

**FUNDACIÓN CLÍNICA DE MATERNIDAD DAVID
RESTREPO**

Nit 860.010.518-6

**ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A
DICIEMBRE**

Año 2023_Vs_2022

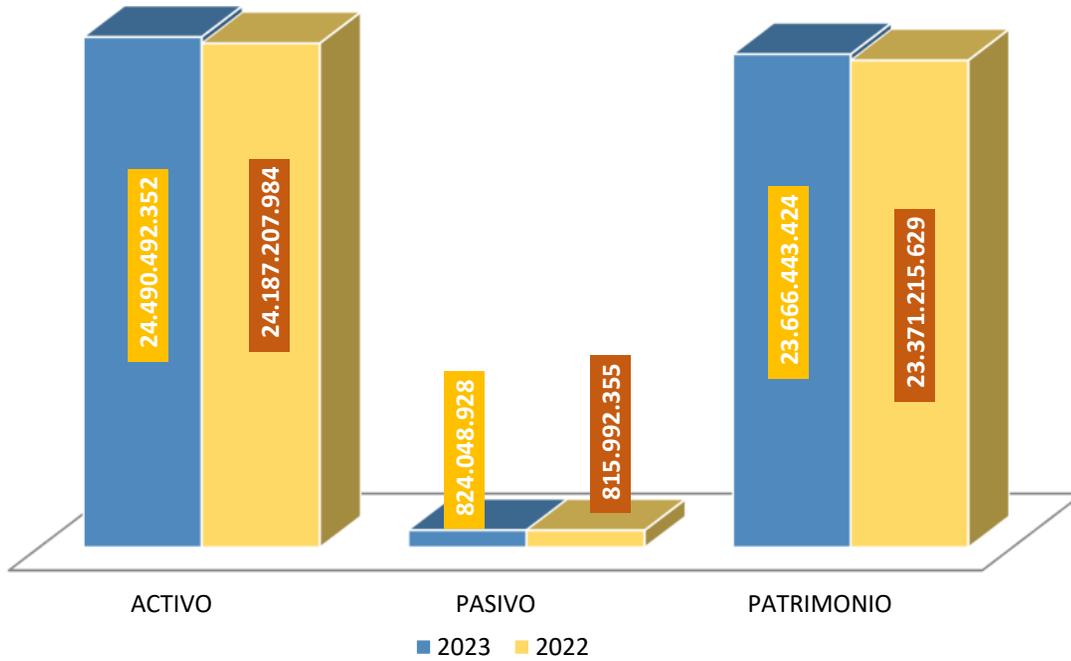
Preparados por:

Germán Augusto Castillo Herrera
Representante Legal

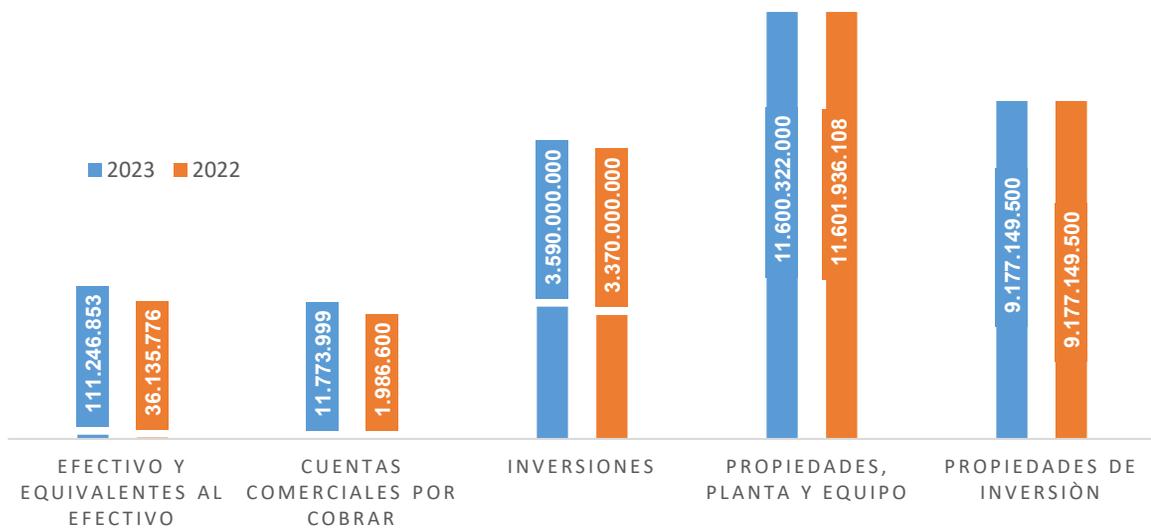
José Gerardo Nausan Ochoa
Contador Público

Bogota D.C, enero 2023

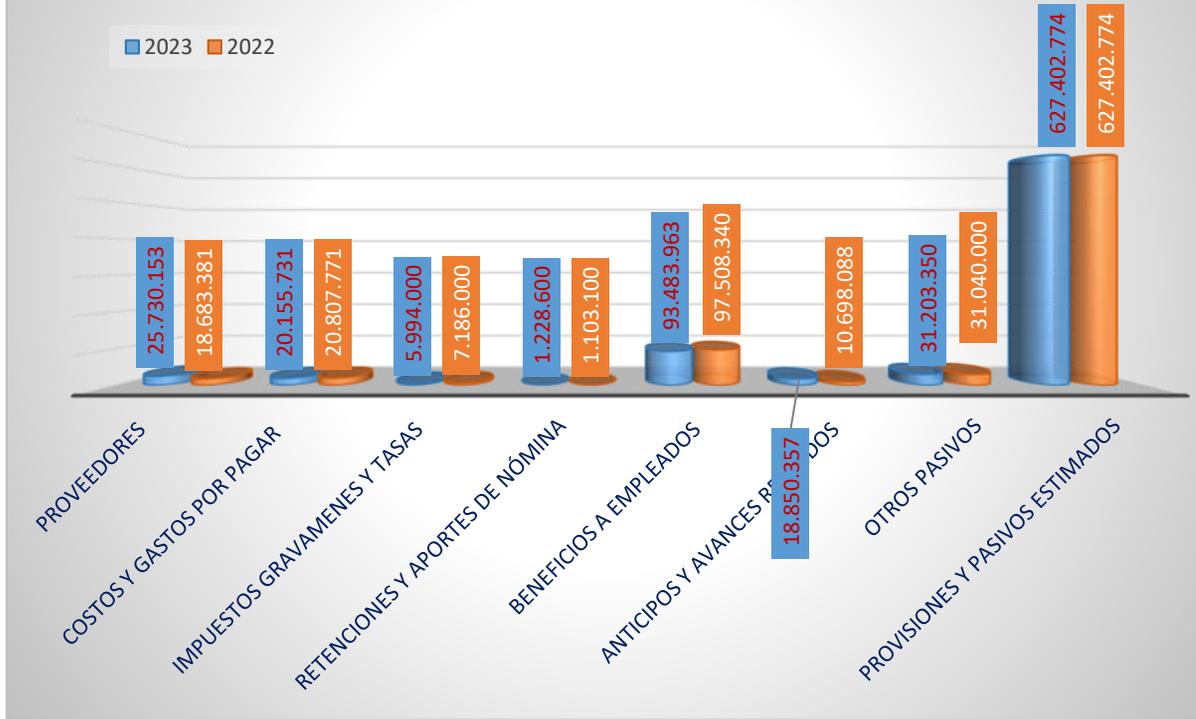
COMPOSICIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



