cambio prevalecientes en las fechas de las transacciones. A cada fecha de corte del balance, los activos y pasivos monetarios que están denominados en moneda extranjera son convertidos a las tasas prevalecientes en la fecha del balance.

2.5 Políticas Específicas.

Las principales políticas contables que fueron utilizadas por la Clínica de Marly S.A. en la preparación de los estados financieros se relacionan a continuación:

2.5.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto principalmente por recursos disponibles a la vista en caja, depósitos en cuentas de ahorro, cuentas corrientes, y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y que están sujetas a cambios poco significativos en su valor.

Los equivalentes de efectivo se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo y no con propósitos de inversión o para cualquier otro propósito similar .

Partidas de efectivo en moneda Extranjera

Las transacciones realizadas en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional (pesos colombianos) utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Las ganancias o pérdidas generadas por las transacciones realizadas en moneda extranjera y por la conversión a la tasa de cambio al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

2.5.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son entendidos como:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad, entendido como Activo Financiero cualquier activo que sea a) Efectivo b) un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad (por ejemplo cuentas por cobrar) y un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros de otra entidad en

condiciones potencialmente favorables para la entidad c) un instrumento de patrimonio de otra entidad, d) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios, y es un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a recibir una cantidad variable de instrumentos de patrimonio propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios.

Los Pasivos Financieros un pasivo que se deriva de: a) Una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad (por ejemplo cuentas por pagar) b) para intercambiar instrumentos financieros con otra entidad bajo condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad c) un contrato que será o podrá ser liquidado en las propias entidades de instrumentos de patrimonio. Un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a entregar un número variable de instrumentos de patrimonios propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios. Para este propósito los instrumentos propios de la entidad de capital no incluyen los instrumentos que son contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propios.

Clínica de Marly S.A. reconoce sus activos y pasivos financieros en el momento en que se convierte en una de las partes del acuerdo contractual del instrumento. Inicialmente los activos y pasivos financieros se reconocen al precio de la transacción, excepto aquellos instrumentos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y en el caso de las transacciones que tengan una financiación implícita.

La financiación implícita se genera cuando se otorgan plazos para el pago del activo financiero mayores a los otorgados en condiciones de crédito normales o las tasas de financiación son menores a las tasas del mercado, si existe una financiación implícita el instrumento se mide al valor presente de los pagos futuros utilizando una tasa de mercado para un instrumento de deuda similar.

Clínica de Marly S.A. no posee ni emite instrumentos financieros derivados ni realiza operaciones de contabilidad de cobertura,

CLÍNICA DE MARLY S.A. CLASIFICA SUS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN:

Dentro de los instrumentos financieros básicos se encuentran el efectivo, las cuentas comerciales por cobrar, las acciones ordinarias, instrumentos de deuda tales como CDTs, cuentas comerciales por pagar y las obligaciones financieras.

Medición inicial: La medición de un activo o un pasivo financiero básico es a su valor nominal (precio de la transacción)

Medición posterior: Se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

2.5.3 Inversiones Negociables

Clínica de Marly S.A. realiza inversiones en instrumentos de deuda en entidades que cuentan con una alta calidad crediticia, tales inversiones están representadas principalmente en CDTs, Bonos, Títulos de Tesorería, entre otros. Este tipo de inversiones son generalmente mantenidas hasta su vencimiento, tienen rendimientos en tasa fija o variable, son adquiridas con el fin de obtener ganancias de corto plazo.

El costo de adquisición de inversiones negociables comprende su valor nominal y componentes de valor de mercado, tales como primas o intereses acumulados.

Sin embargo, los gastos por intereses originados en pagos diferidos por su adquisición, y cualquier gasto relacionado con la compra, no se incluyen en los costos de adquisición y se registran en el estado de resultados.

Instrumentos Financieros Medidos al Valor Razonable

Son aquellos instrumentos que no cumplen con las características para ser instrumentos financieros básicos entre estos se encuentran las acciones ordinarias,

Medición inicial: La medición inicial de un activo o un pasivo financiero medido a su valor razonable es a su valor nominal (precio de la transacción) sin incluir los costos de transacción.

Medición posterior: se miden al valor razonable, los cambios en el valor razonable se reconocen en el resultado del periodo sobre el que se informa.

2.5.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Se hace referencia a las ventas de bienes o servicios relacionados con el ciclo de operación, independientemente de su forma.

Las cuentas por cobrar a clientes son los montos debidos por lo clientes en retorno por los servicios prestados o productos vendidos en el curso normal de los negocios de la Empresa, después de la deducción de los descuentos y rebajas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen las cuentas por cobrar a los clientes ordinarios de la institución, los gastos pagados por anticipado y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se registran únicamente cuando se han prestado realmente los servicios o se ha realizado la venta de los bienes, y en general, cuando se presentan derechos contractuales de cobro. Son clasificadas como activos corrientes a menos que estas tengan vencimientos superiores a 12 meses después del cierre del periodo, en cuyo caso se clasifican como activos no corrientes.

Se hará medición de costo amortizado a las cuentas corrientes comerciales utilizando el método de interés efectivo para reconocer los intereses cuando existan acuerdos de financiación. Las cuentas por cobrar que generan intereses de mora se registran al ingreso y se incrementa la cartera.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio de la fecha de la operación. Éstas son valoradas al cierre de cada mes usando tasa representativa del mercado del último día del mes, la diferencia en cambio resultante es incluida en el estado de resultados.

Cuanto existan carteras con vigencia superior a 365 días, y este reconociendo el costo amortizado, se tendrá la siguiente condición:

- El costo amortizado de la cartera se determina sobre el valor neto de la factura (-) deterioro por vencimiento de cartera (-) abonos realizados por el cliente que no pueden ser identificados a la factura específica.

La Clínica de Marly S.A. al cierre del periodo no ha realizado acuerdos de pago en los que tuviera que aplicar financiación implícita, la medición posterior se realizó bajo el método del costo menos deterioro.

Deterioro de las cuentas corrientes comerciales

El deterioro debe ser igual a la pérdida esperada y depende de las razones para su existencia: Atraso en pagos, Se han enviado recordatorios, sin recibir respuesta satisfactoria, se han presentado problemas relacionados con los pagos, existe una disputa con el cliente o se conoce la insolvencia del deudor.

1. Dentro de los criterios para definir el comportamiento del deterioro de la cartera están los siguientes:

1. Morosidad, es la partida por cobrar que se encuentra vencida en el pago del principal e intereses.

2. Dificultades financieras del deudor.
3. Quiebra del deudor.
4. Reestructuración o refinanciamiento, se le otorga al cliente más plazo para que cancele su obligación como consecuencia de dificultades financieras y falta de liquidez.
5. Cualquier asunto observable que pueda llevarnos a la conclusión de una pérdida de flujo de caja en la partida por cobrar, tales como comportamiento del mercado, tecnología, asuntos legales y económicos.

Para el reconocimiento del deterioro, se tiene una clasificación interna de acuerdo al comportamiento de pago y los tipos de deudores:

Calificación	Comportamiento
A	Cartera fuerte y Segura
B	Cartera segura pero vulnerable a cambios económicos
C	Cartera poco segura que depende demasiado de circunstancias económicas
D	Cartera con cese de pagos
Calificación	Tipo de Deudores
A	Medicina Prepagada/ Aseguradoras/
B	EPS con cumplimiento de pago/ Personas Jurídicas / Entidades Públicas
C	Entes Territoriales/EPS con dificultad de pago
D	Personas naturales Tipo 1 y personas Jurídicas en cobro Jurídico y FOSYGA, Entidades en liquidación o vigilancia ante la Supersalud.

**Personas Naturales tipo 1: Hace referencia a los pacientes particulares*

Después de la clasificación interna se establece un reconocimiento de deterioro del 100% para la clasificación D.

CATEGORIA A

ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
Corriente	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	0%
91 A 180	5%
181 A 360	5%
Más de 360	10%

CATEGORIA B

ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
Corriente	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	0%
91 A 180	5%
181 A 360	10%
Más de 360	15%

CATEGORIA C

ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
Corriente	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	10%
91 A 180	15%
181 A 360	20%
Más de 360	25%

CATEGORIA D

ESTADO	% PROVISION
Anticipos	100%
Corriente	100%
1 A 30	100%
31 A 60	100%
61 A 90	100%
91 A 180	100%
181 A 360	100%
Más de 360	100%

2.5.5 Obligaciones Financieras y cuentas comerciales por pagar

Las obligaciones financieras consisten en fondos recibidos de terceros por una Empresa, en términos de contratos que obligan a la Empresa a transferir recursos a los terceros, en los períodos establecidos contractualmente. Estos son en esencia de naturaleza financiera y comprenden principalmente:

- Créditos de entidades financieras.
- Deudas representadas en títulos de contenido crediticio.
- Compromisos relacionados con arrendamiento financiero.
- Anticipos acuerdos y convenios.
- Recaudo a favor de terceros.
- Ingresos recibidos por anticipado, los cuales se registran como ingreso diferido.
- Deudas con proveedores de bienes o servicios.

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, los sobregiros bancarios se incluyen en efectivo y equivalentes de efectivo. Las obligaciones corrientes son presentadas en forma separada de las obligaciones de largo plazo en el balance general.

Las cuentas comerciales por pagar incluyen las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios usados en las operaciones normales, incluyendo compras de activos, después de deducción de cualquier descuento o rebaja obtenida. Incluyen principalmente deudas a proveedores (incluyendo proveedores de activos y facturas pendientes por recibir y por compras recibidas, pero aún no facturadas).

Una deuda financiera debe clasificarse como corriente cuando debe ser cancelada dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte del balance. Los demás pasivos financieros deben ser clasificados como pasivos no corrientes.

Las deudas con maduración inicial de más de un año son consideradas como de largo plazo. Sin embargo, la porción corriente, determinada con base en la fecha de maduración, es considerada como de corto plazo, incluyendo los intereses estimados relacionados con créditos corrientes y de largo plazo.

2.5.6 Inversiones en Subsidiarias, asociadas y Negocios Conjuntos

Una subsidiaria se entiende así cuando existe control y participación mayoritaria. Se presume que existe el control cuando la Empresa matriz posee, directa o indirectamente a través de otras dependientes, más de la mitad del poder de voto de otra entidad, a menos que, en circunstancias excepcionales, pueda ser claramente demostrado que tal posesión no constituye control.

De acuerdo con la NIC 24, una transacción entre partes relacionadas será entendida como una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio. Se consideran como entidades relacionadas aquellas compañías que la Clínica de Marly S.A. controla, tiene control conjunto o ejerce influencia significativa en la toma de decisiones financieras u operativas de estas. La Clínica de Marly S.A ha considerado como partes relacionadas sus subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.

Esta norma requiere revelar la naturaleza de la relación con la parte relacionada, así como información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, en los estados financieros consolidados y separados presentados de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados o la NIC 27 Estados Financieros Separados.

