

FABISALUD IPS SAS
NIT: 900.951.033-8
Estados de Situación Financiera Individual
(Expresado en pesos colombianos)

	A 31 de Diciembre de 2024		A 31 de Diciembre de 2023		Análisis Horizontal		
	AV		AV		Variación Absoluta	Variación Relativa	
ACTIVO							
ACTIVOS CORRIENTES							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	601.227.000	0%	6.956.156.000	2%	-6.354.929.000	8,6%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	235.342.231.000	76%	242.616.682.000	78%	-7.274.451.000	97,0%
Inventarios	9	805.573.000	0%	5.834.356.000	2%	-5.028.783.000	13,8%
Activos por impuestos corrientes	8	4.293.495.000	1%	9.800.490.000	3%	-5.506.995.000	43,8%
Otros activos no financieros corrientes	7	4.981.117.000	2%	5.610.474.000	2%	-629.357.000	88,8%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		246.023.643.000	80%	270.818.158.000	88%	-24.794.515.000	90,8%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Propiedades, planta y equipo	10	36.157.776.000	12%	37.178.502.000	12%	-1.020.726.000	97,3%
Activos intangibles y plusvalía	11	\$ 20.211.000,00	0%	54.609.000	0%	-34.398.000	37,0%
Otros activos no financieros no corrientes	12	742.501.000	0%	1.187.043.000	0%	-444.542.000	62,6%
cuentas por cobras a compañías vinculadas	6,3	25.180.654.000		-			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		62.101.142.000	20%	38.420.154.000	12%	23.680.988.000	161,6%
TOTAL ACTIVOS		308.124.785.000		309.238.312.000	100%	-1.113.527.000	-0,4%

Las notas son parte integral de los estados financieros.
certificado por:

FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
Representante Legal

SANDRA PADLA LOPEZ RIASCOS
Contador Público
TP. 173549 / T

MARILUZ GUZMAN
Revisora Fiscal
TP. 97511 - T
Ver Informe Adjunto

FABISALUD IPS SAS
NIT: 900.951.033-8
Estados de Situación Financiera Individual
(Expresado en pesos colombianos)

		A 31 de Diciembre de 2024		A 31 de Diciembre de 2023		Análisis Horizontal	
			AV		AV	Variación Absoluta	Variación Relativa
PASIVO Y PATRIMONIO							
PASIVOS CORRIENTES	Notas						
proveedores	13	7.832.278.000	3%	78.123.320.000	25%	-70.291.042.000	10,0%
costos y gastos por pagar	14	3.099.470.000		8.320.654.000	3%	-5.221.184.000	37,3%
Impuestos por pasivos corrientes Diferente a Renta	16	129.837.000	0%	554.914.000	0%	-425.077.000	23,4%
Pasivo por impuesto de Renta y Complementarios Corriente	15	3.465.688.000	1%	8.822.759.000	3%	-5.357.071.000	39,3%
Beneficios a empleados	17	3.648.746.000	1%	8.330.134.000	3%	-4.681.388.000	43,8%
Otros pasivos no financieros corrientes	18	1.478.000	0%	61.482.000	0%	-60.004.000	2,4%
Otros pasivos financieros corrientes	19	0	0%	141.918.000	0%	-141.918.000	0,0%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		18.177.497.000	6%	104.355.181.000	34%	-86.177.684.000	17,4%
PASIVOS NO CORRIENTES							
Proveedores LP	13.1	121.142.558.000	10%	65.383.255.000	21%	55.759.303.000	185,3%
costos y gastos por pagar LP		16.668.984.000	1%	10.539.585.000	3%	0	158,2%
Cuentas comerciales por pagar con partes relacionadas	13.2	29.739.479.000	1%	16.247.218.000	5%	13.492.261.000	183,0%
Cuentas por pagar accionistas	20	1.578.627.000	1%	1.816.569.000	1%	-237.942.000	86,9%
Pasivo por impuesto diferido	21	2.748.144.000	56%	2.178.036.000	1%	570.108.000	126,2%
Pasivos estimados y Provisiones	22	1.689.380.000	0%	0	0%	1.689.380.000	0,0%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		173.567.172.000	62%	96.164.663.000	31%	77.402.509.000	180,5%
TOTAL PASIVOS		191.744.669.000	62%	200.519.844.000	65%	-8.775.175.000	-4,4%
PATRIMONIO							
Capital suscrito y pagado	23	50.000.000	0%	50.000.000	0%	0	100,0%
Reservas obligatorias	23	65.525.000	0%	65.525.000	0%	0	100,0%
Reserva ocasional para futuras capitalizaciones	23	38.368.481.000	12%	38.368.481.000	12%	0	100,0%
Utilidad del Periodo	23	7.661.648.000	2%	17.847.089.000	6%	-10.185.441.000	42,9%
Resultados acumulados	23	70.234.462.000	23%	52.387.373.000	17%	17.847.089.000	134,1%
TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		116.380.116.000	38%	108.718.468.000	35%	7.661.648.000	7,0%
TOTAL PATRIMONIO		116.380.116.000	38%	108.718.468.000	35%	7.661.648.000	107,0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		308.124.785.000	100%	309.238.312.000	100%	-1.113.527.000	99,6%