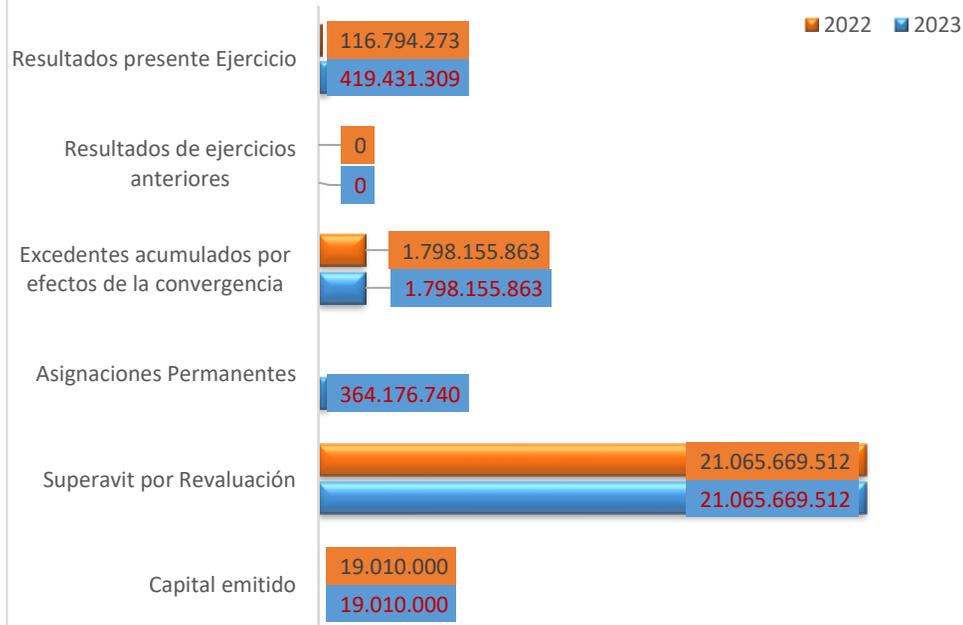
COMPOSICIÓN DEL ACTIVO



COMPOSICIÓN DEL PASIVO



COMPOSICIÓN PATRIMONIO



FUNDACIÓN CLÍNICA DE MATERNIDAD DAVID RESTREPO
NIT 860.010.518-6
INDICADORES FINANCIEROS

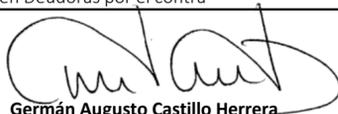
INDICADOR	FACTOR	2023		2022		DESCRIPCIÓN
INDICE DE LIQUIDEZ	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.713.020.852,03	18,9	3.408.122.376,12	18,1	El activo corriente debe ser 2 veces o 200% del pasivo fijo. Un margen seguro sería por lo menos 1,0 veces
		196.646.154,00		188.589.581,00		
INDICE DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total / Activo Total	824.048.928,00	0,034	815.992.355,00	0,034	Un Índice de Endeudamiento alto mostraría que la entidad recurre constantemente a deuda como método de financiamiento, lo que a su vez es una señal de riesgo. Esta clase de prácticas puede provocar volatilidad en los ingresos por motivo de los gastos financieros. Sin embargo, para el año 2023 este índice representa el 0,34 lo que indica que la Fundación presenta un índice de endeudamiento mínimo.
		24.490.492.352,03		24.187.207.984,12		
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente (-) Pasivo Corriente	3.713.020.852,03	3.516.374.698,03	3.408.122.376,12	3.219.532.795,12	Este indicador supone determinar con cuantos recursos cuenta la entidad para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo. Indicando que la entidad tiene suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo
		196.646.154,00		188.589.581,00		
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	Utilidad Operacional / Patrimonio	419.431.308,91	1,77%	116.794.272,64	0%	Este indicador determina que el patrimonio de la entidad durante el año obtuvo un incremento en la rentabilidad del 1,77%.
		23.666.443.424,03		23.371.215.629,12		
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	Utilidad Operacional / Activo Total	419.431.308,91	1,71%	116.794.272,64	0,48%	Al aplicar este indicador podemos determinar que el activo de la entidad durante el año 2023 generó rentabilidad del 1,71%
		24.490.492.352,03		24.187.207.984,12		

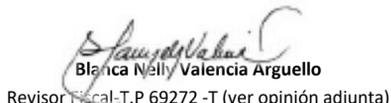
FUNDACIÓN CLINICA DE MATERNIDAD DAVID RESTREPO
NIT 860.010.518-6

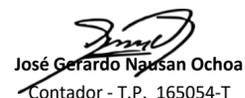
Estados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en \$ COL)

[210000] - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, corriente / no corriente							
ACTIVO	NOTA	Dic-2023	Participación %	Dic-2022	Participación %	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activo Corriente							
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	111.246.853	0,45%	36.135.776	0,15%	75.111.077	208%
Inversiones	6	3.590.000.000	14,66%	3.370.000.000	13,93%	220.000.000	100%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	70.280.969	0,29%	60.423.970	0,25%	9.856.999	16%
Deterioro deudores comerciales		-60.333.970	-0,25%	-60.333.970	-0,25%	0	0%
Anticipo de impuestos y contribuciones		0	0,00%	0	0,00%	0	0%
Anticipos y avances		1.827.000	0,01%	1.896.600	0,01%	-69.600	100%
Total Activo Corriente		3.713.020.852	15,16%	3.408.122.376	14,09%	304.898.476	
Activo No Corriente							
Propiedades, planta y equipo							
Terrenos	8	9.186.082.000	37,51%	9.186.082.000	37,98%	0	0%
Construcciones y edificaciones		2.414.240.000	9,86%	2.414.240.000	9,98%	0	0%
Muebles y enseres		4.926.004	0,02%	4.926.004	0,02%	0	0%
Equipo de computación y comunicación		7.606.544	0,03%	7.606.544	0,03%	0	0%
Depreciación acumulada		-12.532.548	-0,05%	-10.918.440	-0,05%	-1.614.108	15%
Propiedades de Inversión							
Terrenos	9	2.003.287.284	8,18%	2.003.287.284	8,28%	0	0%
Edificaciones		7.173.862.216	29,29%	7.173.862.216	29,66%	0	0%
Total Activo No Corriente		20.777.471.500	84,84%	20.779.085.608	85,91%	-1.614.108	
TOTAL ACTIVO		24.490.492.352	100,00%	24.187.207.984	100,00%	303.284.368	1,24%
PASIVO							
Pasivo Corriente							
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar							
Proveedores	11	25.730.153	3,1%	18.683.381	2,3%	7.046.772	38%
Costos y gastos por pagar		20.155.731	2,4%	20.807.771	2,5%	-652.040	-3%
Retenciones y aportes de nómina		1.228.600	0,1%	1.103.100	0,1%	125.500	11%
Acreedores varios (Fondo Pensiones Voluntarias)		31.040.000	3,8%	31.040.000	3,8%	0	0%
Reintegros por pagar		163.350	0,0%	1.562.901	0,2%	-1.399.551	0%
Pasivos por impuestos corrientes, corriente							
Retención en la fuente	10	1.090.000	0,1%	2.123.000	0,3%	-1.033.000	-49%
Impuesto sobre las ventas por pagar		4.904.000	0,6%	5.063.000	0,6%	-159.000	-3%
Impuesto Predial		0	0,0%	0	0,0%	0	0%
Beneficios a Empleados							
Salarios por pagar	12	4.795.108	0,6%	4.448.988	0,5%	346.120	8%
Cesantías consolidadas		5.242.500	0,6%	4.634.388	0,6%	608.112	13%
Intereses sobre cesantías		629.100	0,1%	556.127	0,1%	72.973	13%
Vacaciones		2.621.250	0,3%	2.317.194	0,3%	304.056	13%
Prima de servicios		0	0,0%	0	0,0%	0	100%
Pensiones de jubilación		80.196.005	9,7%	85.551.643	10,5%	-5.355.638	-6%
Indemnizaciones		0	0,0%	0	0,0%	0	0%
Otros pasivos no financieros corrientes							
Anticipos y avances recibidos	14	18.850.357	2,3%	10.698.088	1,3%	8.152.269	76%
Total Pasivo Corriente		196.646.154	23,9%	188.589.581	23,1%	8.056.573	
Pasivo No Corriente							
Provisiones y Pasivos Estimados							
Para Obligaciones laborales	13	43.829.884	5,3%	43.829.884	5,4%	0	0%
Para Pensiones de jubilación		190.105.585	23,1%	190.105.585	23,3%	0	0%
Para Procesos administrativos		393.467.305	47,7%	393.467.305	48,2%	0	0%
Por Intereses multas y sanciones		0	0,0%	0	0,0%	0	100%
Total Pasivo No corriente		627.402.774	76,1%	627.402.774	76,9%	0	100,0%
TOTAL PASIVO		824.048.928	100%	815.992.355	100%	8.056.573	1%
PATRIMONIO							
15							
Capital emitido		19.010.000	0,1%	19.010.000	0,1%	0	0,0%
Superavit por revaluación		21.065.669.512	89,0%	21.065.669.512	90,1%	0	0,0%
Asignaciones Permanentes		364.176.740		371.585.981		-7.409.241	-2,0%
Excedentes acumulados por efectos de la convergencia		1.798.155.863	7,6%	1.798.155.863	7,7%	0	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores		0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Resultados presente ejercicio	16	419.431.309	1,8%	116.794.273	0,5%	302.637.036	259,1%
TOTAL PATRIMONIO		23.666.443.424	98,5%	23.371.215.629	98,4%	302.637.036	1,3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		24.490.492.352		24.187.207.984		310.693.609	1,3%