De acuerdo la NIC 28, literal 10, El método de participación no se aplicara en los Estados Financieros separados ni en los estados financieros de una entidad que no cuente con dependientes, asociadas o participaciones en negocios conjuntos.

Se aplica el método de participación en las Empresas sobre las cuales Clínica de Marly S.A. ejerce influencia significativa.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEG. CONJUNTOS	INV. SUBSIDIARIAS	IPS CON PARTICIPACION SUPERIOR AL 50% Y CONTROL	NIC 27 - NIIF 10	Costo Atribuido	Costo de adquisicion	Método de Participación a partir del año 2017	Método de Participación a partir del año 2017	Liquidacion de las sociedades	Informes Intermedios Trimestrales

2.5.7 Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con miras a la venta o están en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de los servicios.

Respecto a los inventarios Clínica de Marly S.A., se tendrá una medición inicial al costo, que se comprende de la sumatoria todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, los costos de adquisición serán entendidos el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los costos de transformación comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Para la medición posterior se tomara el menor valor entre el modelo de costo y el modelo del valor de realización.

El valor neto de realización entendido como el precio de venta en el curso del tiempo de los negocios menos los costos estimados en la terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta y/o prestación de servicio.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
INVENTARIOS	INVENTARIOS	INVENTARIOS	NIC2 - NIC 1	Costo	Costo	COSTO VS Valor Neto de Realizacion	Daño con recuperacion por Obsolescencia tecnica, tecnologica y por moda- Calculo del Valor Recuperable	Obsolescencia tecnica, tecnologica y por moda	Mensual

2.5.8 Propiedad Planta y equipo

La propiedad planta y equipo son activos tangibles que posee la Clínica de Marly S.A. para su uso en la producción, suministro de bienes y/o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

La vida útil (periodo por el cual se espera utilizar por la entidad) establecida por la gerencia administrativa, financiera y el avalúo técnico realizado, dio como resultado:

Grupo	Vida Útil - Años
Construcciones y edificaciones	50
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo Médico Científico	10
Equipo de comunicación y computación	5
Flota y equipo de transporte	5

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

La Clínica de Marly S.A. reconocerá como activos de menor cuantía, los activos cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Administración de impuesto y Aduanas Nacionales cada año), estos activos deben registrarse en el módulo de activos fijos y depreciarse en el mismo mes en el que se adquieren. Las adiciones de construcciones y edificaciones de menor cuantía, cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT, se registrarán como un costo de mantenimiento.

Las Partidas excluidas del rubro de propiedad, planta y equipo

Costos de reparación y mantenimiento incurridos para propósitos básicos de cuidado de los ítems para que estén en buenas condiciones de trabajo las cuales son reconocidas como gasto cuando ocurren.

Gastos bajo un monto certero, en condiciones específicas, en orden para facilitar procedimientos.

Costos pre-operativos y de arranque llevados en conexión con el inicio del uso de ciertos activos: éstos son registrados como gastos.

Las Mejoras y adiciones

Contempladas para la propiedad, planta y equipo, se capitalizan en el momento que son pagados, si ellos se encuentran en los siguientes criterios:

Estos incrementan la productividad técnica del activo.

Estos incrementan la calidad de producción.

Estos expanden la vida de los activos estimada inicialmente.

Las mejoras pueden resultar desde la sustitución de uno nuevo o renovar un ítem por su uso, o el arreglo de un ítem para mejorar el desempeño.

Normalmente las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo

Medición de propiedad, planta y equipo

La medición inicial de la propiedad planta y equipo, se realiza al costo de adquisición del bien material y se reconoce en su medición posterior basándose en el modelo del costo, descontando las partidas de depreciación y deterioro. Los terrenos y edificios se medirán al costo revaluado cada 5 años

Para la Clínica de Marly S.A el deterioro es entendido que si un elemento de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, siendo la base el análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico.

De acuerdo a la NIC 36 se establece que se debe hacer un análisis cuantitativo por las unidades generadoras de efectivo, identificando activo por activo y realizarle el cálculo de importe recuperable, situación que para la institución, Clínica de Marly S.A., no es viable técnica ni económicamente; motivo por el cual se establece su evaluación a través de los responsables de cada activo quienes son idóneos permitiendo un conocimiento fiable de la situación particular de cada activo identificando cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

La Baja en cuentas se dará cuando el importe en libros de un activo de propiedad, planta y equipo en el momento que sea enajenado o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

En los estados financieros se revelará:

- (a) La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- (b) El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- (c) El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- (d) Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son entendidas como las inversiones en activos inmobiliarios que pueden ser terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, para obtener rentas de capital, ya que no serán utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

El reconocimiento de las propiedades de inversión cuando haya alta probabilidad de ocurrencia de beneficios económicos futuros para la entidad, y el costo de la propiedad de inversión es medido de manera fiable. Para la medición del Balance de Apertura se toma excepción del párrafo 31 y artículo D15 de la NIIF1, tomando costo atribuido.

Para la medición Inicial las propiedades de inversión son medidas al costo en los cuales se comprende el precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, estos incluyen, por ejemplo, honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

Para la medición posterior de las propiedades de inversión, según lo establecido en la NIC 40 párrafo 33, se reconocerá a valor razonable los activos inmobiliarios que estén para usufructo o para obtener rentas sobre los activos inmobiliarios.

De acuerdo a la excepción de la NIIF 1, párrafo 31 la medición posterior de la propiedad de inversión será de acuerdo al modelo del costo.

No harán parte del rubro de propiedades de inversión en la medición posterior los costos derivados del mantenimiento de la propiedad y serán llevados como un gasto, además tampoco hará parte de la inversión los costos de puesta en marcha, los desperdicios de más gastos que no tengan mayor relevancia y materialidad dentro del valor de la propiedad inmobiliaria.

Leasing Arrendamiento financiero

Un arrendamiento financiero o de capital es un arrendamiento que sustancialmente transfiere todos los riesgos y recompensas de la propiedad de un activo al arrendatario. Entre los indicadores de que dicha transferencia ha sido realizada, ya sea individualmente o en una combinación se incluyen:

El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al final del término del arrendamiento.

El arrendador tiene la opción de comprar el activo, que debido al precio de la opción, es, al inicio del arrendamiento, razonablemente cierta de ser ejercida.

El término del arrendamiento (normalmente el período principal, que no puede ser cancelado, más los períodos bajo opciones que son razonablemente ciertas de ser ejercidas) es por la mayor parte de la vida económica del activo.

Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento es sustancialmente todo el valor justo del activo arrendado.

Si el arrendatario puede cancelar el arrendamiento, cualquier pérdida por cancelación es asumida por el arrendatario.

Las ganancias o pérdidas de la fluctuación del valor del residual son asumidas por el arrendatario.

El arrendatario tiene la habilidad de continuar el arrendamiento para un período secundario a un alquiler que sea sustancialmente menor al alquiler del mercado.

Los activos arrendados son de una naturaleza especializada de forma tal que solamente el arrendatario puede usarlos sin modificaciones mayores.

Los activos tenidos bajo arrendamiento financiero son reconocidos como activos de Clínica de Marly S.A. de acuerdo a la tabla de amortización la cual referencia el valor presente de los pagos mínimos determinado al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador es incluido en el balance como un pasivo financiero.

Los pagos del arrendamiento son divididos entre gasto financiero y el abono a la obligación, de tal forma que se alcance una tasa de interés constante sobre el saldo pendiente de la obligación. Los cargos financieros son registrados directamente en el estado de resultado.

Los arrendamientos financieros se reconocerán a su medición posterior de acuerdo al modelo del costo.

Tabla anexa para medición de propiedad planta y equipo - Leasing

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERORRO	BAJAS	PERIODICIDAD
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NIC 16 NIC 36	Costo Atribuido	Costo	costo (-) depreciación (-)deterioro	Avaluo Tecnico	Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo tecnico	Se hace el avaluo, dependiendo si hay indicios de deterioro, este se puede determina cuando hay factorres externos que indiquen que la construcción ha perdido valor, por ejemplo politicas gubernamentales.
		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA							de acuerdo al analisis de los responsables de activos fijos de la institucion
		MAQUINARIA Y EQUIPO							
		EQUIPO MEDICO CIENTIFICO							
		EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION							
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE									
PROPIEDAD DE INVERSION	PROPIEDAD DE INVERSION	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NIC 16 NIC 36	Costo Atribuido	Costo	costo (-) depreciación (-)deterioro	Avaluo Tecnico	Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo tecnico	Se hace el avaluo, dependiendo si hay indicios de deterioro, este se puede determina cuando hay factorres externos que indiquen que la construcción ha perdido valor, por ejemplo politicas gubernamentales.
LEASING FINANCIERO	LEASING FINANCIERO	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	NIC 17	Tabla Amortizacion	Tabla amortizacion flujos pendientes para el pasivo	costo (-) amortizacion (-)deterioro	Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo tecnico	Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo tecnico	de acuerdo al analisis de los responsables de activos fijos de la institucion

2.5.9 Arrendamientos

Arrendamiento: Un contrato, o parte de un contrato, que transmite el derecho a usar un activo (el activo subyacente) por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación.

La NIIF 16 implica que todos los contratos de arrendamiento, se reconozcan como arrendamientos financieros (se reconoce un activo por el derecho de uso del mismo, y su correspondiente pasivo por lo obligación a valor presente de entregar efectivo u otro activo financiero al arrendador), permitiendo dos excepciones a lo anterior:

- en el caso de arrendamientos de corto plazo (contratos de arrendamiento que en su fecha inicial tuvieran un plazo inferior a 12 meses y no tuvieran opción de compra), y
- en el caso en que el activo subyacente sea de bajo valor que para la institución equivale a US\$10.000 en un año del valor presente, los cuales se registraran como un gasto

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	BAJAS	PERIODICIDAD
ARRENDAMIENTOS	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	NIC 16		Medicion de activo por derecho de uso y del pasivo por arrendamiento	Medicion de activo por derecho de uso y del pasivo por arrendamiento	Cuando se cancela el contrato de arrendamiento	Periodicidad de pago

2.5.10 Intangibles

Un activo intangible es un activo no monetario identificable que carece de apariencia física, tenido para el uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para el arrendamiento a otros, o para propósitos administrativos.

Un activo es un recurso que es controlado por la empresa como resultado de eventos pasados (por ejemplo la compra o auto creación) y del cual se esperan beneficios económicos futuros (entradas de efectivo u otros activos).

Se define como No Monetario dado que los activos monetarios se refieren tanto al dinero en efectivo como a otros activos por los que se va a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Los activos intangibles comprenden los siguientes conceptos:

- Licencias, marcas, patentes, derechos de autor, franquicias y derechos similares adquiridos.
- El software comprado y el software desarrollado internamente, sujeto a ciertas restricciones.
- El crédito comprado y el originado en una combinación de negocios.

Los siguientes conceptos no son incluidos en activos intangibles:

- Gastos de investigación y desarrollo.
- Costos de conformación de la Empresa (los cuales son registrados como gasto a medida en que se incurren), costos de puesta en marcha y gastos pre operativos.
- Patentes registradas y marcas creadas internamente.
- La mayor parte del software desarrollado internamente.
- El crédito mercantil no proveniente de una adquisición.
- Gastos de emisión de bonos o capital.