Las notas son parte integral de los estados financieros.
certificado por:

FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
Representante Legal

SANDRA PAOLA LOPEZ RIASCOS
Contador Público
TP. 173549 - T

MARILUZ GUZMAN
Revisora Fiscal
TP. 97511 - T
Ver Informe Adjunto

FABISALUD IPS SAS

NIT: 900.951.033-8

Estados de Resultados y Otro Resultado Integral individuales

(Expresado en pesos colombianos)

	Notas	A 31 de Diciembre de 2024		A 31 de Diciembre de 2023		Análisis Horizontal	
		AV	AV	Variación Absoluta	Variación Relativa		
Operaciones continuas							
Ingresos de actividades ordinarias	24	86.824.724.000	100,0%	189.751.501.000	100,0%	-102.926.777.000	-54,2%
Costo de ventas	25	52.238.173.000	60,2%	137.724.063.000	72,6%	-85.485.890.000	-62,1%
UTILIDAD BRUTA		34.586.551.000	39,8%	52.027.438.000	27,4%	-17.440.887.000	-33,5%
Gastos De Administracion	26	43.180.764.000	2700,0%	47.203.127.000	24,9%	-4.022.363.000	-8,5%
Gastos de Ventas	27	61.798.000	0,1%	86.773.000	0,0%	-24.975.000	
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS		-8.656.011.000	-10,0%	4.737.538.000	2,5%	-13.393.549.000	-282,7%
Otros ingresos	28	32.295.500.000	53-	22.933.186.000	12,1%	9.362.314.000	40,8%
Otros gastos	29	11.162.545.000	7900,0%	1.897.471.000	1,0%	9.265.074.000	488,3%
UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS		12.476.944.000	14,4%	25.773.253.000	13,6%	-13.296.309.000	-51,6%
Ingreso financiero	30	1.434.355.000	1,7%	3.100.491.000	1,6%	-1.666.136.000	-53,7%
Gastos financieros	31	35.819.000	0,0%	25.860.000	0,0%	9.959.000	38,5%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		13.875.480.000	16,0%	28.847.884.000	15,2%	-14.972.404.000	-51,9%
Gastos por impuesto a las ganancias	32	3.465.688.000	4,0%	8.822.759.000	4,6%	-5.357.071.000	-60,7%
Impuesto a las ganancias diferido		2.748.144.000		2.178.036.000			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		7.661.648.000	8,8%	17.847.089.000	9,4%	-10.185.441.000	-57,1%
Operaciones discontinuas							
Utilidad (pérdida) de operaciones							
Resultado del período		7.661.648.000	8,8%	17.847.089.000	9,4%	-10.185.441.000	-57,1%
Otro resultado integral del año, neto de impuestos							
RESULTADO INTEGRAL		7.661.648.000	8,8%	17.847.089.000	9,4%	-10.185.441.000	-57,1%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		7.661.648.000	8,8%	17.847.089.000	9,4%	-10.185.441.000	-57,1%
Utilidad atribuible a:							
Propietarios de la Compañía		7.661.648.000	8,8%	17.847.089.000	9,4%	-10.185.441.000	-57,1%
Participaciones no controladoras							
UTILIDAD DEL PERIODO		7.661.648.000	8,8%	17.847.089.000	9,4%	-10.185.441.000	-57,1%
Resultado integral total atribuible a:							
Propietarios de la Compañía		7.661.648.000	8,8%	17.847.089.000	9,4%	-10.185.441.000	-57,1%
Participaciones no controladoras							
RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES DEL AÑO		7.661.648.000	8,8%	17.847.089.000	9,4%	-10.185.441.000	-57,1%

Las notas son parte integral de los estados financieros.
certificado por:

FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
Representante Legal

SANDRA PAOLA LOPEZ RIASCOS
Contador Público
TP. 173549 - T

MARILUZ GUZMAN
Revisora Fiscal
TP. 97511 - T
Ver Informe Adjunto

Sede Administrativa: Avenida 5 Norte # 22N-26

Entrada Principal Clínica: Calle 23 Norte # 3N-71

Entrada Urgencias Clínica: Avenida 4 Norte # 22N-46

Teléfono PBX: (57)(2) 3876910 - (57)(2) 3876911 Cel: 318 518 1040 / 318 518 7985

Correo: info@clinicacristorey.com.co

FABISALUD IPS SAS
NIT: 900.951.033-8
Estados de Cambios en el Patrimonio Individual
(Expresado en pesos colombianos)

Notas	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESULTADO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	Efecto Conversion	TOTAL DEL PATRIMONIO
	23	23	23	23	23	23
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	50.000.000	38.434.006.000	17.847.089.000	52.387.373.000	0	108.718.468.000
Apropiación reservas ocasionales	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0
Total apropiaciones	0	0	0	0	0	0
Pago dividendos	0	0	0	0	0	0
Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	0	0	-17.847.089.000	17.847.089.000	0	0
Impuesto diferido ORI	0	0	0	0	0	0
Traslado ORI año 2019	0	0	0	0	0	0
Total Resultado y otro resultados Integrales	0	0	7.661.648.000	0	0	7.661.648.000
	0	0	0	0	0	0
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	50.000.000	38.434.006.000	7.661.648.000	70.234.462.000	0	116.380.116.000

certificado por:

FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
Representante Legal

SANDRA PAOLA LOPEZ RIASCOS
Contador Publico
TP. 173549 - T

MARILUZ GUZMAN
Revisora Fiscal
TP. 97511 - T

FABISALUD IPS SAS
NIT: 900.951.033-8
Estado de Flujos de Efectivo Individual
(Expresado en pesos colombianos)
metodo Indirecto

	A 31 de Diembre de 2024	A 31 de Diciembre de 2023	Análisis Horizontal	
			Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Actividades de Operación				
Generación Interna				
Ganancia o Perdida	7.661.648.000	17.847.089.000	-10.185.441.000	-57,1%
Depreciación Acumulada	5.966.602.000	4.353.382.000	1.613.220.000	37,1%
TOTAL GENERACIÓN INTERNA	13.628.250.000	22.200.471.000	-8.572.221.000	-38,6%
Cambio en activos y pasivos operacionales				
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobra cuentas por cobrar a partes relacionadas	7.274.451.000 (25.180.654.000)	(52.739.535.000)	60.013.986.000	-113,8%
Activos por impuestos corrientes	5.506.995.000	(3.548.004.000)	9.054.999.000	-255,2%
Otros activos no financieros corrientes	629.357.000	6.950.066.000	-6.320.709.000	-90,9%
Inventarios	5.028.783.000	(2.839.135.000)	7.867.918.000	-277,1%
proveedores	(70.291.042.000)	(6.155.245.000)	-64.135.797.000	1042,0%
Pasivo por impuesto de renta y complementarios	(5.357.071.000)	1.014.000	-5.358.085.000	-528410,7%
Impuesto por pasivo corriente diferente a renta	(425.077.000)	96.977.000	-522.054.000	-538,3%
Beneficios a empleados	(4.681.388.000)	2.472.106.000	-7.153.494.000	-289,4%
Otros pasivos financieros corrientes	(141.918.000)	2.685.000	-144.603.000	-5385,6%
Otros pasivos no financieros corrientes	(60.004.000)	(21.231.000)	-38.773.000	182,6%
costos y gastos por pagar	(5.221.184.000)	1.773.834.000	-6.995.018.000	0,0%
Total Cambio en activos y pasivos operacionales	(92.918.752.000)	(54.006.468.000)	-38.912.284.000	72,1%
EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(79.290.502.000)	(31.805.997.000)	-47.484.505.000	149,3%
Actividades de inversion				
Propiedad, Planta y Equipo	(4.945.876.000)	(28.609.653.000)	23.663.777.000	-82,7%
Activos intangibles y plusvalias	34.398.000	168.308.000	-133.910.000	-79,6%
Otros Activos no financieros no corrientes	444.542.000	(820.842.000)	1.265.384.000	-154,2%
EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES DE INVERSION	(4.466.936.000)	(29.262.187.000)	24.795.251.000	-84,7%
Actividades de financiacion				
Proveedores	55.759.303.000	(19.931.602.000)	75.690.905.000	-379,8%
costos y gastos por pagar	6.129.399.000	(23.467.367.000)	19.643.088.000	-319,4%
Cuentas comerciales por pagar con partes relacionadas	13.492.261.000	(6.150.827.000)	1.613.488.000	-87,1%
Cuentas por pagar accionistas	(237.942.000)	(1.851.430.000)	1.613.488.000	-152,7%
Pasivo por impuesto diferido	570.108.000	(1.082.204.000)	1.652.312.000	
Pasivos estimados y Provisiones	1.689.380.000	(385.651.000)		
EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES DE FINANCIACION	77.402.509.000	(52.869.081.000)	130.271.590.000	-246,4%
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA EN EL EFECTIVO	(6.354.929.000)	(113.937.265.000)	107.582.336.000	-94,4%
Mas: Saldo efectivo al inicio del periodo	6.956.156.000	120.893.421.000		
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	601.227.000	6.956.156.000		