Cuentas de Orden Deudoras de control	20	3.260.859.367	3.260.859.367
Cuentas de Orden Deudoras por el contra		- 3.260.859.367	- 3.260.859.367


Germán Augusto Castillo Herrera
Representante Legal


Blanca Nell Valencia Arguello
Revisor Fiscal - T.P 69272 -T (ver opinión adjunta)


José Gerardo Nausan Ochoa
Contador - T.P. 165054-T

FUNDACIÓN CLINICA DE MATERNIDAD DAVID RESTREPO

NIT 860.010.518-6

Estados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en \$pesos COL)

[310000] - ESTADO DE RESULTADOS, por funcion de gasto

Ingresos						
Detalle	Año 2023	% Participación	Año 2022	% Participación	Variación Absoluta	Variación Relativa
Consulta Nutrición	430.000	0,04%	-	0,00%	430.000	100,00%
Arrendamiento de bienes inmuebles	545.155.294	46,21%	480.633.002	55,91%	64.522.292	13,42%
Administración	105.047.076	8,90%	100.647.867	11,71%	4.399.209	4,37%
Servicios públicos	15.347.200	1,30%	22.106.132	2,57%	- 6.758.932	-30,57%
Parqueadero	3.659.000	0,31%	3.610.780	0,42%	48.220	1,34%
Recuperación	32.954.440	2,79%	36.182.826	4,21%	- 3.228.386	-8,92%
Devoluciones, descuentos y rebajas	- 4.098.000	-0,35%	- 6.556.340	-0,76%	2.458.340	-37,50%
Reintegro Provisiones	-	0,00%	57.949.520	6,74%	- 57.949.520	-100,00%
Diversos	280.383	0,02%	661.650	0,08%	- 381.267	-57,62%
TOTAL Ingresos de actividades	698.775.393	59,23%	695.235.437	80,88%	3.539.956	0,51%

Otros Ingresos						
Detalle	Año 2023	% Participación	Año 2022	% Participación	Variación Absoluta	Variación Relativa
Intereses	480.905.071	40,77%	164.364.662	19,12%	316.540.410	100%
TOTAL Otros Ingresos	\$ 480.905.071	40,77%	\$ 164.364.662	19,12%	\$ 316.540.410	100,00%

TOTAL Ingresos	\$ 1.179.680.464	100,00%	\$ 859.600.099	100,00%	\$ 320.080.366	37,24%
-----------------------	-------------------------	----------------	-----------------------	----------------	-----------------------	---------------

Gastos de Administración						
Detalle	Año 2023	% Participación / Gastos	Año 2022	% Participación / Gastos	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos de personal	87.620.121	11,53%	78.605.990	10,58%	9.014.131	11%
Pensiones de Jubilación	35.677.200	4,69%	41.031.575	5,52%	- 5.354.375	-13%
Honorarios	187.828.112	24,71%	193.870.000	26,10%	- 6.041.888	-3%
Impuestos	125.833.882	16,55%	124.640.060	16,78%	1.193.822	1%
Arrendamientos	16.037.300	2,11%	16.974.939	2,29%	- 937.639	-6%
Seguros	9.887.082	1,30%	10.053.589	1,35%	- 166.507	-2%
Servicios	253.822.053	33,39%	239.490.781	32,24%	14.331.271	6%
Gastos Legales	1.108.543	0,15%	133.300	0,02%	975.243	732%
Mantenimiento y reparaciones	27.185.074	3,58%	29.801.800	4,01%	- 2.616.726	-9%
Adecuaciones e Instalaciones	798.360	0,11%	1.355.228	0,18%	- 556.868	-41%
Depreciaciones	1.614.108	0,21%	1.609.792	0,22%	4.316	0%
Diversos	11.912.494	1,57%	4.477.950	0,60%	7.434.544	166%
TOTAL Gastos de Administración	\$ 759.324.329	99,88%	\$ 742.045.005	99,90%	\$ 17.279.324	2,33%

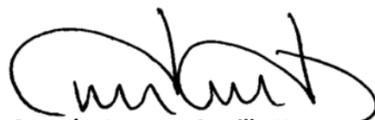
Otros Gastos						
Detalle	Año 2023	% Participación / Gastos	Año 2022	% Participación / Ingresos	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos Financieros	812.885	0,11%	712.703	0,10%	100.183	14%
Multas, sanciones y litigios	-	0,00%	-	0,00%	-	0%
Diversos	111.941	0,01%	48.118	0,01%	63.823	133%
TOTAL Otros Gastos	\$ 924.827	0,12%	\$ 760.821	0,10%	\$ 164.006	21,56%

Total Egresos	\$ 760.249.155	100,00%	\$ 742.805.826	100,00%	\$ 17.443.330	2,35%
----------------------	-----------------------	----------------	-----------------------	----------------	----------------------	--------------

RESULTADO OPERACIONAL DEL EJERCICIO	\$ 419.431.309	35,55%	\$ 116.794.273	13,59%
--	-----------------------	---------------	-----------------------	---------------

Otro Resultado Integral						
Detalle	Año 2023	% P+D32articipación / Gastos	Año 2022	% Participación / Ingresos	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos por medición a valor razonable propiedades de inversión	\$ -		\$ -		-	100,00%

EXCEDENTE (-perdida) DEL EJERCICIO	\$ 419.431.309		\$ 116.794.273
---	-----------------------	--	-----------------------


Germán Augusto Castillo Herrera
 Representante Legal


Blanca Nelly Valencia Arguello
 Revisor Fiscal-T.P 69272 -T (ver opinión adjunta)


José Gerardo Nausan Ochoa
 Contador - T.P. 165054-T

FUNDACIÓN CLÍNICA DE MATERNIDAD DAVID RESTREPO

NIT 860.010.518-6

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en \$pesos COL)

[610000] ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
	Capital suscrito y pagado	Superávit por revaluación	Resultados Ejercicios Anteriores	Utilidad del Período	Perdida del Período	Efectos por Conversión IFRS Grupo II	Total
Balance a enero 1° de 2023	19.010.000	21.065.669.512	371.585.981	116.794.273	0	1.798.155.863	23.371.215.629
Cambios en el patrimonio durante 2023			0	-116.794.273			-116.794.273
Asignaciones Permanentes			-7.409.241				-7.409.241
Superavit por valorizaciones				0			0
Total resultados integrales del año				419.431.309			419.431.309
Saldo a diciembre 31 de 2023	19.010.000	21.065.669.512	364.176.740	419.431.309	0	1.798.155.863	23.666.443.424


Germán Augusto Castillo Herrera
 Representante Legal


Blanca Welly Valencia Arguello
 Revisor Fiscal-T.P 69272 -T (ver opinión adjunta)


José Gerardo Nausan Ochoa
 Contador - T.P. 165054-T

FUNDACIÓN CLÍNICA DE MATERNIDAD DAVID RESTREPO

NIT 860.010.518-6

Estado de Flujos de Efectivo Consolidado

Al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en \$ pesos COL)