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige para la Compañía, demostrar que el elemento en cuestión cumple con los requisitos de identificabilidad, control y existencia de beneficios económicos futuros.

La Valorización inicial del Activo intangible adquirido a terceros se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma independiente comprende:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

El monto que se paga para adquirir un activo intangible a terceros, reflejará las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a hacia la Compañía, es decir, se espera que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre acerca de la fecha o el monto de éstos.

Son costos directamente atribuibles, los costos de remuneraciones a los empleados, honorarios profesionales y los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Los desembolsos que no forman parte del costo de un activo intangible son:

- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyen los costos de actividades publicitarias o promocionales),
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientes, y
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

Para la medición inicial de los activos intangibles generados internamente, se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible generado internamente comprenderá todos los costos directamente atribuibles necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía. Los costos que se considerará como directamente atribuibles son:

- Los costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible;
- Los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19) derivadas de la generación del activo intangible;
- Los honorarios para registrar los derechos legales; y
- La amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

El costo de un activo intangible generado internamente, corresponderá a la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento.

Los siguientes conceptos no son componentes del costo de activos intangibles generados internamente:

- Los gastos administrativos, de venta u otros gastos indirectos de carácter general, salvo que su desembolso pueda ser directamente atribuido a la preparación del activo para su uso,
- Las ineficiencias identificadas y las pérdidas operativas iniciales en las que se haya incurrido antes de que el activo alcance el rendimiento normal planificado, y
- Los desembolsos de formación del personal que ha de trabajar con el activo.

La medición posterior de un activo intangible se llevara a cabo utilizando el modelo del costo, esto es, el costo menos la amortización acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas por el departamento de sistemas para el caso de software y Licencias en base a la utilización esperada del activo.

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	PERIODICIDAD
Intangibles	Activos Intangibles	NIC 38 NIC 36	Costo Atribuido	Costo de Adquisicion	Costo (-) depreciación (-) deterioro	Perdida de Valor VS importe Recuperable	Anualmente

2.5.11 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden los planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una empresa y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes.

La Clínica de Marly S.A. tiene como beneficios a empleados los siguientes:

- Prima legal: El empleador debe pagar a sus empleados un sueldo al año el cual será pagado 50% en junio y 50% diciembre, proporcional al tiempo laborado en el año.
- Cesantías: Es una prestación social que se encuentra a cargo del empleador, que consiste en el pago al trabajador, de un mes de salario por cada año de servicios prestados y proporcionalmente por fracción de año.
- Intereses sobre cesantías: El empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.
- Vacaciones: Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo y corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.
- Auxilio de transporte: El auxilio de transporte es una figura creada por la ley 15 de 1959, y reglamentado por el Decreto 1258 de 1959, con el objetivo de subsidiar el costo de movilización de los empleados que devenguen menos de 2 SMMLV desde su casa al lugar de trabajo.
- Prima Extralegal Navidad/Prima de Antigüedad/Prima de Vacaciones: Se entrega a los empleados que se encuentran amparados por convención y/o sindicalizados, se liquida anualmente por escala de tiempo de labor.
- Beneficios a los empleados: Comprende todos los tipos de retribuciones que proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
- Beneficios por terminación: Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de: Decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro, o bien la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

De acuerdo a la NIC 19, Para la medición de balance de Apertura se reconocieron los pasivos a empleados de corto plazo al costo.

Las primas extralegales, pensión de Jubilación y plan de cesantías con retroactividad se realizó evaluación actuarial en referencia a la NIC 26.

La valuación de los beneficios a empleados se lleva a cabo en medición inicial por el método del costo. Para la medición posterior se efectúan por medio de cálculos actuariales o a unidad de crédito proyectada.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	SALARIOS POR PAGAR	NIC 19	Costo	Costo	Costo	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		CESANTIAS							
		INTERESES SOBRE CESANTIAS							
		PRIMA DE SERVICIOS							
		VACACIONES CONSOLIDADAS							
		PRIMAS EXTRALEGALES							
PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50									
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	CESANTIAS	NIC 19	Calculo Actuarial	Costo	Calculo Actuarial	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		PRIMAS EXTRALEGALES	NIC 26						
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS POST EMPLEO	CESANTIAS	NIC 19	Calculo Actuarial	Costo	Calculo Actuarial	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		PRIMAS EXTRALEGALES	NIC 26						
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							

2.5.12 Impuestos, Gravámenes y Tasas

Impuestos Corrientes

El impuesto corriente hace referencia a los pasivos que se tienen con la administración tributaria en materia de impuestos de renta y otros impuestos imponibles a la actividad económica que ejerce la Clínica de Marly S.A.

El reconocimiento inicial y posterior se realiza sobre el valor actual en libros y no habrá reconocimiento de intereses si no hay incumplimiento en el vencimiento de los impuestos.

Impuesto Diferido

El impuesto diferido activo es el monto de impuesto sobre la renta recuperable en los períodos futuros, relacionado con:

- Diferencias temporales deducibles.
- Pérdidas fiscales por utilizar.
- Exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar.

El impuesto diferido pasivo es el monto de impuesto sobre la renta pagadera en períodos futuros, relacionada con diferencias temporales imponibles, las cuales son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y su valor fiscal. Las diferencias temporales pueden ser:

- Diferencias temporales imponibles: Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a montos que son gravados al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- Diferencias temporales deducibles: Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a montos que son deducidos al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Una diferencia permanente puede ser definida como cualquier otra diferencia que no esté cubierta por la definición de diferencia temporal. En otras palabras, una diferencia permanente nunca tendrá impacto en el impuesto futuro.

Un impuesto diferido activo es reconocido por pérdidas fiscales, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de ejercicios posteriores o con pérdidas o ganancias fiscales no utilizadas hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales se carguen esas pérdidas o ganancias fiscales no utilizadas.

El valor en libros de un impuesto diferido activo debe ser revisado a cada fecha de corte del balance. La Empresa debe reducir el valor en libros de un impuesto diferido activo cuando no continúe siendo probable que haya suficiente utilidad gravable futura para permitir su utilización.

En la medida en que no sea probable que en el futuro haya utilidad gravable contra la cual puedan utilizarse las pérdidas fiscales, el impuesto diferido activo no es reconocido.

Los impuestos diferidos son calculados usando un enfoque del balance general: El impuesto diferido es calculado a cada fecha de corte del balance general y el gasto (o ingreso) por impuesto diferido, es la variación en la posición del impuesto diferido desde un balance general a uno siguiente.

Los impuestos diferidos son calculados en todas las diferencias temporales encontradas. Esto resulta en el reconocimiento de los efectos de impuestos de un período a otro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos pueden ser medidos por la tasa del impuesto que se espera que

sea aplicada cuando los activos sean realizados o los pasivos liquidados, basándose en la tasa de impuesto que está decretada o sustancialmente decretada a la fecha de corte del balance general.

Los impuestos diferidos no son descontados a su valor presente.

No se reconoce impuesto diferido sobre las siguientes partidas:

- Crédito mercantil derivado de combinaciones de negocios.
- Diferencias relacionadas con la conversión de los estados financieros de una Empresa, de la moneda local a la moneda de reporte.
- Impuesto en distribución de dividendos y reservas, cuando tal distribución es poco probable.

2.5.13 Pasivos, Provisiones y pasivos Contingentes

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o bien una obligación presente, surgida a raíz de hechos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

- No es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que impliquen beneficios económicos, o bien
- El monto de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de Clínica de Marly S.A. No se reconocerán en los estados financieros, pero sí deberán ser expuestos en notas a dichos estados.

Provisiones

Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar y otras obligaciones devengadas, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o del monto de los desembolsos futuros necesarios para su liquidación.

Provisiones: que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su monto haya podido ser estimado de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para liquidarlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que impliquen beneficios económicos.

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

Clínica de Marly S.A. tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado; Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación, y puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, Clínica de Marly S.A. no debe reconocer la provisión.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Sólo se aplicará la provisión para cubrir los desembolsos relacionados originalmente con su creación. La realización de desembolsos en contra de una provisión que fue, en su origen, creada para propósitos diferentes, producirá el efecto de encubrir el impacto de los hechos diferentes.

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION BALANCE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	BAJA	PERIODICIDAD
PROVISIONES	LITIGIOS	NIC 37	Costo Historico	Estimacion fiable	Estimacion fiable	Fallo del Litigio	Cada que se presente

2.5.14 Tratamiento del patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos.

Clasificación

El patrimonio contiene los siguientes componentes:

- Capital en acciones.
- Primas relacionadas con el capital en acciones
- Reservas y utilidades retenidas.
- Utilidad neto/ pérdida neta del año
- Ajuste por conversión.

En las notas a los estados financieros se deben revelar los detalles de restricciones sobre el patrimonio o derechos especiales conferidos sobre cada una de estas categorías.

Capital en acciones

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas o socios (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas.

Prima relacionada con el capital en acciones

Representa la diferencia entre el monto recibido en la emisión de acciones y el valor nominal de las acciones emitidas.

Reservas y utilidades retenidas

Reservas sujetas a restricciones: Utilidades no apropiadas que no son libremente distribuibles, tales como ciertas reservas requeridas por ley con el propósito de dar a la empresa y sus acreedores una medida adicional de protección de los efectos de posibles pérdidas.

- Reservas establecidas por regulaciones de impuestos, necesarias para acceder a beneficios tributarios.
- Reservas no sujetas a restricciones.

Las reservas incluyen lo siguiente:

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.
- Reservas por regulación: Son otras reservas obligatorias, establecidas cuando son requeridas por la regulación local, independientemente de la utilidad neta de la Empresa.
- Reservas contractuales o estatutarias: Las reservas que son obligatorias de acuerdo con los estatutos de

la Empresa o compromisos contractuales.

- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de Clínica de Marly S.A.
- Utilidades Retenidas por efecto de convergencia: Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo Principios de contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de información Financiera.
- Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.
- Cualquier suma negativa acumulada, consistente en pérdidas de años previos que no han sido distribuidas en reservas o absorbidas por una reducción del capital en acciones, y que será deducida de las utilidades de los siguientes o adicionadas a las pérdidas de los mismos.

Las utilidades retenidas no incluyen:

- Las reservas que Clínica de Marly S.A. ha decidido capitalizar, las cuales son incluidas en el capital.
- Las reservas que Clínica de Marly S.A. ha decidido distribuir entre los accionistas o socios, las cuales son registradas bajo otros pasivos.
- Utilidad o pérdida para el período actual.
- Utilidades o pérdidas por Otro Resultado Integral.

Los siguientes conceptos son considerados:

Capital suscrito no pagado:

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital, pero los fondos todavía no han sido recibidos. En este caso se registra una cuenta por cobrar.

Capital suscrito y pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital y los fondos han sido recibidos. El monto registrado en libros es el valor nominal suscrito.