certificado por:

FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
Representante Legal

SANDRA PAOLA LOPEZ RIASCOS
Contador Publico
TP. 173549 - T

MARILUZ GUZMAN
Revisora Fiscal
TP. 97511 - T

Sede Administrativa: Avenida 5 Norte # 22N-26

Entrada Principal Clínica: Calle 23 Norte # 3N-71

Entrada Urgencias Clínica: Avenida 4 Norte # 22N-46

Teléfono PBX: (57)(2) 3876910 – (57)(2) 3876911 Cel: 318 518 1040 / 318 518 7985

Correo: info@clinicacristorey.com.co

FABISALUD IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y
2023

- EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS -



FABISALUD IPS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Con Cifras Comparativas al 31 de diciembre de 2023)
(Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL.

FABISALUD IPS SAS con nombre comercial CLINICA CRISTO REY CALI, se constituyó según documento privado de marzo 01 de 2016 inscrita en Cámara de Comercio el 15 de marzo de 2016 bajo el número 3552 del libro IX. El domicilio principal es la dirección Avenida 4N Nro. 22 46 en la ciudad de Santiago de Cali (Valle), con sede administrativa y lugar de notificación judicial en la Avenida 5N Nro. 22 N 26. La duración legal de la sociedad es indefinida.

La institución prestadora de servicios de salud se constituyó con un capital compuesto de la siguiente forma:

	CAPITAL AUTOIRZADO
Valor:	\$50.000.000
No. De acciones:	100
Valor Nominal:	\$500.000

	CAPITAL SUSCRITO
Valor:	\$50.000.000
No. De acciones:	100
Valor Nominal:	\$500.000

	CAPITAL PAGADO
Valor:	\$50.000.000
No. De acciones:	100
Valor Nominal:	\$500.000

El 28 de junio de 2021 bajo el libro de accionista los socios Favian Alejandro Cordón Torres y Luisa Fernanda Cordón Torres realizaron cesión de acciones a la sociedad FIRST VISION quedando así:

ACCIONISTA	CESION DE ACCIONES	ACCIONES	VALOR	%
LUISA FERNANDA CORDON TORRES	-50			0%
FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES	-50			0%
FIRST VISION SAS	100	100	50.000.000	100%
TOTAL	0	100	50.000.000	100%

Por Acta Nro. 005 del 30 de enero de 2017, de la Asamblea de Accionistas, inscrito en cámara de comercio el 21 de junio de 2018 No. 10986 del Libro IX, se designó a cargo de Revisor Fiscal la señora Mariluz Guzmán.

La sociedad tendrá como objeto social:

- I. La prestación de servicios de salud en todos los niveles de atención y grado de complejidad definido por las entidades competentes de acuerdo con lo estipulado por la ley 100 de 1.993, en los siguientes campos de aplicación: medicina general y especializada, medicina física y rehabilitación, medicina interna, medicina nuclear, pediatría, odontología y laboratorio clínico.
- II. Haciendo uso de los recursos técnicos y equipos médicos necesarios para la práctica de exámenes y estudios de diagnósticos, terapéuticos en procedimientos de radiología, anatomopatológicos, neumología, cardiología, hemodinámica, ecografías, vasculares no invasivos, doppler, resonancia magnética, oncología, siquiatria, sicología y terapéutica.
- III. Servicios intrahospitalarios y ambulatorios, estancia paciente crónico somático, unidad de trasplante, unidad medico especializada en cuidados intensivos y cuidados intermedios, unidad de quemados e interconsultas.
- IV. Intervenciones quirúrgicas en la especialidad de urología, nefrología, neurocirugía, oftalmología, otorrinolaringología, cardiovasculares, tórax abdominal, proctología, ginecología, obstetricia, ortopedia y traumatología, cirugía de mano, cirugía plástica, cirugía oral, maxilofacial, dental y cirugía general.
- V. Actividades de promoción y prevención, protección específica como higiene industrial, salud ocupacional, trabajo social, salud oral y nutrición.
- VI. Compra y venta de productos farmacéuticos, y medicamentos, cosméticos, perfumería, artículos de aseo personal, productos naturistas, misceláneos, podrá importar o adquirir dentro del país para su venta explotación médica y ética de equipo médicos, suministro hospitalario y elementos para cirugía.