[520000] - ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, método directo

Flujos de efectivo por actividades de operación

Efectivo recaudado de clientes	677.852.504
Efectivo recaudado rendimientos	480.905.071
Disminución Impuestos por pagar	-127.025.882
Incremento cuentas comerciales (Proveedores)	17.328.468
Adecuación consultorio 101	-119.805.160
Efectivo pagado a empleados	-123.297.321
Otros gastos pagados en efectivo	-510.846.603
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de operación	295.111.077

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Propiedades, planta y equipo	0
Inversiones	220.000.000
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	220.000.000

Flujos de efectivo por actividades de financiación

Capitalización	0
Dividendos pagados	0
Abono a obligaciones de corto plazo	0
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación	0

Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo

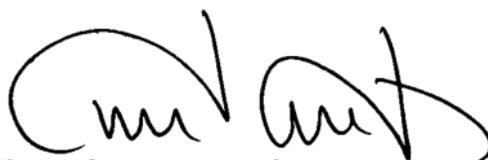
75.111.077

Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo

36.135.776

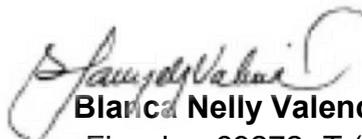
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo

111.246.853



Germán Augusto Castillo Herrera

Representante legal



Blanca Nelly Valencia Arguello

Revisor Fiscal- 69272 -T (ver opinión adjunta)



José Gerardo Nausan Ochoa

Contador - T.P. 165054-T

Informe y Dictamen del Revisor Fiscal para la Fundación Clínica de Maternidad David Restrepo

Estimados Miembros de la Junta Administradora,

Como Revisor Fiscal de la Fundación Clínica de Maternidad David Restrepo, me complace informar que he desempeñado mis funciones en estricto apego a las disposiciones establecidas en la Ley 43 de 1990, así como en los artículos 207 y 209 del Código de Comercio, junto con los Estatutos que rigen nuestra institución. Estas normativas exigen una meticulosa planificación y ejecución del trabajo, con el fin de garantizar la obtención de estados financieros que sean precisos y estén libres de errores y falsedades significativas, proporcionando así una seguridad razonable sobre la integridad de los mismos.

Una auditoría implica el examen selectivo de las evidencias que respaldan las cifras y las notas explicativas de los Estados Financieros. Esto incluye la evaluación de las normas o principios contables empleados, así como de las estimaciones clave realizadas por la administración. Además, se lleva a cabo una evaluación integral de la presentación general de dichos estados financieros.

Creo que mi auditoría ha sentado una base sólida para expresar mi opinión de manera fundamentada. Para ello, he recabado la información necesaria para cumplir rigurosamente con mis responsabilidades como revisor fiscal. Este proceso incluyó la realización de pruebas exhaustivas sobre los documentos, libros y registros contables, así como otros elementos administrativos de la Fundación, asegurando su conformidad con los estatutos y las directrices establecidas por la Junta Administradora. Además, he verificado que los comprobantes de cuentas y los libros de actas se mantienen en orden y son debidamente conservados.

Tras revisar las operaciones reflejadas en el Estado de Situación Financiera (tanto corrientes como no corrientes) al 31 de diciembre de 2023, y compararlas con el mismo período del año 2022, no se observan aspectos a destacar.

- 1. Estado de Situación Financiera (activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes).*
- 2. Estado de Resultados (clasificado por función de gasto).*
- 3. Estado de Flujos de Efectivo (elaborado mediante el método directo).*
- 4. Estado de Cambios en el Patrimonio.*

Los estados financieros mencionados han sido elaborados y revisados por el contador titulado, el señor José Gerardo Nausan Ochoa, quien ostenta la Tarjeta Profesional número 165054-T. Sin embargo, es importante destacar que la responsabilidad de dichos estados recae en la Administración, bajo la delegación del ingeniero Germán Augusto Castillo Herrera, en calidad de Representante Legal. La responsabilidad de la Administración abarca el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente en la preparación y presentación de los estados financieros, con el objetivo de asegurar que estén libres de errores de importancia relativa.

DICTAMEN

Como revisor fiscal, al realizar mi evaluación hasta el 31 de diciembre de 2023, puedo concluir que los Estados Financieros reflejan con precisión la información contenida en los libros contables y proporcionan una representación razonable de la situación financiera de la entidad al cierre del año.

Cordialmente,



BLANCA NELLY VALENCIA A.
Revisor Fiscal
TP-69272-T
Marzo 8-24

REVELACIONES - Notas a los Estados Financieros

Razón social: FUNDACIÓN CLINICA DE MATERNIDAD DAVID RESTREPO

Número de Identificación Tributaria: 860.010.518

Período sobre el que se informa: Con corte a 31 de diciembre de 2023 - 2022

[810000] NOTAS – Información de la entidad y declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Nota No. 001 Entidad que reporta y órganos de dirección

La sociedad identificada en la Razón Social en la parte superior, en adelante la Entidad. Es una Institución de Utilidad Común sin ánimo de lucro. Con personería Jurídica expedida por el Ministerio de Gobierno mediante Resolución 456 del 29 de octubre de 1945 y vinculada al Sistema Nacional de Salud desde febrero de 1952, fecha en la cual inició actividades. Su origen se encuentra en el testamento otorgado por el señor David Restrepo Mejía del 8 de julio de 1944 en la ciudad de Lausana, Suiza.

Con la implementación de la Ley 100 de 1993, la Entidad se constituyó como Institución Prestadora de Servicios (IPS), con el código de habilitación 1100106801; su servicio de consulta externa está habilitado con el código 110010680101. La Entidad se encuentra bajo inspección y vigilancia por parte de la SUBDIRECCIÓN INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL DE SERVICIOS DE SALUD DE LA DIRECCIÓN DE CALIDAD DE SERVICIOS DE SALUD.

La Entidad, no presta servicios hospitalarios desde el 6 de diciembre del año 2006, por lo que los ingresos que se muestran en los informes financieros, es su mayoría provienen de los arrendamientos de sus bienes inmuebles (Propiedades de Inversión).

La Entidad se acoge a la Ley 11 de septiembre de 1949, por la cual el Congreso de la República de Colombia exime a la Fundación de toda clase de impuestos nacionales, directos e indirectos por la cual no se considera contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio.

La Junta Administradora es el máximo órgano de la Entidad, está integrada por: el Doctor José Gabriel Carrasquilla, en representación de la Academia Nacional de Medicina, el Doctor Luis Carlos Moreno Pineda, en representación del Banco de Bogotá, el Doctor Fernando Serrano Poveda en representación del arzobispo de Bogotá y la Dra. Doris Marcela Díaz Ramírez representante de la Secretaría de Salud de Bogotá.

Los miembros de la Junta Administradora desempeñan sus funciones ad honorem por lo cual la Fundación, no desembolsa ningún valor por sus servicios.

La Entidad no es subordinada de ninguna otra; la totalidad de su patrimonio pertenece a la donación del Filántropo Dr. David Restrepo Mejía. (Q.E.P.D).

La Entidad tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., en el departamento de Cundinamarca, República de Colombia.

[811000] NOTAS Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Nota No. 002 Bases de preparación

a. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros que la Entidad está obligada a presentar fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del decreto 2420 del 2015.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todo aspecto significativo, con el estándar internacional para pymes emitido por el IASB en el año 2009.

La entidad aplica el estándar internacional para pymes en virtud de lo establecido en el anexo 2 del decreto 2496 del 2015.

Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en el presente estado financiero se encuentra presentada en pesos.

b. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables

y el monto de los activos, los pasivos generales y los pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir ligeramente de estas estimaciones.

La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

c. Modelo de negocio

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

No obstante, lo anterior, algunos instrumentos financieros se miden a valor razonable, pues no tienen las características propias de los instrumentos medidos al costo amortizado.

d. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su reconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con respecto a las utilidades antes de impuestos o a los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% de la utilidad antes de impuestos, o el 0,4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

Nota No. 003 Políticas contables significativas

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.

a. Instrumentos financieros

- ✓ **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo está representado en los depósitos en entidades financieras.

✓ **Activos financieros**

Un activo financiero es un instrumento financiero representado en un documento o título emitido por una entidad financiera, una sociedad pública o privada y que puede ser adquirido por la entidad con el objetivo de recibir beneficios económicos y/o rendimientos. El activo financiero está representado en certificados de depósito a término, acciones y/o inversiones de patrimonio.