Incremento del capital:

Cuando el capital es emitido, las cuentas de acciones de capital y prima en colocación de acciones deben ser acreditadas por el monto total suscrito, incluyendo la porción no pagada. El capital no pagado debe ser presentado como un activo.

El capital social se contabiliza a su valor nominal, que es el número de acciones emitidas (menos las acciones de tesorería), multiplicado por el valor nominal por acción. Cualquier valor superior al valor nominal por acción pagado por los accionistas cuando la compra de acciones se contabiliza como prima de emisión.

El costo del incremento de capital y los gastos directamente relacionados a la transacción (honorarios, costos de publicación, etc.) son registrados netos de impuestos como una deducción de la prima en acciones contabilizada.

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

- Contribuciones en efectivo: En la fecha en que la cuenta por cobrar llegan a ser ciertas. En la fecha de suscripción.
- Contribuciones en especie y capitalización de deudas: En la fecha de la escritura correspondiente.
- Capitalización de reservas o deudas corrientes: En la fecha de aprobación por la asamblea de accionistas.

El capital en acciones puede ser reducido por:

- Deducción de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
- Redención de una parte de las acciones
- Recompra y cancelación de las acciones propias por la Empresa.

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionista de **Clínica de Marly S.A.**

Distribución De Dividendos

Los dividendos deben ser deducidos del patrimonio cuando se establece el derecho de los accionistas a recibirlos. Éstos son registrados como otros pasivos hasta la fecha del pago.

La medición de las partidas del patrimonio serán reconocidos a costo histórico.

2.5.15 Ingresos De Actividades Ordinarias Procedentes De Contratos Con Clientes

Establecer lineamientos que generan información financiera útil para los usuarios de los estados financieros y dar cumplimiento a lo establecido en la NIIF 15 de los contratos que surgen con los clientes.

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de contratos con los siguientes tipos de clientes que tiene la institución, por prestación de servicios o venta de productos:

- Compañías Aseguradoras
- Administradora de Riesgos
- Compañías Aseguradoras SOAT
- Compañías Vinculadas
- Empresas de Medicina Prepagadas
- Empresas Sociales del Estado
- Entidades Promotoras de Salud EPS
- Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA
- Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud IPS
- Particulares Personas Jurídicas
- Particulares Personas Naturales
- Arrendamientos

El modelo se estructura en los siguientes pasos:

- 1- Identifica el contrato con el cliente
- 2- Identifica las obligaciones separadas con el cliente
- 3- Determina el precio de la transacción
- 4- Se distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato
- 5- Contabiliza los ingresos a medida que la entidad satisface las obligaciones

La Dirección Comercial, maneja una matriz de contratación, en la cual supervisa los contratos o acuerdo de voluntades que maneja con cada uno de los clientes, determinando los servicios contratados, modalidad de servicios (eventos o paquetes), valor, fecha de inicio y finalización de los contratos.

A través de ERP, se maneja cada uno de los convenios, tarifarios requeridos para cada contrato, y en el instante que ingresa los pacientes a sus procedimientos o servicios médicos- hospitalarios contratados se va reconociendo los ingresos, una vez finalizados se protocoliza con la factura, la cual es radicada al cliente para su formalización de pago.

Los pacientes que al finalizar el mes no se han facturado, se registra los ingresos con el reporte de pendiente por facturar generado del ERP, que corresponde a todos los cargos que tiene el paciente de las atenciones realizadas, hasta la fecha del corte del cierre contable, y el primer día hábil del mes siguiente se reversa el registro.

Este procedimiento se ejecuta todos los meses para que queden reconocidos todos los ingresos de los pacientes atendidos por la institución, que no se han facturado.

3 Administración de riesgos financieros

La institución para la colocación de excedentes de liquidez y operaciones de tesorería, realiza sus inversiones en instituciones con calificación AAA y AA+ diversificando, de tal forma que minimiza el riesgo de las operaciones de inversión.

De igual forma para obtener financiación se requiere de una evaluación previa de todas las entidades bancarias dispuestas al préstamo bajo las siguientes premisas:

- Alcance de las garantías (no deben incluir cláusulas hipotecarias, ni condicionamientos a través de patrimonios autónomos) deben referirse fundamentalmente a la firma de los documentos de garantía.
- La tasa efectiva anual propuesta, teniendo en cuenta la base (DTF, IBR) y el spread señalado por la entidad bancaria.
- La proyección disponible del comportamiento de la base de cálculo de la tasa propuesta. Ya sea en DTF o IBR las proyecciones de este indicador son fundamentales al momento de la toma de la decisión.

NOTAS ESPECÍFICAS

4 Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto principalmente por recursos disponibles a la vista en caja, depósitos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes nacionales y extranjeros y otras inversiones a corto plazo altamente liquidas con vencimientos menores o iguales a 90 días fácilmente convertibles en efectivo.

Los equivalentes de efectivo se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo y no con propósitos de inversión o para cualquier otro propósito similar.

La Clínica de Marly S.A. al cierre del periodo no tiene efectivo ni equivalentes de efectivo de uso restringido.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4	2023	2022	VARIACION
Caja		49,548	53,789	(4,241)
Bancos Nacionales Cuentas Corrientes		14,285,270	6,985,527	7,299,743
Bancos Extranjeros		4,339,950	4,001,418	338,532
Bancos Nacionales Cuentas Ahorros		10,679,485	10,886,763	(207,278)
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		29,354,253	21,927,497	7,426,756

5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

5.1 Inversiones Negociables

Están representados por títulos valores emitidos por entidades debidamente autorizadas y vigiladas por la Superintendencia Financiera y por fondos administrados por entidades del exterior. Las inversiones en moneda nacional están registradas por su costo de adquisición, y las de moneda extranjera están actualizadas a la tasa representativa del mercado que a diciembre 31 de 2023 fue de \$3,822.05 y para el 2022 fue de \$4,810.20 certificada por la Superintendencia Financiera.

Estas inversiones a 31 de diciembre de 2023 no se encuentran pignoradas.

El detalle de las inversiones es el siguiente:

INVERSIONES TEMPORALES	5.1	2023	2022	VARIACION
MONEDA NACIONAL				
C.D.T. AV Villas		1,743,030	1,522,789	220,241
C.D.T. BBVA Colombia		11,414,732	8,213,508	3,201,224
C.D.T. Davivienda		12,064,603	9,649,469	2,415,134
C.D.T. Banco Sudameris		1,712,007	3,118,504	(1,406,497)
C.D.T. Banco Finandina		2,270,170	2,773,107	(502,937)
C.D.T. Bancolombia		53,719	47,793	5,926
C.D.T. Cia. Financiamiento Tuya		220,848	195,904	24,944
C.D.T. Banco Occidente		14,931,350	5,080,222	9,851,128
C.D.T. Credifinanciera		1,253,582	1,115,558	138,024
C.D.T. Financiera Juriscoop		1,179,371	1,025,963	153,408
Sub-total C.D.T.		46,843,412	32,742,817	14,100,595
ENCARGOS FIDUCIARIOS				
Credicorp Capital Colombia		2,708,317	2,845,458	(137,141)
Sub-total Fiducias		2,708,317	2,845,458	(137,141)
Total Inversiones en Moneda Nacional		49,551,729	35,588,275	13,963,454
MONEDA EXTRANJERA				
C.D.T. BANCO OCIDENTE PANAMA (US\$1.080.379.44)		4,129,264	4,967,221	(837,957)
Total Inversiones en Moneda Extranjera		4,129,264	4,967,221	(837,957)
TOTAL INVERSIONES TEMPORALES		53,680,993	40,555,496	13,125,497

5.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Este rubro se compone por las ventas de bienes y servicios relacionados con el ciclo de la operación, las cuentas por cobrar a clientes son montos que le adeudan a la Clínica de Marly S.A. en retorno por los servicios prestados y productos vendidos en el curso normal de la actividad de la Empresa, después de la deducción de descuentos financieros.

El saldo del deterioro a diciembre de 2023 es por valor de \$13,035,346

A continuación, se relacionan los saldos de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar que mantiene la **Clínica de Marly S.A.:**

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CXC	5.2	2023	2022	VARIACION
Cientes Facturas por Radicar		11,524,003	12,879,534	(1,355,531)
Cientes Facturas Radicadas		75,205,940	71,637,131	3,568,809
Cientes Facturas Glosadas		5,872,851	3,206,009	2,666,842
Abonos Pendiente por Aplicar		(19,606,573)	(24,037,408)	4,430,835
Servicios Hospitalarios por Facturar		20,952,768	14,114,628	6,838,140
Compañías vinculadas		559,733	478,798	80,935
Arrendamientos		271,810	285,614	(13,804)
Anticipos y Avances		80,121	95,080	(14,959)
Documentos por cobrar		290,276	242,615	47,661
Otros Deudores		66,031	5,937	60,094
Anticipo Impuestos y Contribuciones		20,582	12,219	8,363
Gastos pagados por anticipado		162,739	-	162,739
Sub-total Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas		95,400,281	78,920,157	16,480,124
Deterioro clientes		(13,035,346)	(12,386,271)	(649,075)
Sub total deterioro		(13,035,346)	(12,386,271)	(649,075)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		82,364,935	66,533,886	15,831,049

5.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Para los años 2023 y 2022, representa las obligaciones de la entidad por concepto de adquisición de bienes y servicios necesarios para la prestación del objeto social.

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	5.3	2023	2022	VARIACION
Proveedores Nacionales		7,062,205	4,272,754	2,789,451
Proveedores Nacionales con Remisión		639,054	588,293	50,761
Proveedores del Exterior		-	221,822	(221,822)
Compañías Vinculadas		116,475	137,636	(21,161)
Gastos Financieros		7,937	8,311	(374)
Honorarios		11,214,211	8,310,956	2,903,255
Servicios		3,562,005	3,092,126	469,879
Arrendamientos		166,509	106,245	60,264
Servicios Públicos		221,192	4,232	216,960
Seguros		110	-	110
Dividendos		5,035,190	3,185,487	1,849,703
Retenciones y aportes Nómina		718,979	655,939	63,040
Acreedores Varios		190,911	148,585	42,326
Cuentas en participación		534,881	680,488	(145,607)
Otros pasivos		3,110,246	1,964,168	1,146,078
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		32,579,905	23,377,042	9,202,863

5.4 Otros Activos financieros

A continuación, se detallan las inversiones que tienen una participación menor al 20%, se clasifican estas inversiones como instrumentos financieros básicos ya que la Clínica de Marly S.A. no posee control ni influencia significativa en las siguientes entidades:

Colsanitas S.A. cuyo objeto social es la prestación de servicios de medicina pre pagada, entidad en la cual, la Clínica de Marly S.A. posee un porcentaje de participación del 0.268%, correspondiente a 10.804 acciones ordinarias.

Según resolución 1500 del 5 de julio de 2011 autorizaron a la Compañía de Medicina Pre pagada Colsanitas S.A., para solemnizar la escisión con la sociedad Inversiones Industriales Colsanitas S.A. y la sociedad Inversiones Exteriores Colsanitas S.A.