- VII. En general, la sociedad podrá celebrar de todos los actos o contratos civiles, comerciales o industriales, sobre los bienes o inmuebles en desarrollo del objeto social para el desarrollo de este objeto social podrá:
- a. Celebrar contrato de sociedad, tomar interés o participación de sociedades civiles y comerciales que tenga un objeto similar auxiliar complementario al suyo.
 - b. Adquirir equipos para llevar a cabo los fines de la empresa ya sea dentro del país o importados.
 - c. Adquirir enajenar dar o tomar en arrendamiento o en opción de compra, gravar en cualquier forma, muebles, bienes inmuebles o ignorar bienes muebles mercantiles, tomar o dar en mutuo dineros con o sin garantía de los bienes sociales y efectuar toda clase de operaciones con entidades bancarias o de crédito.
 - d. Girar, endosar, descontar protestar, ceder, aceptar, cobrar, evaluar, cancelar, dar y recibir letras de cambio, pagarés, cheques y cualquier otro instrumento negociable, celebrar contratos comerciales en todas sus formas y en general todos los actos y operaciones civiles o de comercio, que sean necesaria para el logro de los fines que la sociedad persigue, y que en forma directa estén relacionados con el objeto social.
 - e. Atención a pacientes de diálisis renal, nutrición y psicología.
 - f. Albergar pacientes bajo toda modalidad directa o indirectamente.
 - g. Transportar pacientes a través de los medios terrestres, marítimos, fluviales y aéreos, directos o indirectos.
 - h. Prestar los servicios de ambulancia, práctica médica y odontología sin internación, apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico y otras actividades de atención de la salud humana.

Por documento privado del 28 de junio de 2021 la entidad establece su situación de control el cual queda inscrita el 03 de agosto de 2021 No 14320 del libro IX.



LA SITUACION DE CONTROL CONSTA:

Controlante (Matriz): FIRST VISION S.A.S.

NIT: 830.076.260-6
Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: Colombiana
Actividad: 4690 de comercio al por mayor no especializado

SUBORDINADA: FABISALUD IPS S.A.S.

NIT.: 900.951.033-8
Domicilio: Cali
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8610 Actividades de Hospitales y clínicas, con internación

SUBORDINADA: CEDIT S.A.S.

NIT.: 830.114.846-5
Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8691 Actividades de apoyo diagnóstico

SUBORDINADA: FABILU S.A.S.

NIT.: 900.242.742-2
Domicilio: Cali
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8610 Actividades de Hospitales y clínicas, con internación

Consta la situación de control:

Controlante: FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
C.C. 80218397
Domicilio: Cali
Nacionalidad: Colombiana
Actividad: Rentista de capital, solo para personas naturales.

Controlante: LUISA FERNANDA CORDON TORRES
C.C. 1019053412
Domicilio: Cali
Nacionalidad: Colombiana
Actividad: Rentista de capital, solo para personas naturales.

Control Directo

Filial: FIRST VISION S.A.S.
Nit: 830076260-6
Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: Colombiana
Actividad: 4690 de comercio al por mayor no especializado.
Fecha de configuración: 23 de junio de 2021

Fecha de configuración: 14-02-20

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

MARCO TECNICO

Los Estados Financieros Individuales, han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018. Las NCIF aplicables en 2020 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus Interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en Ingles); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2017.

La Clínica FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY CALI, pertenece al grupo 2, de acuerdo a la Ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 del 2013, compilado en el Decreto 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, y 2483 de 2018, por sus condiciones y características:

- Empresas que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1.
- Empresas que tengan Activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV' o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público.
- Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o planta de personal no superior a los (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV'. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa. Para la clasificación de aquellas empresas que presenten combinaciones de parámetros de planta de personal y activos totales diferentes a los indicados, el factor determinante para dicho efecto será el de activos totales.