Los activos financieros pueden ser clasificados al costo amortizado y/o al valor razonable.

Los activos financieros se clasifican por el costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a ese tipo de activos.

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción; para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, se adicionan los costos de la transacción cuando estos son materiales.

Si activos financieros se adquieren a través de una transacción de financiación, estos se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e interés sobre el valor del capital pendiente.

Los activos financieros que no son clasificados por el costo amortizado se clasifican por el valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Una inversión en un instrumento de capital o de patrimonio de otra entidad se clasifica por el valor razonable con cambios en resultados, a menos que sea clasificada como asociada o subsidiaria. Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en los resultados. Sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para obtener el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del periodo, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

✓ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros por la prestación de servicios propios del objeto social de la entidad. Se clasifican por el costo amortizado, ya que se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar:

✓ **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o parte de este, es dado de baja en la cuenta cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y/o se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos del efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b. Cuando no se retiene el control de este, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en ese último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

c. Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

d. Capital social

La Entidad no realiza emisión de instrumentos de patrimonio. En caso de recibirse, los bienes o recursos donados a la fundación se reconocen por su valor razonable.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, en la medida que sean costos atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registros y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales.

e. Propiedades, planta y equipo

✓ Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo de adquisición menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias en el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultado o costo de producción, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, reconociendo simultáneamente un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

✓ **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con nueva vida útil remanente. De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustando, en consecuencia, los cargos futuros por concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor: tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo este cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se consideran indicios de deterioro de valor.

f. Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados de conformidad con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a: salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

g. Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 75%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la entidad.

Cuando la contraprestación se espera recibir en un periodo superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

✓ **Prestación de Servicios**

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen de acuerdo con el grado de terminación y ejecución del contrato, teniendo en cuenta que: el valor de la transacción al final del periodo sobre el que se informa pueda medirse con fiabilidad; así mismo que exista la probabilidad de generar beneficios económicos asociados y que los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada periodo se registran como ingresos por prestación de servicios de acuerdo con los términos de negociación.

Nota N° 004 Impuestos

a. Impuesto sobre la renta

La Fundación es entidad sin Ánimo de Lucro, calificada dentro del Régimen Tributario Especial, y tiene como principal beneficio una tarifa del 20% del Impuesto de Renta y Complementario sobre el beneficio neto o excedente, sin embargo, tendrá el carácter de exento, cuando éste se destine directa o indirectamente a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo. Así mismo, es responsable de actuar como agente de retención en la fuente a título de renta.

b. Impuesto al valor agregado I.V.A.

Como consecuencia de los ingresos que la Fundación percibe es responsable del impuesto al valor agregado I.V.A.

[800100] NOTAS – ACTIVOS, PASIVOS y PATRIMONIO

Nota N° 005 Efectivo y equivalente de efectivo (párrafo 7.21)

El saldo al 31 de diciembre es:

Detalle	2023	2022
Entidades Bancarias		
"Cta. Cte. Banco de Bogotá" No.4194	1.983.385	1.983.385
"Cta. Ahorros Helm Bank" No. 2604	109.220.027	34.108.950
"Cta. Ahorros Banco de Bogotá No. 6496	43.440	43.440
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 111.246.853	\$ 36.135.776

Los recursos disponibles en las cuentas del banco de Bogotá tienen restricción por múltiples embargos ordenados durante el conflicto generado por el cierre de la clínica. Los demás recursos no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a los periodos sobre los cuales se informa.

Nota N° 006 Inversiones

Las Inversiones corresponde a los depósitos a término definido constituido, en parte con los recursos recibidos por la venta realizada en el año 2021 del bien inmueble ubicado en la CL 62 y también con los excedentes mensuales de caja.

Detalle	2023	2022
Inversiones		
Banco Itau	3.590.000.000	3.370.000.000
Total inversiones	\$ 3.590.000.000	\$ 3.370.000.000

Durante el año 2023 se recibió la suma de \$ 480,9 millones por concepto de rendimientos recibidos por los CDT constituidos.

Nota N° 007 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta está conformado por cartera de clientes y cuentas por cobrar a contratistas. A continuación, se detallan los saldos al cierre de cada periodo:

Detalle	2023	2022
Arrendamientos	70.280.969	60.423.970
Menos Deterioro de valor	- 60.333.970	- 60.333.970
Neto clientes	9.946.999	90.000
Total deudores comerciales y otras cuentas por	\$ 9.946.999	\$ 90.000

Detalle Anticipos	2023	2022
José Jairo Jacome Abril	700.000	700.000
Martha Rincón	-	96.600
Castro Hermanos integrados	27.000	-
Adriana Cubaque Cañavera	1.100.000	1.100.000
Total anticipos a contratistas	\$ 1.827.000	\$ 1.896.600

La cartera de clientes siempre se representa como corriente, independientemente del calendario de recaudo esperado, a menos que se haya acordado con algún cliente en particular un plazo superior a un año, y el efecto de esta transacción sea significativo.

La cartera corresponde a cuentas por cobrar por arrendamientos de las cuales, se ha reconocido un deterioro por la cuenta por cobrar al Sr. Víctor Medina Jhonson dado que a la fecha de cierre existe incertidumbre sobre la recuperación de los dineros adeudados por este arrendatario, y en la actualidad se encuentra en proceso jurídico para la recuperación de esta cartera.

Detalle Deudores Arrendamientos	2023	2022
Víctor Eduardo Medina Jhonson	60.333.970	60.333.970
Pataquiva Rodriguez	9.947.000	-
Doris Yadira Barreto Buitrago	-	80.000
Jefferson David Rodriguez Pataquiva	-	10.000
Total Cuentas por Cobrar Arredamientos	\$ 70.280.970	\$ 60.333.970

Provisión Deudores

Provisión Deudores	2022	2021
Víctor Eduardo Medina Jhonson	60.333.970	60.333.970
Total Provisión Cuentas por cobrar Deudores	\$ 60.333.970	\$ 60.333.970

La provisión por valor de \$ 60.333.970 es reconocida porque dicha cartera supera los 1805 días de mora y existe incertidumbre en su recuperabilidad.

Nota N° 008 Propiedades, planta y equipo

A continuación, se detalla los Activos fijos en conjunto, es decir la Propiedad Planta y Equipo y las Propiedades de inversión para tener un panorama más completo del costo histórico o atribuido en el estado de situación financiera, el valor de la depreciación, las compras menos las ventas, los ajustes por revaluación del valor razonable, el valor en libros y el valor fiscal para encontrar las diferencias, que serán base para el cálculo del impuesto diferido de estos importantes rubros.

La entidad reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- La definición de activo
- La definición de propiedades, planta y equipo

El detalle de propiedades, planta y equipo es:

✓ **Estado de activos a 01 de enero 2023**

Detalle	Costo	Valorización	Depreciación	Revaluación a valor razonable	Valor en Libros
Terrenos					
Urbanos	1.287.906	8.661.972.094			8.663.260.000
Lote Cl 62 9 73		522.822.000			522.822.000
Construcciones y edificaciones					
Clínica David Restrepo	8.096.668.351	-5.682.428.351			2.414.240.000
Equipo de Oficina					
Muebles y Enseres	4.926.004		-4.926.004		0
Equipo de Cómputo y Comunicación					
Equipo de Cómputo y Comunicación	7.606.544		-5.992.436		1.614.108
Totales	\$ 8.110.488.805	\$ 3.502.365.743	-\$ 10.918.440	\$ -	\$ 11.601.936.108

Al inicio del período contable el valor de las propiedades planta y equipo registran un valor de \$ 11.601.936.108 y durante el período sobre el que se informa no se presentó adquisición alguna y no se presentó ninguna reclasificación en el mencionado rubro.