Inversiones Exteriores Colsanitas S.A. cuyo objeto social es A) invertir en acciones, título valores y valores bursátiles, en general, así como en bienes muebles e inmuebles, B) Importar y exportar toda clase de bienes muebles, incluido equipos. C) participar en la constitución de otras sociedades o realizar aportes en compañías ya constituidas, entidad en la cual, la Clínica de Marly S.A. posee un porcentaje de participación del 0.268%, correspondiente a 10.804 acciones ordinarias

Banco Davivienda S.A. La Clínica de Marly S.A. posee una inversión de 316 acciones, las cuales fueron valorizadas a \$19,180 de acuerdo con el valor en bolsa, al corte del 31 de Diciembre de 2023.

Procreación Medicamento Asistida Ltda. Cuyo objeto social es el desarrollo de todas las actividades médico asistenciales relacionadas con la especialidad de urología y ginecología, la Clínica adquirió 300 cuotas sociales, con un porcentaje de participación de 3.36%.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se registran en otros ingresos y otros gastos.

OTROS ACTIVO FINANCIEROS	5.4	2023	2022	VARIACION
COLSANITAS S.A.				
* Costo Ajustado		205,342	205,342	-
INVERSIONES EXTERIORES COLSANITAS S.A.				
* Costo Ajustado		17,703	17,703	-
BANCO DAVIVIENDA S.A.				
* Costo Ajustado		6,060	8,709	(2,649)
PROCREACION MEDICAMENTE ASISTIDA LTDA				
* Costo Ajustado		26,370	26,370	-
CORPORACION CLUB EL NOGAL				
* Costo Ajustado		28,096	-	28,096
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		283,571	258,124	25,447

5.5 Bancos Nacionales - Pagarés

El 10 de junio de 2020, se adquirió un crédito de redescuento Findeter con el Banco de Occidente por valor de \$3.000.000 con una tasa de interés de IBR +2.04% T.V, a 5 años, con un período de gracias de 12 meses.

Se adquirió en Abril de 2021 una obligación con el Banco BBVA por valor de \$30.583.333, plazo de 48 meses, vencimiento final en mayo de 2025, y tasa de interés (IBR mensual + 1.364%) la tasa del desembolso del crédito fue del 3.159% efectiva anual.

El gasto de intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluye en los costos financieros

El detalle de los préstamos es el siguiente:

PRESTAMOS	5.5	2023	2022	VARIACION
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
Obligaciones Corto Plazo		8,395,833	8,395,836	(3)
Obligaciones Largo Plazo		2,923,611	11,319,442	(8,395,831)
TOTAL PRESTAMOS		11,319,444	19,715,278	(8,395,834)

6 Inversiones en Subsidiarias, asociadas y Negocios Conjuntos

El detalle de las inversiones de la Clínica de Marly S.A. en empresas subsidiarias es el siguiente:

Litomedica S.A.: cuyo objeto social es la explotación económica de la Litotricia extracorpórea, endourología y similares, entidad en la cual la Clínica posee un porcentaje de participación del 78.22% el cual corresponde a 284.820 acciones ordinarias.

Cirurobótica Marly Litomédica S.A., cuyo objeto social es la prestación de servicios médicos de cirugía convencional, robótica y procedimientos similares, constituida en el mes de septiembre de 2009, entidad en la cual, la Clínica posee un porcentaje de participación del 46.89%, correspondiente a 196 acciones ordinarias. La inversión que se hizo a esta misma sociedad a través de la subordinada Litomédica S.A. quien adquirió 155 acciones ordinarias con un porcentaje de participación del 37.08%.

En el mes de Agosto de 2021, la Clínica adquirió 125 acciones por un valor de \$2.369 millones y se reverso el deterioro por \$277 millones, pues se capitalizó la sociedad para dar continuidad al negocio en marcha.

Clinica de Marly Jorge Cavelier Gaviria: Cuyo objeto social es actuar como usuario industrial de servicios de una zona franca permanente especial de acuerdo a la normatividad correspondiente. En virtud de dicho objeto, podrá prestar servicios médicos asistenciales, tanto generales como especializados, en todos los niveles de atención. Se posee una participación del 100% correspondiente a 14.783.799.245 acciones, valor nominal \$1.

Acorde a la NIC 27, los estados financieros individuales de la sociedad dominante, se debe contabilizar por método de participación a partir del 2017 generando el siguiente resultado:

Efecto método de la participación (Cifras en millones de pesos)

AÑO	LITOMEDICA S.A.	CIRUROBOTICA MARLY LITOMEDICA S.A.		CLINICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS	
	UTILIDAD	UTILIDAD	PERDIDA	UTILIDAD	PERDIDA
2017	\$ 303		\$ 203		\$ 791
2018	\$ 1,492		\$ 117		\$ 6,093
2019	\$ 1,843		\$ 78	\$ 6,555	
2020	\$ 1,032	\$ 50		\$ 3,009	
2021	\$ 2,516	\$ 106		\$ 15,798	
2022	\$ 2,277	\$ 70		\$ 17,033	
2023	\$ 425	\$ 47		\$ 20,663	
TOTAL	\$ 9,888	\$ 273	\$ 398	\$ 63,058	\$ 6,884

INVERSIONES EN SUBORDINADAS ASOCIADAS Y NEGOC	6	2023	2022	VARIACION
LITOMEDICA S.A .				
* Costo Ajustado		9,468,138	9,468,138	-
* Dividendos		(4,133,941)	(2,948,520)	(1,185,421)
* Utilidad método participación		9,888,167	9,462,316	425,851
Sub- total Inversión		15,222,364	15,981,934	(759,570)
CIRUROBOTICA MARLY LITOMEDICA SA .				
* Costo Ajustado		603,477	603,477	-
* Adición		2,369,019	2,369,019	-
* Utilidad/ perdida método participación		(124,931)	(171,954)	47,023
Sub- total Inversión		2,847,565	2,800,542	47,023
JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS				
* Costo Ajustado		63,825,157	63,825,157	-
* Adición		79,342,519	79,342,519	-
* Dividendos		(16,291,326)	(16,291,326)	-
* Utilidad/ perdida método participación		56,174,258	35,511,774	20,662,484
		183,050,608	162,388,124	20,662,484
TOTAL INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS		201,120,537	181,170,600	19,949,937

7 Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación de la entidad, corresponden a elementos de tipo médico, quirúrgico y de atención a los pacientes, además contempla los inventarios de papelería y de insumos de aseo, para ser consumidos en la prestación del servicio. Los descuentos financieros se deducirán para determinar el costo de adquisición. Para la medición posterior se tomara el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

En el periodo 2023, se constituyó un deterioro de \$123 millones para productos de baja rotación y por valor neto de realización \$12 millones.

Durante el año 2023, se registró como consumo de medicamentos, material médico Quirúrgico, entre otros, la suma de \$39.625 millones.

Los inventarios a 31 de diciembre de 2023 no se encuentran pignorados.

El detalle de los inventarios es el siguiente:

INVENTARIOS	7	2023	2022	VARIACION
BODEGA				
INVENTARIOS FARMACIA		468,202	471,691	(3,489)
BODEGA PRINCIPAL		3,000,457	2,745,498	254,959
INVENTARIOS ALMACEN SALAS CX		393,932	381,981	11,951
INVENTARIOS ALMACEN GENERAL		245,513	286,907	(41,394)
INVENTARIOS DROGUERIA CRA 13		136,876	116,333	20,543
BODEGA REAL HEMODINAMIA		58,877	55,206	3,671
BODEGA URGENCIAS		33,746	31,301	2,445
BANCO DE SANGRE		65,161	78,895	(13,734)
INGENIERIA		23,089	7,995	15,094
ENDOSCOPIA		231,478	166,846	64,632
INVENTARIOS RAYOS X CENTRAL		27,836	26,494	1,342
INVENTARIOS VACUNACION UNIMARLY		4,773	8,526	(3,753)
INVENTARIOS ADMINISTRACION UNIMARLY		13,376	20,115	(6,739)
INVENTARIOS ESCANOGRAFIA		9,326	4,023	5,303
INVENTARIOS RESONANCIA MAGNETICA		7,855	4,573	3,282
INVENTARIO ENFERMERIA UNIMARLY		4,006	6,994	(2,988)
INVENTARIOS MEDICINA NUCLEAR		1,988	576	1,412
INVENTARIOS RAYOS X UNIMARLY		2,740	2,496	244
CLINICA DE HERIDAS		7,681	7,748	(67)
INVENTARIOS CARDIOLOGIA		1,867	1,956	(89)
INVENTARIOS ESTERILIZACION		31	32	(1)
PVP CHIA		35,676	30,249	5,427
REGALOS MARLY		1,373	2,492	(1,119)
DETERIORO		(135,223)	(108,400)	(26,823)
TOTAL INVENTARIOS		4,640,636	4,350,527	290,109

COMPRAS BODEGAS PROPIAS	37,906,604	33,763,439	4,143,165
COMPRAS MERCANCIA EN CONSIGNACION	4,987,828	4,151,858	835,970
TOTAL COMPRAS INVENTARIOS	42,894,432	37,915,297	4,979,135
SALIDAS POR CONSUMOS HOSPITALARIOS	33,305,034	28,613,521	4,691,513
SALIDAS POR CONSUMOS DE AREAS	6,320,040	5,791,106	528,934
SALIDAS POR VENTA AL PUBLICO	2,761,598	2,885,113	(123,515)
SALIDAS POR VENCIMIENTO Y AVERIAS	34,861	29,008	5,853
TOTAL SALIDAS	42,421,533	37,318,748	5,102,785

8 Propiedad Planta y Equipo

A continuación, se encuentra relacionada la clasificación de la propiedad, planta y equipo, esta es contabilizada a costo. Las mejoras son capitalizadas, ya que las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo, mientras los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo.

Al cierre del periodo de 2022, se realizó el avalúo técnico de los inmuebles de la Clínica de Marly S.A. el cual fue determinado a través de la firma de Consultoría F & D Inmobiliaria S.A.S, el resultado del avalúo fue una valorización en terrenos por \$28.759 millones y en Construcciones y Edificaciones por valor de \$35.878 millones.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. Clínica de Marly da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados.

Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2023.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	2023	2022	VARIACION
NO DEPRECIABLE				
Terrenos		43,248,410	43,248,410	-
Construcciones en Curso		1,139,968	591,404	548,564
Total No Depreciable		44,388,378	43,839,814	548,564
DEPRECIABLE				
Edificios		87,102,912	87,091,655	11,257
Maquinaria y Equipo		1,815,035	1,810,173	4,862
Equipo Clínico		45,867,340	39,107,689	6,759,651
Equipo de Transporte		585,000	375,000	210,000
Equipo de Cómputo		8,218,686	7,883,019	335,667
Equipo de Hotelería		5,042,058	5,032,284	9,774
Equipo de Oficina		5,001,415	4,835,297	166,118
Equipo en Transito		220,847	1,750,288	(1,529,441)
Subtotal Depreciables		153,853,293	147,885,405	5,967,888
DEPRECIACIÓN		(57,304,559)	(50,979,236)	(6,325,323)
Edificios		(17,264,436)	(15,825,389)	(1,439,047)
Maquinaria y Equipo		(1,391,806)	(1,290,379)	(101,427)
Equipo Clínico		(24,472,071)	(21,129,179)	(3,342,892)
Equipo de Transporte		(234,123)	(184,946)	(49,177)
Equipo de Cómputo		(6,386,014)	(5,731,889)	(654,125)
Equipo de Hotelería		(3,375,253)	(2,964,514)	(410,739)
Equipo de Oficina		(4,180,856)	(3,852,940)	(327,916)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		140,937,112	140,745,983	191,129

PROPIEDAD DE INVERSION	8	2023	2022	VARIACION
NO DEPRECIABLE				
Terrenos		29,932,165	29,932,164	1
DEPRECIABLE				
Edificios		35,039,325	35,039,325	-
DEPRECIACION				
Edificios - Propiedad de Inversión		(6,236,393)	(5,648,682)	(587,711)
TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION		58,735,097	59,322,807	(587,710)

El detalle de las adquisiciones, retiros y traslados en el año 2023, para la propiedad planta y equipo es el siguiente:

GRUPO	SALDO Dic 31 /2022	SALDO A Dic 31 /2023	DIFERENCIA	ADICIONES	TRASLADOS	BAJAS	ANTICIPOS	LEGALIZACION ANTICIPOS
Terrenos	43,248,410	43,248,410	-	-	-	-	-	-
Terrenos Prop. de Inversión	29,932,164	29,932,165	1	-	-	-	-	-
Edificios	87,091,655	87,102,912	11,257	-	11,257	-	-	-
Edificios Prop. de Inversión	35,039,325	35,039,325	-	-	-	-	-	-
Construcciones Curso	591,404	1,139,968	548,564	510,414	(11,257)	-	49,407	-
Muebles, enseres y equipo oficina	4,835,297	5,001,415	166,118	180,332	-	(13,473)	-	(741)
Maquinaria y Equipo	1,810,173	1,815,035	4,862	5,736	-	-	-	(875)
Equipo Médico Científico	39,107,689	45,867,340	6,759,651	6,825,947	-	(66,297)	-	-
Equipo de Hotelería	5,032,284	5,042,058	9,774	9,773	-	-	-	-
Equipo de comunicación y computo	7,883,019	8,218,686	335,667	395,999	-	(60,329)	-	-
Equipo de Transporte	375,000	585,000	210,000	210,000	-	-	-	-
Equipo En transito	1,750,288	220,847	(1,529,441)	-	-	-	220,846	(1,750,289)
Total	256,696,708	263,213,161	6,516,453	8,138,201	-	(140,099)	270,253	(1,751,905)

DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	SALDO Dic 31 /2022	SALDO A Dic 31 /2023	DIFERENCIA	BAJAS ACTIVOS	GASTO POR DEPRECIACION
Edificios	15,825,389	17,264,436	1,439,047	-	1,439,047
Edif .Propiedad de Inversión	5,648,682	6,236,393	587,711	-	587,711
Maquinaria y Equipo	1,290,379	1,391,806	101,427	-	101,427
Equipo de Oficina	3,852,940	4,180,856	327,916	13,018	340,933
Equipo de Cómputo	5,731,889	6,386,014	654,125	59,966	714,090
Equipo Clínico	21,129,179	24,472,071	3,342,892	30,062	3,372,953
Equipo de Hotelería	2,964,514	3,375,253	410,739	-	410,739
Equipo de Transporte	184,946	234,123	49,177	-	49,177
TOTAL	56,627,918	63,540,952	6,913,034	103,046	7,016,076

9 Activos Intangibles

Los activos Intangibles de la Clínica están compuestos principalmente por programas informáticos adquiridos como licencias, software y un fideicomiso.

El período de amortización es calculado sobre una base de línea recta y esta no excede de 5 años.

El método de amortización es línea recta

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles

Los intangibles no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2023

ACTIVOS INTANGIBLES	9	2023	2022	VARIACION
Fideicomisos- otros		4,820	4,820	-
Licencias		2,405,590	2,400,678	4,912
Amortización		(1,638,991)	(1,308,449)	(330,542)
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		771,419	1,097,049	(325,630)

10 Beneficios a empleados

Son todas las contraprestaciones que la Clínica de Marly S.A. proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados por estos. Dichos beneficios se contabilizan con base en las disposiciones legales y las contempladas por la sociedad.

Beneficios a empleados a corto plazo: Son aquellos que se espera cancelar dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período sobre el que se informa, como: salarios, cesantías, intereses de cesantías, primas de vacaciones, vacaciones, entre otros.

Beneficios a empleados de largo plazo: Están compuestos por la prima de antigüedad, Bono retiro y pensiones de jubilación

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	2023	2022	VARIACION
CORTO PLAZO				
Nómina por Pagar		-	16,883	(16,883)
Cesantías Consolidadas		1,434,739	1,289,655	145,084
Intereses sobre Cesantías		169,611	149,223	20,388
Vacaciones Consolidadas		797,765	771,401	26,364
Primas Extralegales		256,402	323,669	(67,267)
Pensiones por Pagar		9,814	9,553	261
Sub total Corto Plazo		2,668,331	2,560,384	107,947
LARGO PLAZO				
Primas Extralegales		215,824	320,135	(104,311)
Pensiones por Pagar		24,432	23,109	1,323
Sub total Corto Plazo		240,255	343,244	(102,989)
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		2,908,586	2,903,628	4,958

11 Impuestos, Gravámenes y Tasas

Impuestos Corrientes

Este rubro representa el valor que la institución adeuda por concepto de retención en la fuente al mes de Diciembre de 2023, impuesto a las ventas por pagar e Ica Sexto Bimestre de 2023, impuesto de renta año 2023.

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11	2023	2022	VARIACION
Impuesto a la Renta		10,289,558	8,996,145	1,293,413
Retenciones en la Fuente, Reteiva, Reteica		975,681	822,763	152,918
Impuesto sobre las Ventas por Pagar e ICA		555,261	506,630	48,631
TOTAL IMPUESTO SOBRE LA RENTA		11,820,500	10,325,538	1,494,962

	11	2023	2022
BASE IMPUESTO DE RENTA		69,604,353	56,142,776
IMPUESTO DE RENTA 35%		24,361,524	19,649,972
DESCUENTO POR DONACIONES		12,587	11,060
DESCUENTO 50% INDUSTRIA Y COMERCIO		-	933,120
(-) ANTICIPO RENTA AÑO ANTERIOR		5,346,767	4,131,454
(-) RETENCIONES AÑO		9,176,993	6,625,000
SUB TOTAL		9,825,177	7,949,338
(+) ANTICIPO RENTA AÑO SIGUIENTE		6,945,045	6,176,536
SALDO PENDIENTE DE PAGO		16,770,222	14,125,874

GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	11	2023	2022	VARIACION
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		23,354,717	19,649,972	3,704,745
IMPUESTO DIFERIDO		-	955,092	(955,092)
TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		23,354,717	20,605,064	2,749,653

Impuesto Diferido Activo

El activo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan una deducción del impuesto de renta.

Impuesto Diferido Pasivo

El pasivo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan un ingreso del impuesto de renta.

En La siguiente tabla se muestra el efecto del impuesto diferido activo y pasivo:

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	%	FISCAL	CONTABLE	DIFERENCIA PERMANENTE	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFE	0.35	\$ 4,510,428	\$ 4,339,950	\$ -	\$ 170,478	\$ 59,667	\$ -
12	INVERSIONES	0.35	\$ 162,671,673	\$ 208,215,317	-\$ 45,512,225	-\$ 31,419	\$ -	-\$ 10,996
1399	PROVISIONES	0.35	-\$ 3,827,244	-\$ 13,035,346	\$ -	\$ 9,208,102	\$ 3,222,836	\$ -
1499	DETERIORO	0.35	\$ -	\$ 135,223	\$ -	\$ 135,223	\$ 47,328	\$ -
1504	TERRENOS	0.1	\$ 14,036,193	\$ 73,180,574	\$ -	-\$ 59,144,381	\$ -	-\$ 5,914,438
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0.35	\$ 75,773,145	\$ 122,142,237	\$ -	-\$ 46,369,092	\$ -	-\$ 16,229,182
159216	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0.35	-\$ 38,037,896	-\$ 23,500,830	\$ -	-\$ 14,537,066	\$ -	-\$ 5,087,973
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.35	\$ 3,499,399	\$ 2,176,443	\$ -	\$ 1,322,956	\$ -	\$ 463,035
159220	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.35	-\$ 2,723,256	-\$ 1,391,806	\$ -	-\$ 1,331,450	\$ -	-\$ 466,008
1524	EQUIPO DE OFICINA	0.35	\$ 7,667,647	\$ 5,001,415	\$ -	\$ 2,666,232	\$ -	\$ 933,181
159224	EQUIPO DE OFICINA	0.35	-\$ 7,059,916	-\$ 4,180,856	\$ -	-\$ 2,879,060	\$ -	-\$ 1,007,671
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	0.35	\$ 6,264,438	\$ 8,218,688	\$ -	-\$ 1,954,250	\$ -	-\$ 683,988
159228	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	0.35	-\$ 4,430,329	-\$ 6,386,014	\$ -	\$ 1,955,685	\$ -	\$ 684,490
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	0.35	\$ 60,069,923	\$ 45,867,340	\$ -	\$ 14,202,583	\$ -	\$ 4,970,904
159232	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	0.35	-\$ 40,986,777	-\$ 24,472,070	\$ -	-\$ 16,514,707	\$ -	-\$ 5,780,147
1536	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURAN	0.35	\$ 6,449,752	\$ 4,680,651	\$ -	\$ 1,769,101	\$ -	\$ 619,185
159236	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURAN	0.35	-\$ 6,010,526	-\$ 3,375,253	\$ -	-\$ 2,635,273	\$ -	-\$ 922,346
1540	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.35	\$ 1,658,861	\$ 585,000	\$ -	\$ 1,073,861	\$ -	\$ 375,851
159240	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.35	-\$ 1,308,584	-\$ 234,123	\$ -	-\$ 1,074,461	\$ -	-\$ 376,061
16	INTANGIBLES	0.35	\$ 1,621,487	\$ 1,638,990	\$ -	\$ 17,503	\$ 6,126	\$ -
1735	DERECHOS DE USO	0.35	\$ -	\$ 810,542	\$ -	-\$ 810,542	\$ -	-\$ 283,690
233535	ARRENDAMIENTOS	0.35	-\$ 166,509	-\$ 894,106	\$ -	\$ 727,597	\$ 254,659	\$ -
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES	0.35	\$ -	\$ 381,136	\$ -	\$ 381,136	\$ 133,398	\$ -
TOTAL							\$ 3,724,014	-\$ 28,715,853