BASE DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros Individuales de la Compañía FABISALUD IPS SAS, se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) para grupo 2, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los Estados Financieros Individuales fueron autorizados para su emisión por el Gerente General el 20 de marzo de 2024. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los accionistas.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como lo requiere las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) para grupo 2, han sido diseñadas en función de la NIIF para Pymes versión 2009, y aplicada de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

HIPOTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA.

Al elaborar los estados financieros de FABISALUD IPS SAS-Clinica Cristo Rey de Cali, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

Los estados financieros **no** se elaboraron bajo la hipótesis de negocio en marcha, dado que la gerencia pretende cesar su actividad.

Esto debido a que La crisis del sector salud en Colombia está afectando de manera significativa a las Instituciones Prestadoras de Salud (IPS), tanto públicas como privadas ya que **el flujo de recursos en el sector de salud en los últimos meses es insuficiente y desproporcionado frente a la cantidad de servicios de salud prestados** y a las necesidades en salud de la población.

FABISALUD IPS SAS enfrentan dificultades financieras debido a los constantes retrasos en los pagos por parte de las Entidades Promotoras de Salud (EPS) o el Estado. Este impago o pago parcial de los servicios prestados afecta la operación de las IPS, limitando su capacidad para contratar personal, adquirir insumos médicos y mantener la infraestructura adecuada.

los accionistas han tomado la decisión de no continuar con el negocio en marcha, luego de evaluar los costos y gastos de la institución frente al recaudo que ha tenido la entidad en los últimos meses su operación se vuelve insostenible, esto debido a que las cuentas por cobrar representan el 76.38% del total de los activos y se encuentran en proceso jurídico buscando de alguna forma lograr que las entidades realicen pagos o abonos a las carteras que tiene con FABISALUD IPS, pero también se es consiente que estos procesos llevan mucho tiempo y no da para sostener la operación en su día a día.

Esta decisión ha sido tomada después de evaluar muchos factores económicos y después de la gerencia agotara todos los acercamientos posibles con las entidades de salud y aseguradoras donde no se tuvo ánimos conciliatorios ni una contrapropuesta favorable para la entidad.

El proceso de cierre de servicios empezó con urgencias el 17/01/2024 los demás servicios cerraron el 14/06/2024 FABISALUD IPS SAS tan solo dejo habilitados los servicios de **consulta externa, fisioterapia, imágenes diagnósticas y ionizantes** para poco a poco cuadrar sus obligaciones contractuales y poder cerrar la entidad

BASE CONTABLE DE ACUMULACION

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En estas notas a los estados financieros de FABISALUD IPS SAS-CLÍNICA CRISTO REY, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las notas son un estado financiero que hace referencia las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, se deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales operaciones, ejecuciones y actividades; así como cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los Elementos de los Estados Financieros estructurados o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.

INFORMACION COMPARATIVA Y FRECUENCIA DE LA PRESENTACION

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de FABISALUD IPS SAS-CLÍNICA CRISTO REY se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 28 de febrero del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a la Superintendencia de salud “Supersalud” de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados por la Asamblea. La Administración de FABISALUD IPS SAS-CLÍNICA CRISTO REY es responsable de la información contenida en estos estados financieros consolidados. La preparación de estos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia

De acuerdo con el Decreto 2483 de 2018, los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones. Otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos (sección 2 Dr. 2483 de 2018).

Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES

PERIODO CONTABLE

Los estados financieros individuales cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estado de Cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Los estados financieros anteriormente descritos junto a las notas conforman el conjunto completo de estados financieros de la organización.

DISTINCION ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES.

FABISALUD IPS SAS- CLINICA CRISTO REY presentan sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto, se clasifican como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año (inferior a 12 meses) y, como pasivos corrientes aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo similar. Los demás activos y pasivos (superiores a 12 meses) se clasifican como no corrientes.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION.

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de FABISALUD IPS SAS- CLINICA CRISTO REY, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La IPS tiene definido por políticas efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros se expresan en pesos colombianos por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Las transacciones en moneda extranjera en caso de darse se convierten a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Las pérdidas y las ganancias en moneda extranjera que resulten de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre del periodo de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se presentan en el estado de resultado por función. Los activos y pasivos denominados en moneda distinta a la moneda funcional se convertirán a pesos colombianos (moneda funcional) a los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones y de final del periodo.

USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si la revisión solo afecta ese periodo, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto el periodo actual como a periodos subsecuentes.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los Estados Financieros se describe en la siguiente nota:

JUICIOS Y CRITERIOS EN LA APLICACIÓN DE POLITICAS CONTABLES.