✓ **Estado de activos a 31 de diciembre de 2023**

Detalle	Costo	Valorización	Depreciación	Revaluación a valor Razonable	Valor en Libros
Terrenos					
Urbanos	1.287.906	8.661.972.094			8.663.260.000
Lote Cl 62 9 73		522.822.000			522.822.000
Construcciones y edificaciones					
Clínica David Restrepo	8.096.668.351	-5.682.428.351			2.414.240.000
Equipo de Oficina					
Muebles y Enseres	4.926.004		-4.926.004		0
Equipo de Cómputo y Comunicación					
Equipo de Cómputo y Comunicación	7.606.544		-7.606.544		0
Totales	\$ 8.110.488.805	\$ 3.502.365.743	-\$ 12.532.548	\$ -	\$ 11.600.322.000

La entidad estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso.

Estado de activos	Vida útil total
Terrenos	
Edificaciones	80
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5

La entidad considera que la vida útil del terreno es indeterminada, de acuerdo con el principio general de la no depreciación de terrenos.

Los valores residuales de las edificaciones se han estimado por encima del valor en libros a la fecha de cierre, por tal motivo, estos activos no se han afectado con depreciación.

Para todos los activos la entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta.

No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.

Nota N° 009 Propiedades de Inversión

La Fundación Clínica David Restrepo reconoce como propiedades de inversión a todos los activos que cumplan:

- a. La definición de activo.
- b. La definición de propiedades de inversión, es decir terrenos o edificios, o partes de ellos que se mantienen por el dueño con el propósito de obtener rentas, plusvalía o ambas.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en el estado de resultados los cambios en el valor razonable. (Párrafo 16.7)

Las propiedades de inversión no se deprecian.

- **El detalle de propiedades de inversión**

✓ **Estado de propiedades de inversión a 01 de enero 2023**

Detalle	Costo	Valorización	Reclasificaciones	Revaluación a valor razonable	Valor en libros
Terrenos					
Edificio Villa Esther	1.388.078.284		615.209.000		2.003.287.284
Edificaciones					
Edificio Villa Esther	1.317.372.216	5.856.490.000			7.173.862.216
Totales	\$ 2.705.450.500	\$ 5.856.490.000	\$ 615.209.000	\$ -	\$ 9.177.149.500

Hacen parte de las propiedades de inversión, el lote ubicado en el cual están construidos los locales comerciales de la calle 62 No.13 -62, Así como el Edificio Villa Esther cuya destinación es la generación de ingresos por concepto de arrendamiento.

✓ **Estado de propiedades de inversión a 31 de diciembre 2023**

Detalle	Costo	Valorización	Reclasificaciones	Revaluación a valor razonable	Venta inmueble	Valor en libros
Terrenos						
Edificio Villa Esther	1.388.078.284		615.209.000			2.003.287.284
Edificaciones						
Edificio Villa Esther	1.317.372.216	5.856.490.000				7.173.862.216
Totales	\$ 2.705.450.500	\$ 5.856.490.000	\$ 615.209.000	\$ -	\$ -	\$ 9.177.149.500

De conformidad con lo previsto en el anexo 2 del decreto reglamentario 2420 de 2015, que trata del Marco Técnico Normativo Contable, las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable en cada periodo sobre el que se informa, reconociendo en el estado de resultados la diferencia entre el valor razonable y el valor contable.

Por arrendamiento de las propiedades de inversión durante el año 2023 se reconoció la suma de \$ 545 millones y unos gastos por valor de \$ 347 millones por egresos que incluyen el pago de impuesto predial, servicio de vigilancia, servicios públicos, mantenimiento y reparaciones locativas.

✓ **Ingresos propiedades de Inversión a 31 de diciembre de:**

Detalle	2023	2022
Ingresos generados por Arrendamiento Ed. Inversión Villa	545.155.294	408.573.002
Ingresos generados por Arrendamiento Locales CI 62	0	12.000.000
Total Ingresos	\$ 545.155.294	\$ 420.573.002
Egresos Incurridos en la prestación de Servicios de Arrendamiento Propiedades de Inversión	\$ 347.901.128	\$ 285.606.697

Nota N° 010 Impuestos

El saldo de impuestos por pagar corresponde a Impuesto al Valor Agregado IVA, recaudado durante el tercer cuatrimestre del año 2023, la retención en la fuente del mes de diciembre de 2023. Los valores relacionados con el I.V.A y la retención en la fuente fueron pagados en el mes de enero de 2024 en cumplimiento al calendario tributario.

Pasivo por Impuestos	2023	2022
Retención en la Fuente	\$ 1.090.000	\$ 2.123.000
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	\$ 4.904.000	\$ 5.063.000
Impuesto predial Vigencia 2023	\$ -	\$ -
Totales	\$ 5.994.000	\$ 7.186.000

Nota N° 011 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la entidad, por concepto de préstamos, compras o servicios a crédito. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

Cuentas por Pagar	2023	2022
Proveedores	25.730.153	18.683.381
Costos y Gastos Por Pagar	20.155.731	20.807.771
Retenciones de Nómina	1.228.600	1.103.100
Fondo Pensiones Voluntarias	31.040.000	31.040.000
Reintegros por Pagar	163.350	1.562.901
Total Cuentas por Pagar	\$ 78.317.834	\$ 73.197.153

Detalle Cuentas por Pagar	2023	2022
Darío Granados	295.884	261.845
Escort Security	18.490.427	15.621.517
Seguridad Técnica y Profesional Colomt	2.800.019	2.800.019
Pablo Emilio Toro Muñoz	1.264.800	-
Blanca Nelly Valencia Arguello	1.561.000	1.380.000
Imprelogos	1.642.200	-
Germán Castillo Herrera	13.252.961	11.714.200
Ortiz León Aura	780.000	-
Castro Integrados	1.236.823	-
Mahecha Paez Abogados	1.252.800	-
Asesoramos Aseamos	152.850	-
Eat Petit SAS	1.950.000	-
Servicios Publicos	18.120	-
Arbombas SAS	-	126.500
Gestión Corporativa LTDA	-	719.571
Gerardo Nausan Ochoa	1.188.000	1.050.000
Aptuno S.A.S	-	10.000
Seguridad Social	1.228.600	1.103.100
Sepulveda & Sepulveda Abogados S.A.S	-	5.807.500
Reintegros por pagar (Alicia Rodríguez)	163.350	1.562.901
Fondo de Pensiones Voluntarias Old M	31.040.000	31.040.000
Total Cuentas por Pagar	\$ 78.317.834	\$ 73.197.153

Nota N° 012 Obligaciones por beneficios a empleados

Esta cuenta representa las obligaciones por la contraprestación que la entidad proporciona a sus colaboradores a cambio de sus servicios. Estas obligaciones se miden a corto plazo sobre valores no descontados y se reconoce como gasto cuando los servicios correspondientes se proporcionan. El costo por cesantías, intereses a cesantías, prima de servicios y vacaciones se reconoce en el ejercicio en que este derecho se adquiere, independientemente de aquel en el cual los trabajadores hacen uso de él o la legislación laboral exige su pago.

El detalle de los saldos pasivos por beneficios a empleados se considera como otros pasivos no financieros corrientes y está integrado por las siguientes cuentas:

Saldo a 31 de diciembre

Concepto	2023	2022
Salarios por Pagar (Alicia Rodríguez López)	\$ 4.795.108	\$ 4.448.988
Cesantías consolidadas	\$ 5.242.500	\$ 4.634.388
Intereses sobre cesantías	\$ 629.100	\$ 556.127
Vacaciones consolidadas	\$ 2.621.250	\$ 2.317.194
Total pasivo por beneficios a empleados	\$ 13.287.958	\$ 11.956.697

Nota:

Cada año a corte de 31 de diciembre el empleador debe liquidar las cesantías y consignarlas en el fondo de cesantías dentro del plazo que fija la ley, y de no hacerlo, se impone una sanción o indemnización moratoria. Esta sanción moratoria está contemplada en el numeral 3 del artículo 99 de la ley 50 de 1990, y consiste en un día de salario por cada día de mora en la consignación.

✓ **Pensiones por Pagar**

La entidad reconoce obligaciones a largo plazo por concepto de Pensiones de Jubilación y cuyo saldo por pagar al cierre del periodo sobre el que se informa es de \$ 85.551.643 por que a la fecha los titulares y/o beneficiarios no se han presentado a solicitar el pago de las mesadas.