COMPARACION PATRIMONIAL CONTABLE VS FISCAL 2023

	PATRIMONIO LIQUIDO CONTABLE 2022	476,718,824
	PATRIMONIO LIQUIDO FISCAL 2022	342,547,197
	INCREMENTO PATRIMONIAL	134,171,628
111010	MONEDA EXTRANJERA	-170,478
120510	INST. PREST. DE SERV. DE SALUD	-20,425,267
120515	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	-109,089
120520	OTRAS EMPRESAS	-9,405
120521	AJUSTE INVERSIONES NIIF	65,937,492
122510	CERTIFIC DE DEP. A TERMINO EXT	148,950
129505	INVERSIONES AL VALOR RAZONABLE	964
139905	CLIENTES	-9,208,102
149905	DETERIORO INVENTARIOS	-135,223
150405	URBANOS	59,144,381
151605	EDIFICIOS	46,369,092
152005	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1,140,097
152405	EQUIPO DE OFICINA	-2,666,232
152805	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	1,954,251
153205	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	-14,202,583
153605	MAQUINARIA Y EQUIPO DE HOTELER	-1,522,235
153610	MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAUR	-246,867
153615	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CALDERA	-182,860
154005	AUTOS,CAMIONETAS Y CAMPEROS	-1,073,861
159216	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	14,537,066
159220	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,331,449
159224	EQUIPO DE OFICINA	2,879,060
159228	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	-1,955,684
159232	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	16,514,707
159236	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURAN	2,635,272
159240	EQUIPO DE TRANSPORTE	1,074,461
169835	LICENCIAS	-17,503
171035	IMPUESTOS DIFERIDOS	3,724,014
173505	DERECHOS DE USO	810,542
233535	ARRENDAMIENTO DERECHOS DE USO	-727,597
261030	PRESTACIONES EXTRALEGALES	-381,136
272501	IMPUESTO DIFERIDO	-28,715,853
	INCREMENTO PATRIMONIAL	134,171,628

CONCILIACION UTILIDAD CONTABLE - FISCAL 2023

	UTILIDAD NETA CONTABLE NIIF	64,680,767
	UTILIDAD NETA CONTABLE FISCAL	69,604,353
	DIFERENCIA	4,923,587
	PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA UTILIDAD FISCAL	-29,945,711
421015	DIFERENCIA EN CAMBIO	-742,202
425030	REINTEGRO PROVISIONES	-6,256,575
425045	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GA	-105,608
429540	DONACIONES - PATROCINIOS	-28,623
429597	AJUSTE DE INVERSIONES METODO PARTICIPACION	-21,135,357
421505	DIVIDENDOS DE SOCIEDADES ANONIMAS NO CONST DE RENTA	-1,172,534
510560	DEPRECIACIONES	-138,208
610520	ARRENDAMIENTOS	-327,473
613520	ARRENDAMIENTOS	-39,131
	PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL	34,869,298
421505	DIVIDENDOS DE SOCIEDADES ANONIMAS	889,739
510565	AMORTIZACIONES	17,503
510575	DETERIORO	6,801,268
520560	DEPRECIACIONES	334
530515	INTERESES	50,071
530520	MULTAS Y SANCIONES	25,740
530535	DIFERENCIA EN CAMBIO	2,712,670
530540	PERDIDAS EN INV A VALOR RAZONA	107,416
530570	IMPUESTO DEL CUATRO POR MIL	411,243
531015	VENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,934
531510	IMPUESTOS ASUMIDOS- METODO DE PARTICIPACION- GASTOS N	79,162
531515	COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANT	6,812
539525	DONACIONES	50,349
539595	OTROS	54,802
540505	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT	23,354,717
610560	DEPRECIACIONES	275,580
610575	DETERIORO	56
613560	DEPRECIACIONES	29,903
	TOTAL	4,923,587

12 Activos y Pasivos por Arrendamientos de Uso

Se registra los contratos de arrendamiento con el derecho de usar un activo por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación, sobre los cuales está el arrendamiento del local de la sociedad Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria S.A.S y el arrendamiento del sistema RIS/PCAS de la sociedad Philips Colombiana S.A.S, sobre los cuales se reconocerá un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento los cuales se miden al valor presente de los pagos futuros.

En el año 2023 se reconoció por depreciación \$296 millones y por intereses \$49 millones.

De acuerdo a la política contable se optó por no aplicar la norma, cuando el arrendamiento es a corto plazo y cuando el arrendamiento es por bajo valor que para la institución equivale a US\$10.000 en un año del valor presente, los cuales se registran como gasto por un valor para el 2023 de \$547 millones.

ACTIVO POR ARRENDAMIENTOS DE USO	12	2023	2022	VARIACION
Derechos de Uso Arrendamientos		2,288,340	2,285,281	3,059
Amortización		(1,477,798)	(1,243,377)	(234,421)
TOTAL ACTIVO POR DERECHOS DE USO ARRENDAMIENTO		810,542	1,041,904	(231,362)

PASIVO POR ARRENDAMIENTOS DE USO	12	2023	2022	VARIACION
Derechos de Uso Arrendamientos		2,288,340	2,285,281	3,059
Amortización		(1,560,743)	(1,198,780)	(361,963)
TOTAL PASIVO POR DERECHOS DE USO ARRENDAMIENTO		727,597	1,086,501	(358,904)

13 Pasivos, Provisiones y Pasivos Contingentes

La provisión corresponde a posibles procesos judiciales, los cuales de acuerdo al concepto jurídico los casos no prosperan en contra de la institución.

PROVISIONES	13	2023	2022	VARIACION
Litigios		614,184	614,184	-
TOTAL PROVISIONES		614,184	614,184	-

14 Ingresos Diferidos

Los ingresos diferidos incluyen pagos efectuados por anticipado para la compra de bienes y/o servicios, especialmente en el servicio de Trasplante de Medula.

INGRESOS DIFERIDOS	14	2023	2022	VARIACION
Contratos prestación de servicios de salud		10,554,059	11,401,450	(847,391)
Anticipos Clientes		575,645	971,532	(395,887)
TOTAL INGRESOS DIFERIDOS		11,129,704	12,372,982	(1,243,278)

15 Reservas

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

RESERVAS	15	2023	2022	VARIACION
OBLIGATORIAS				
Reserva Legal		108,094	108,094	-
Reserva exceso de depreciación		91,847	91,847	-
Reserva para readquisición acciones		888,706	888,706	-
Menos: acciones propias readquiridas		(91,046)	(91,046)	-
Total Reservas Obligatorias		997,601	997,601	-
ESTATUTARIAS				
Reserva para ampliación		287,832,884	241,696,353	46,136,531
Reserva por exposición a la inflación		799,908	799,908	-
Total Reservas Estatutarias		288,632,792	242,496,261	46,136,531
TOTAL RESERVAS		289,630,393	243,493,862	46,136,531

16 Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos operacionales obtenidos durante los periodos 2023 y 2022 son procedentes de contratos con clientes para adquirir bienes y servicios que generan derechos y obligaciones exigibles. Además se incluye los descuentos financieros otorgados a los clientes

El detalle de los ingresos ordinarios es el siguiente:

INGRESOS SERVICIOS HOSPITALARIOS	16	2023	2022	VARIACION
Servicios Hospitalarios		243,441,435	214,235,171	29,206,264
Devoluciones Rebajas y Descuentos		(3,858,186)	(3,436,572)	(421,614)
Total Servicios Hospitalarios		239,583,249	210,798,599	28,784,650
VENTA MEDICAMENTOS E INSUMOS				
Medicamentos		5,125,384	5,079,911	45,473
Sub total Medicamentos		5,125,384	5,079,911	45,473
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		244,708,633	215,878,510	28,830,123

Relación de ventas con los principales clientes 2023 y 2022

CLIENTES SERVICIOS HOSPITALARIOS	NIT	2023	2022	SALDO DE CARTERA
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S. A.	800106339	33,708,159	29,635,271	8,356,787
COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	860078828	32,808,881	27,182,942	9,939,435
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	860066942	15,782,870	13,455,489	5,990,170
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	800251440	14,234,648	18,008,809	4,312,491
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	830003564	11,649,414	8,575,308	5,906,530
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S. A.	890903790	11,456,634	10,058,701	787,421
SALUD TOTAL E.P.S-S S.A.	800130907	10,646,177	8,784,872	6,087,282
ECOPETROL S.A	899999068	10,038,903	9,511,238	2,615,076
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	9,379,457	8,927,918	3,088,968
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	860027404	8,480,553	7,566,409	1,590,007
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	900178724	8,342,460	6,150,577	2,592,589
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A.	800088702	7,721,248	6,400,872	1,688,446
MEDISANITAS S.A.S COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA	800153424	6,301,865	6,911,379	2,437,328
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	805009741	6,065,482	7,128,852	1,599,825
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S. A.	900640334	5,961,537	3,904,321	815,584
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A	860002503	3,519,783	3,155,923	586,778
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	830040256	3,447,334	4,701,057	117,236
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A	860011153	3,256,481	3,153,683	526,231
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	901361596	3,179,105	1,077,179	1,710,178
ALIANSALUD EPS S.A.	830113831	2,051,237	1,530,870	379,889
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	899999034	1,909,610	2,392,404	642,344
LIBERTY SEGUROS S.A	860039988	1,238,212	1,241,845	190,610
BMI COLOMBIA COMPAÑÍA DE SEGUROS DE VIDA S.A.	901061386	1,202,486	1,350,917	739,622
BAVARIA & CIA S.C.A	860005224	1,029,086	503,733	230,508
CUANTIAS MENORES		30,029,814	22,924,602	15,304,839
		243,441,435	214,235,171	78,236,174

MEDICAMENOS E INSUMOS	2023	2022
FARMACIA	4,753	9,034
PVP DROGUERIA CRA 13	4,802,618	4,780,442
REGALOS MARLY	103,598	103,013
PUNTO DE VENTA CHIA	214,415	187,422
TOTAL	5,125,384	5,079,911

17 Costo de Ventas

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2023 y 2022 se reconoce sobre el sistema de causación, afectando los resultados de la Clínica independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas,

COSTOS DE VENTAS	17	2023	2022	VARIACION
Materiales y suministros a pacientes		44,959,266	38,991,501	5,967,765
Gastos de personal		24,462,574	22,684,675	1,777,899
Honorarios		36,825,307	33,950,340	2,874,967
Impuestos		27,214	402	26,812
Seguros		288	822	(534)
Arrendamientos		477,135	452,575	24,560
Legales		328	1,657	(1,329)
Servicios		29,861,934	27,425,245	2,436,689
Mantenimientos		2,901,333	3,538,862	(637,529)
Gastos de viaje		31,413	21,563	9,850
Depreciación		5,057,947	4,937,628	120,319
Amortizaciones		1,618	1,618	-
Diversos		4,492,831	3,706,502	786,329
Costos Venta Servicios Hospitalarios		149,099,188	135,713,390	13,385,798
VENTA MEDICAMENTOS E INSUMOS				
Materiales y suministros a pacientes		3,215,495	2,716,224	499,271
Gastos de personal		1,283,138	1,151,199	131,939
Honorarios		438,548	420,231	18,317
Arrendamientos		7,435	6,515	920
Legales		860	-	860
Servicios		922,112	599,876	322,236
Mantenimientos		25,410	69,424	(44,014)
Depreciación		68,982	66,308	2,674
Diversos		67,533	60,005	7,528
Medicamentos		6,029,513	5,089,782	939,731
TOTAL COSTO DE VENTAS		155,128,701	140,803,172	14,325,529