A continuación, se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY y que tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

La Administración consideró los criterios detallados para el reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios médicos a los pacientes de la clínica que mensualmente al momento del cierre no han sido dados de alta, pero los servicios han sido prestados y deben reconocerse. Estos servicios son acumulados a través del episodio de apertura del paciente y consolida los servicios prestados en todas las unidades funcionales y servicios donde el paciente ha sido atendido durante una línea de tiempo. Los cargos para el reconocimiento del ingreso se realizan en la medida que el servicio es prestado y se tiene una alta probabilidad que el mismo será recuperado por la entidad. Para el registro de cargos efectuados a pacientes hospitalizados no egresados y pacientes ambulatorios no facturados existe un reporte que relaciona las prestaciones realizadas, valorizadas a la tarifa de cada entidad, con el cual se realiza la provisión de estos ingresos.

Con el manejo de contratos de PGP “Presupuesto Global Prospectivo”, se reconocen los ingresos por el valor pactado en la negociación mensualmente y a su vez se reconoce los costos en la unidad funcional creada para este manejo, los valores no ejecutados son provisionados con el fin de reconocer la atención de los pacientes una vez finalice la obligación de atención de estos pacientes, los valores de la ejecución son controlados mensualmente con la entidad.

La Administración comprobó la idoneidad del reconocimiento de ingresos durante el periodo, junto con el reconocimiento de la provisión adecuada para los costos de estos servicios.

FUENTES CLAVES DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES.

A continuación, se discuten las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones, al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo período financiero.

VIDA UTIL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY, revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la Administración determinó que la vida útil de ciertos equipos médicos y componentes de los equipos puede llegar a ser modificada debido a desarrollos y cambios tecnológicos.

VALUACION DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS.



FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY, usa técnicas de valuación que incluyen entradas que no son basados en datos observables del mercado para estimar el valor razonable de ciertos tipos de instrumentos financieros, las técnicas de valuación y supuestos usados son apropiadas para determinar el valor justo de los instrumentos financieros. Lo siguiente se describe la parte de Instrumentos Financieros.

PROVISION PARA CONTINGENCIAS, LITIGIOS Y DEMANDAS.

Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Clínica son administrados por el área jurídica, los procesos son de carácter laboral, civil, penal y administrativo. FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY, considera que un suceso pasado puede dar lugar a una obligación presente sí, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación futura. Se entiende que la ocurrencia de un evento es más probable que improbable cuando la probabilidad de ocurrencia sea superior a 50%, en cuyo caso se registra la provisión.

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la IPS, no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan como pasivos contingentes; la ocurrencia o no ocurrencia de hechos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan.

La Clínica involucra el juicio profesional de los abogados especialistas internos y externos para determinar la posibilidad de ocurrencia de una obligación presente en la estimación de la provisión por los litigios y demandas, la Administración considera supuestos como, sin limitarse a, tasa de inflación, tasación de los abogados, duración estimada del litigio o demanda, información estadística de procesos con características similares y la tasa de descuento a aplicar a los flujos de efectivo para determinar el valor presente de la obligación, para aquellas obligaciones que se esperan liquidar en un plazo superior a los doce (12) meses al final del periodo sobre el que se informa a la Dirección Administrativa y Financiera, Oficina Jurídica y el área de Contabilidad de FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY, es el grupo primario encargado de estudiar y proponer la estimación de la provisión de contingencias, teniendo como base, la política y conforme al informe semestral entregado por los asesores externos. El nivel de contingencia de pérdida puede variar en cualquier etapa, de acuerdo con los criterios definidos y cuando el nivel de pérdida sea más alto a nivel que aumenta la posibilidad de fallo definitivo. Los parámetros de ajuste son específicamente:

- La probabilidad histórica de fallo en contra, por tipo de proceso e instancia.
- El nivel de éxito del abogado a cargo del proceso en contra.
- Los márgenes de costos asociados a cada tipo de proceso.
- La vida promedio histórica asociada al tipo de proceso.
- El valor del deducible estipulado en la póliza de responsabilidad civil de clínicas y hospitales.

El concepto del abogado a cargo de cada proceso es el punto de partida para la valoración de la Obligación Contingente Judicial, se han desarrollado los siguientes criterios que en conjunto señalan la probabilidad de fallo en contra de la Clínica.

- **Contingencia de pérdida alta (probable):** Se incluirá en este rango todos los procesos frente a los cuales se haya producido unos de los siguientes eventos:

Jurisprudencia o fallo desfavorable: Este criterio deberá aplicarse ante que se profiera sentencia de primera instancia o cuando esta haya sido desfavorable se tenga un número plural de sentencias desfavorables en el histórico de la clínica o en el histórico jurisprudencial.