Nota N° 013 Pasivos estimados y provisiones

La entidad reconoció las siguientes provisiones para atender posibles reclamaciones laborales por demandas y/o litigios en contra de la entidad. Los valores reconocidos corresponden a las recomendaciones del asesor jurídico.

Concepto de la Provisión	2023	2022
Cálculo Actuarial Pensiones de Jubilación	190.105.585	190.105.585
Procesos Laborales	43.829.884	43.829.884
Procesos Administrativos	393.467.305	393.467.305
Total Provisiones y Pasivos Estimados	627.402.774	627.402.774

✓ **Detalle Procesos Laborales**

Procesos Laborales	2022	2021
Carlos Alberto Hoyos Cruz	22.127.884	22.127.884
Germán Antonio Plaza Castro	21.702.000	21.702.000
Total Provisiones Procesos Laborales	43.829.884	43.829.884

La provisión correspondiente a los señores Carlos Alberto Hoyos Cruz y Germán Antonio Plaza Castro corresponde a la indexación de la sentencia proferida en enero del año 2014 sobre el valor inicialmente cancelado de \$ 85.799.341 el día 7 de

marzo de 2014 y \$ 24.885.991 el día 5 de abril de 2016 de acuerdo con el fallo de tutela emitido por la Corte Suprema de Justicia que ordenó modificar el valor de la indemnización únicamente.

✓ **Detalle Pensiones de Jubilación**

La cifra provisionada para el reconocimiento de las Pensiones de Jubilación se realizó la actualización del cálculo actuarial a 30 de junio de 2017, la lista incluida a continuación contiene solo 3 personas a quienes actualmente se les cancela la mesada pensional.

Pensiones de Jubilación	2023	2022
Jaramillo de Quiñones Amparo	73.866.755	73.866.755
Gómez de González Isabel	58.580.248	58.580.248
Bonilla Jiménez Olga	57.658.582	57.658.582
Total Provisiones Pensiones de Jubilación	190.105.585	190.105.585

✓ **Detalle Procesos Administrativos**

Provisión y Pasivos Estimados Procesos	2023	2022
Yuli Alexandra González Tibocha	100.000.000	100.000.000
Daniel Fernando González	215.600.000	215.600.000
Administradora Colombiana de Pensiones	77.867.305	77.867.305
Total Provisiones Procesos Administrativos	393.467.305	393.467.305

La provisión a nombre de la Sra. Yuli Alexandra González Tibocha se reconoce pese a que el fallo condenatorio fue para el Ministerio de Salud, el cual quedó en firme desde el 17 de enero de 2014.

La provisión a nombre del Sr. Daniel Fernando González corresponde a proceso administrativo en contra de la Fundación en el que condenada a pagar de acuerdo fallo proferido el 14 de noviembre de 2018.

La provisión a nombre de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones corresponde a las deudas presunta y real por aportes de pensiones de los trabajadores de la fundación que, Colpensiones aduce, no fueron pagados de acuerdo con el ingreso base de cotización (IBC) desde el año 1995.

✓ **Detalle multas y sanciones**

Nota: Para las provisiones y pasivos estimados correspondiente a pensiones de jubilación, pasivos laborales y procesos administrativos, aunque la entidad al cierre

del ejercicio sobre el que se informa cuenta con suficiente liquidez no tiene asignado una inversión y/o flujo de efectivo específico.

Nota N° 014 Anticipos y Avances Recibidos

Las obligaciones por anticipos recibidos corresponden a dineros recibidos por concepto de cánones de arrendamiento pagados por anticipado y como garantía en caso de incumplimiento de los contratos de arrendamiento.

Detalle de los Anticipos y Avances	2023	2022
Sandra Jeannette Fajardo Ortiz	3.064.368	2.800.000
David Peña Lopera	3.070.000	2.800.000
Multisoluciones Integrales	-	1.349.530
Optimal Libranzas SAS	-	487.642
Vesting Group Colombia SAS	-	2.096.303
Mundocredito Servicios SAS	-	1.164.613
Seguros Generales	9.977.500	-
Gestión y Control	2.738.489	-
Total Anticipos y Avances Recibidos	18.850.357	10.698.088

Nota N° 015 Patrimonio

El patrimonio de la entidad está constituido por los bienes donados desde su origen por el señor David Restrepo Mejía, los excedentes de ejercicios anteriores y el superávit por las valorizaciones a la propiedad planta y equipo de la entidad.

Detalle del Patrimonio	2023	2022
Capital Asignado	19.010.000	19.010.000
Resultado del ejercicio Actual	419.431.309	116.794.273
Superavit por revaluación	21.065.669.512	21.065.669.512
Asignaciones Permanentes	364.176.740	371.585.981
Excedentes acumulados por efectos de la c	1.798.155.863	1.798.155.863
Total Patrimonio	23.666.443.424	23.371.215.629

En el rubro de Asignaciones permanentes se reconoció un incremento con el excedente del año 2022 de conformidad con lo aprobado por la Junta administradora cuyo valor fue de \$ 116.794.273 destinados a actividades relacionadas con el objeto social de la entidad.

De otra parte, las Asignaciones permanentes fueron disminuidas por la suma de \$ 124.203.514 por la adecuación del consultorio 101 para ofrecer el servicio de nutrición en cumplimiento del objeto social de la fundación. Este valor contempla pagos realizados por concepto de nómina, honorarios, servicios, adecuación y reparaciones locativas, impuestos, papelería, servicio de aseo, adquisición de equipos y suministros para el adecuado funcionamiento del mencionado servicio.

Concepto	Total
Adecuaciones locativas	\$ 70.236.679
Diversos	\$ 10.047.986
Honorarios	\$ 18.884.101
Impuestos	\$ 1.926.000
Nómina	\$ 5.277.554
Servicios	\$ 7.608.457
Suministros Moviles	\$ 10.222.737
Total	\$ 124.203.514

800200] NOTAS - Análisis de ingresos y gastos

Nota N° 016 Ingresos de actividades ordinarias

Estos son reconocidos al momento de la entrega, transferencia de los riesgos y/o al perfeccionamiento de la transacción a través de la emisión de la factura, documento mediante la cual se formaliza el derecho a recibir la retribución por la prestación del servicio. Los ingresos se presentan netos de descuentos otorgados a clientes.

El 100% de los ingresos reconocidos durante el periodo sobre el que se informa corresponde a ingresos no operacionales.

Del total de los ingresos por concepto de arrendamiento de inmuebles cuyo valor asciende a \$ 545 millones. El 46,21% de los ingresos provienen del canon de arrendamiento de las propiedades clasificadas como propiedades de Inversión.

Los Ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre incluyen:

Ingresos						
Detalle	Año 2023	% Participación	Año 2022	% Participación	Variación Absoluta	Variación Relativa
Consulta Nutrición	430.000	0,04%	-	0,00%	430.000	100,00%
Arrendamiento de bienes inmuebles	545.155.294	46,21%	480.633.002	55,91%	64.522.292	13,42%
Administración	105.047.076	8,90%	100.647.867	11,71%	4.399.209	4,37%
Servicios públicos	15.347.200	1,30%	22.106.132	2,57%	- 6.758.932	-30,57%
Parqueadero	3.659.000	0,31%	3.610.780	0,42%	48.220	1,34%
Recuperación	32.954.440	2,79%	36.182.826	4,21%	- 3.228.386	-8,92%
Devoluciones, descuentos y rebajas	- 4.098.000	-0,35%	- 6.556.340	-0,76%	2.458.340	-37,50%
Reintegro Provisiones	-	0,00%	57.949.520	6,74%	- 57.949.520	-100,00%
Diversos	280.870	0,02%	661.650	0,08%	- 380.780	-57,55%
TOTAL Ingresos de actividades	698.775.880	59,23%	695.235.437	80,88%	3.540.443	0,51%

Las cifras correspondientes a rubro por “Recuperación” corresponde al valor reconocido por la prescripción pensiones de jubilación de conformidad con lo dispuesto a través de la legislación laboral Colombiana por valor de \$ 32,9 millones

La Devoluciones, Descuentos y Rebajas por valor de \$ 4.098.000, corresponde a corrección de facturas electrónicas.