18 Gastos Operacionales de Administración y Venta

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos y de ventas registrados por el sistema de causación.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMON Y VENTAS	18	2023	2022	VARIACION
Gastos de personal		11,263,738	10,457,837	805,901
Honorarios		751,923	803,816	(51,893)
Impuestos		2,852,888	2,554,033	298,855
Contribuciones y afiliaciones		255,393	160,347	95,046
Seguros		64,197	629,724	(565,527)
Arrendamientos		61,949	42,176	19,773
Legales		7,561	52,760	(45,199)
Servicios		7,081,613	5,401,059	1,680,554
Mantenimientos		1,936,096	2,162,423	(226,327)
Gastos de viaje		23,939	7,263	16,676
Amortizaciones		752,966	329,461	423,505
Depreciación		2,184,707	2,826,815	(642,108)
Deterioro		6,969,676	44,460	6,925,216
Diversos		1,838,105	1,401,139	436,966
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		36,044,751	26,873,313	9,171,438

19 Ingresos Financieros

Se incluyen en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros entre ellos los intereses de las inversiones y la diferencia en cambio de las inversiones y proveedores del exterior.

INGRESOS FINANCIEROS	19	2023	2022	VARIACION
Intereses		6,504,924	2,707,096	3,797,828
Diferencia en cambio		751,454	2,129,732	(1,378,278)
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS		7,256,378	4,836,828	2,419,550

20 Costos Financieros

Se incluyen en este rubro los costos financieros entre ellos los intereses y la diferencia en cambio, multas y sanciones, comisiones bancarias y el impuesto a las transacciones financieras.

COSTOS FINANCIEROS	20	2023	2022	VARIACION
Intereses		2,227,689	2,042,385	185,304
Diferencia en cambio		2,714,293	668,353	2,045,940
Multas y Sanciones		25,740	44,123	(18,383)
Otros Gastos y comisiones Bancarias		234,158	228,953	5,205
Impuesto 4 por mil		822,487	830,780	(8,293)
TOTAL COSTOS FINANCIEROS		6,024,367	3,814,594	2,209,773

21 Otros Ingresos

Se incluyen en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros, arrendamientos, servicios de administración, recuperaciones del deterioro por \$4,906 millones, patrocinios y el efecto del método de participación de: Litomedica \$425 millones; Cirurobotica Marly Litomedica por \$47 millones y Clínica de Marly Jorge Cavalier Gaviria S.A.S por \$20,663 millones al corte de Diciembre de 2023.

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

OTROS INGRESOS	21	2023	2022	VARIACION
Arrendamientos		4,094,954	3,762,103	332,851
Dividendos		282,795	262,054	20,741
Intermediación de Servicios		-	1,112	(1,112)
Servicios Administrativos		1,189,552	1,162,346	27,206
Recuperaciones		6,571,602	1,649,731	4,921,871
Venta Activos Fijos		-	12,500	(12,500)
Otras Devoluciones en venta		(15,819)	-	(15,819)
Método de participación		21,135,358	19,380,729	1,754,629
Otros ingresos (Bonificaciones, ventas inservibles, Cama acompañante)		310,583	332,135	(21,552)
TOTAL OTROS INGRESOS		33,569,025	26,562,710	7,006,315

22 Gastos no Operacionales

Los Gastos no operacionales corresponden a impuestos asumidos por la Institución, retiro de propiedad planta y equipo y otros gastos no deducibles

GASTOS NO OPERACIONALES	22	2023	2022	VARIACION
Retiro de Activos		2,191	32,898	(30,707)
Impuestos Asumidos		11,748	507,568	(495,820)
Otros Costos y gastos no deducibles		286,794	60,383	226,411
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		300,733	600,849	(300,116)

23 Segmentos De Negocio

La Administración de la Clínica de Marly S.A. de acuerdo a los servicios prestados está dentro de una única unidad y no es relevante la separación por segmento de negocio.

Si se llega a dar el caso, que se establezcan segmentos de operación se realizara la presentación de la información financiera de acuerdo lo establecido en la NIIF 8.

En la presentación de la información financiera por segmentos se tendrá que revelar:

- Ingreso ordinario de cada uno de los segmentos principales, separando las ventas de los clientes y los ingresos que procedan de las operaciones con otros segmentos de la empresa.
- Se presentará el resultado en forma separada, de las operaciones que continúan y las que se interrumpen.
- El valor en libros de los activos y pasivos para el servicio médico y quirúrgico.
- Los gastos en que se haya incurrido en cada segmento.

24 Ganancias por acción

Las ganancias por acción se reflejan dentro de los estados financieros ya que permite mejorar la comparación de los rendimientos que presenta la operación de la Clínica de Marly S.A. frente a la operación realizada por entidades del mismo sector de salud.

Se acoge a la presentación de ganancias por acción ya que la compañía tiene acciones ordinarias en circulación por medio del mercado de valores.

Para el cálculo de las ganancias por acción básicas, se toma el promedio ponderadas de las acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

25 Aplicación NIIF por Primera Vez

El Marco técnico normativo, modificado por los Decretos 1851, 3023 y 3024 de 2013, por los cuales se reglamentó la Ley 1314 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1 (en adelante marco técnico normativo), definió el tipo de entidades que lo conforman, básicamente emisores de valores y entidades de interés público y las normas a aplicar por este grupo, las cuales corresponden a las Normas de Información Financiera - NIF, conformadas por las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, las Interpretaciones SIC y las Interpretaciones CINIIF y el marco conceptual para la información financiera, emitidas en español al 1º de enero del 2012, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés). También definió el cronograma de aplicación del nuevo marco normativo, así como los criterios de medición aplicados en Clínica de Marly y sus subsidiarias en la elaboración del Estado Financiero de apertura con corte a 01 de enero de 2014.

Las Utilidades retenidas por efecto del proceso de convergencia, de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de Información Financiera.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANCE DE APERTURA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	CAJA GENERAL	NIC 1 NIC 7	Valor Razonable
		CAJA MENOR		
		MONEDA NACIONAL		
		MONEDA EXTRANJERA		
		BANCOS		
		CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA		
INVERSIONES MENORES A 90 DIAS				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	INVERSIONES	INVERSIONES NEGOCIABLES	NIIF9 - NIIF 7NIIF13- NIC 39- NIC 1	Valor Razonable
		INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO		Costo Amortizado
		TITULOS DE DEUDA		
		INVERSIONES PATRIMONIALES - Sin Control		Valor Razonable
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	CARTERA	PRESTACION DE SERVICIOS HOSPITALARIOS Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	NIIF9 - NIIF 7NIIF13- NIC 39- NIC 1	Costo < 365 dias
				Costo Amortizado > 365 dias
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	DEMÁS CUENTAS POR CONTAR	RESPONSABILIDADES	NIIF9 - NIIF 7NIIF13- NIC 39- NIC 1	Costo < 365 dias
		SERVICIOS MEDICOS, ODONTOLOGICOS O SIMILARES		
		PAGARES		
		CHEQUES DEVUELTOS		
		PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS		
		DOCUMENTOS POR COBRAR		
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	OBLIGACIONES FINANCIERAS	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	NIC 17- NIC 36	Valor Razonable VS Tabla de Amortizacion de Flujos pendientes
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	PROVEEDORES	NACIONALES Y DEL EXTERIOR	NIIF9 - NIIF 7NIIF13- NIC 39- NIC 1	Costo < 365 dias
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	GASTOS FINANCIEROS	NIIF9 - NIIF 7NIIF13- NIC 39- NIC 1	Costo < 365 dias
		GASTOS LEGALES		
		LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS		
		HONORARIOS, SERVICIOS Y DEMÁS		Costo Amortizado > 365 dias
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEG. CONJUNTOS	INV. SUBSIDIARIAS	IPS CON PARTICIPACION SUPERIOR AL 50% Y CONTROL	NIC 27 - NIIF 10	Costo Atribuido
INVENTARIOS	INVENTARIOS	INVENTARIOS	NIC2 - NIC 1	Costo
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NIC 16 NIC 36	Costo Atribuido
		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		
		MAQUINARIA Y EQUIPO		
		EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO		
		EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE				
PROPIEDAD DE INVERSION	PROPIEDAD DE INVERSION	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NIC 16 NIC 36	Costo Atribuido
LEASING FINANCIERO	LEASING FINANCIERO	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	NIC 17	Menor entre el valor presente de los pagos mínimos y costo
ACTIVOS INTANGIBLES	ACTIVOS INTANGIBLES	LICENCIAS	NIC 38 NIC 36	Costo
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		ANTICIPOS Y AVANCES	NIIF9 - NIIF 7NIIF13- NIC 39- NIC 1	Costo
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	SALARIOS POR PAGAR	NIC 19	Costo
		CESANTIAS		
		INTERESES SOBRE CESANTIAS		
		PRIMA DE SERVICIOS		
		VACACIONES CONSOLIDADAS		
		PRIMAS EXTRALEGALES		
PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50				
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	CESANTIAS	NIC 19 NIC 26	Calculo Actuarial
		PRIMAS EXTRALEGALES		
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50		
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS POST EMPLEO	CESANTIAS	NIC 19 NIC 26	Calculo Actuarial
		PRIMAS EXTRALEGALES		
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50		

26 Estado de Flujo de Efectivo.

El estado de flujo de efectivo se presenta aplicando el método directo, para la preparación, se han tomado en consideración los flujos de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiación. El disponible en caja, bancos, carteras colectivas e inversiones adquiridas con vencimiento igual o inferior a tres meses, son considerados como efectivo y equivalentes de efectivo.

Las actividades de Operación reflejan la fuente de ingresos y pagos ordinarios de la Institución; las actividades de inversión reflejan la adquisición de activos, ingresos por dividendos e intereses; y las actividades de financiación reflejan los préstamos adquiridos, pagos de cuotas de Leasing financieros, pago de dividendos e intereses.

27 Estado de cambios en el Patrimonio

El estado de cambios, está reflejado por la conciliación de cada componente del patrimonio neto al principio y al final de cada año, mostrando por separado los beneficios distribuidos a los accionistas, las reservas, las utilidades pendientes por distribuir y el resultado integral correspondiente al periodo.

28 Otros resultados integrales

El ORI comprende partidas derivadas en el Superávit por Valorización de propiedad Planta y Equipo que género en el año gravable 2022, para Terrenos de \$28 mil millones, para Construcciones y Edificaciones \$35 mil millones y un impuesto diferido del 35% al cierre del año por \$15 mil millones.