Nota N° 017 Gastos de Administración

Los Gastos de Administración a 31 de diciembre incluyen:

Gastos de Administración						
Detalle	Año 2023	% Participación / Gastos	Año 2022	% Participación / Gastos	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos de personal	87.620.121	11,53%	78.605.990	10,58%	9.014.131	11%
Pensiones de Jubilación	35.677.200	4,69%	41.031.575	5,52%	- 5.354.375	-13%
Honorarios	187.828.112	24,71%	193.870.000	26,10%	- 6.041.888	-3%
Impuestos	125.833.882	16,55%	124.640.060	16,78%	1.193.822	1%
Arrendamientos	16.037.300	2,11%	16.974.939	2,29%	- 937.639	-6%
Seguros	9.887.082	1,30%	10.053.589	1,35%	- 166.507	-2%
Servicios	253.822.053	33,39%	239.490.781	32,24%	14.331.271	6%
Gastos Legales	1.108.543	0,15%	133.300	0,02%	975.243	732%
Mantenimiento y reparaciones	27.185.074	3,58%	29.801.800	4,01%	- 2.616.726	-9%
Adecuaciones e Instalaciones	798.360	0,11%	1.355.228	0,18%	- 556.868	-41%
Depreciaciones	1.614.108	0,21%	1.609.792	0,22%	4.316	0%
Diversos	11.912.494	1,57%	4.477.950	0,60%	7.434.544	166%
TOTAL Gastos de Administración	\$ 759.324.329	99,88%	\$ 742.045.005	99,90%	\$ 17.279.324	2,33%

Los gastos por \$ 87,6 millones de personal corresponden al reconocimiento de prestaciones sociales y pago de seguridad social de una persona vinculada mediante contrato de trabajo y representa el 11,53% del total de los gastos.

Las pensiones de jubilación corresponden al reconocimiento de la mesada pensional de tres personas.

El rubro por honorarios representa el 24,71% del total de los gastos y están relacionados con el reconocimiento gastos por concepto de asesoría permanente en dirección de la fundación, revisoría fiscal, asesoría jurídica y servicio de contabilidad.

Los gastos por impuestos representan el 16,55% del total de los gastos y corresponde al reconocimiento de la suma de \$ 122.067.000 por concepto de impuesto predial correspondiente a la vigencia 2023, por los bienes a nombre de la entidad, y la suma de \$ 3.736.378 por el gravamen a los movimientos financieros.

El gasto por concepto de servicios asciende a \$ 253,8 millones y representa el 33,39% del total de los gastos. A continuación, se detalla este rubro:

Nit	Nombre tercero	Total
900166798	ESCORT SECURITY	218.626.128
860063875	ENEL COLOMBIA S.A.E.S.P	12.589.140
900204065	GESTION CORPORATIVA LTDA	6.563.000
900046534	EB SOFTWARE LTDA	2.527.300
899999094	EMPRESA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BT	2.505.150
800153993	COMUNICACION CELULAR COMCEL	2.180.771
901442088	HELP SOPORTE Y TECNOLOGIA SAS	2.093.400
901145808	PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S.E.S.P.	1.019.920
	CUANTIAS MENORES	5.717.244
	Total	253.822.053

En el rubro de arrendamientos se ha reconocido la suma de \$ 16.037.300 a la Sra. Adela Blanco Martínez por la bodega para el almacenamiento de las historias clínicas de los pacientes atendidos por la fundación.

Se han reconocido gastos por concepto de Mantenimiento y Reparaciones que ascienden a la suma de \$ 27.185.074, destinados al mantenimiento de apartamentos, ascensor, equipo de cómputo y actualización software.

En gastos diversos se reconoce la compra de papelería, insumos de cafetería, servicio de transporte publico taxis y buses para atender diligencias propias de la entidad.

Nota N° 018 Ingresos financieros

Otros Ingresos							
Detalle	Año 2023		Año 2022		% Participación	Variación Absoluta	Variación Relativa
Intereses	480.905.071	40,77%	164.364.662	19,12%	316.540.410	100%	
TOTAL Otros Ingresos	\$ 480.905.071	40,77%	\$ 164.364.662	19,12%	\$ 316.540.410	100,00%	

Nota N° 019 Ingresos por mediciones a valor razonable

Los ingresos por mediciones al valor razonable de las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable en cada periodo sobre el que se informa, reconociendo en el estado de resultados la diferencia entre el valor razonable y el valor contable.

Para la medición del valor razonable de las propiedades de inversión se tomó como referencia el avalúo catastral del año 2023 el cual asciende a \$ 8.459.404.000, mientras que el valor reconocido en libros asciende a \$ 9.177.149.500, por lo cual se optó por conservar el valor en libros contables con fundamento en avalúo realizado en el año 2018.

Nota N° 019 Costos financieros

Los Costos financieros a diciembre 31 incluyen:

Otros Gastos						
Detalle	Año 2023	% Participación / Gastos	Año 2022	% Participación / Ingresos	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos Financieros	812.885	0,11%	712.703	0,10%	100.183	14%
Multas, sanciones y litigios	-	0,00%	-	0,00%	-	0%
Diversos	112.428	0,01%	48.118	0,01%	64.310	134%
TOTAL Otros Gastos	\$ 925.314	0,12%	\$ 760.821	0,10%	\$ 164.493	21,62%

La partida registrada como gastos financieros corresponde a los cobros efectuados por el banco por concepto de comisiones por las transferencias realizadas para los pagos a proveedores, pensiones, nómina etc.

Nota N° 020 Cuentas de Orden

Hacen parte de las cuentas de orden la cartera por concepto de arrendamientos a la IPS SALUDCOOP, dado que esta entidad se encuentra en liquidación y de acuerdo con las gestiones administrativas realizadas para su cobro, existe una alta probabilidad de que no se recupere. Su valor asciende a la suma de \$ 3.243.759.117 la cual se encontraba totalmente provisionada, por lo cual se realizó el cruce contable y su reclasificación a cuentas de orden.

Así como, también el castigo de cartera correspondiente al Sr. Da Xuan, dado que no fue posible su ubicación y existe una alta probabilidad de que no se recupere. Dicha cartera se encontraba totalmente provisionada, por lo cual se realizó el cruce contable y su reclasificación a cuentas de orden. La cuenta por cobrar por concepto de arrendamientos del Sr. Xuan asciende a la suma de \$ 17.100.250.

815000] NOTAS Hecho ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Nota N° 021 Principales hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se han presentado hechos importantes para revelar después del cierre del ejercicio

**CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DEL CONTADOR DE LA FUNDACION CLINICA DE
MATERNIDAD DAVID RESTREPO**

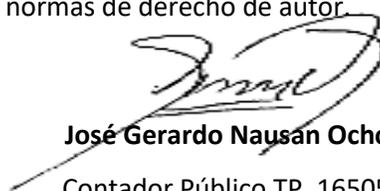
Quienes suscriben el presente documento en calidad de Representante Legal y Contador Público, certificamos haber preparado los estados financieros individuales de la FUNDACIÓN CLINICA DE MATERNIDAD DAVID RESTREPO; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y sus revelaciones con corte a Diciembre 31 de 2023, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y las normas generales que en regulación de la materia contable emite el estado colombiano, aplicando procedimientos de valuación, valoración y presentación que han sido comprobados uniformemente con los del año inmediatamente anterior, que reflejan razonablemente la situación financiera y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- Certificamos que los estados financieros de la Entidad, a 31 de diciembre de 2023 han sido tomados de los libros oficiales ya que estos se presentan en forma comparativa para los años 2023 y 2022.
- Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la Fundación, durante el año 2023, existen y todas las transacciones que los conforman, se han realizado durante el periodo.
- Todos los hechos económicos realizados por la Entidad, durante el año 2023, han sido reconocidos y correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- No se presentan hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- En cumplimiento del Artículo 1º de la Ley 603/2001, declaramos que el software contable tiene la licencia correspondiente y cumple con las normas de derecho de autor.



Germán Augusto Castillo Herrera

Representante Legal



José Gerardo Nausan Ochoa

Contador Público TP. 165054-T