Fortaleza del material probatorio: El material probatorio aportado por parte del demandante es contundente al propósito de calificar los hechos y pretensiones que se persiguen.

Criterio profesional: El concepto libre y técnico por parte del abogado externo asignado al proceso judicial.

- **Contingencia de pérdida media (eventual):** Se incluirán todos los procesos que en el concepto conjunto entre asesores externos y responsables internos de la Clínica no sea posible anticipar si el fallo definitivo será favorable o desfavorable.
- **Contingencia de pérdida media (eventual):** Se incluirán todos los procesos que en el concepto conjunto entre asesores externos y responsables internos de la IPS no sea posible anticipar si el fallo definitivo será favorable o desfavorable.

Cambio de postura por parte de los altos tribunales respecto a lo pretendido en el proceso o en casos similares.

Cuando a juicio del apoderado la actuación judicial adolezca de errores que pudieran dar lugar a la pérdida del proceso.

Criterio profesional: El concepto libre y técnico por parte del abogado externo asignado al proceso judicial.

Contingencia de pérdida baja (remota): Todos los procesos que, en concepto emitido por el abogado externo asignado al proceso, indique que la sentencia definitiva sea favorable para la Clínica.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

2.3.1 Efectivo y equivalente de efectivo

(Sección 7.2) Esta sección nos habla del equivalente al efectivo que son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivos y que están sujetas a unos riesgos significantes de cambio en su valor.

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, presenta en este rubro cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la entidad y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar los siguientes:

Caja menor: corresponde al saldo en efectivo manejado por la entidad que, mediante acto administrativo de apertura, se definen los rubros que podrán ser manejados a través de esta.

Depósitos en instituciones financieras: Representan los saldos de las cuentas de ahorro y corrientes constituidas para el manejo de los dineros recibidos a favor de las entidades a la cual se les presta los servicios en salud.

Efectivo de uso restringido

El efectivo de uso restringido es aquel que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causa de tipo legal, económico o porque tiene una destinación específica.

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, en el momento no posee efectivo restringido para su actividad económica.

En el momento que llegara existir recursos de efectivos o equivalentes al efectivo que posean restricciones, se deben presentar en una subcuenta contable para efectivo restringido, con el fin de permitir su identificación, dada la destinación limitada de dichos montos.

Los recursos restringidos, se presentarán como activos corrientes si la restricción es inferior a (1) año, o como no corriente si es superior a ese periodo.

2.3.2 Instrumentos financieros.

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento. FABISALUD IPS SAS –CLINICA CRISTO REY DE CALI, se medirán inicialmente al valor razonable y después su reconocimiento posterior se medirá al costo amortizado, registrando los intereses devengados en la cuenta de pérdidas y ganancias siguiendo el método del interés efectivo; con excepción de las inversiones en acciones que son medidas al costo menor deterioro ya que no cotizan en bolsa. *(Sección 11 y 12 de Instrumentos Financieros de las NIIF para Pymes).*

2.3.2.1 ACTIVOS FINANCIEROS.

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, reconocerá sus activos financieros medidos al costo amortizado y al costo menos deterioro se reconoce inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de esta. La distinción entre activos financieros corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, se determina en función de la expectativa del tiempo en el cual se esperan recibir los pagos pendientes al final del periodo. Si este es inferior a 12 meses se clasifica como activo corriente, de lo contrario se clasifica como activo no corriente.

Los activos financieros corrientes que no incorporen una transacción de financiación se miden posteriormente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

2.3.2.2 INSTRUMENTO FINANCIEROS- CUENTAS POR COBRAR

(Sección 11) el Estándar para Pymes establece el tratamiento que se le debe dar a los instrumentos financieros básicos en los estados financieros, determinando así su alcance,

definición, reconocimiento, medición inicial y posterior, deterioro, baja en cuentas y revelaciones.

Los instrumentos financieros se materializan en las operaciones diarias que realizan las entidades. En este sentido, cuando se hace alusión a este tipo de partidas, se está haciendo referencia a cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad, y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad.

La clínica FABISALUD IPS SAS dentro de su estructura y políticas contables identifica estos instrumentos financieros llamados cuentas corrientes comerciales, estableciendo que el activo financiero es cualquier activo efectivo, un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o de intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad en condiciones favorables.

Por su parte el Pasivo financiero es reconocido por la IPS como la obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, o de intercambiar activos financieros con otra entidad.

El siguiente cuadro representa las cuentas por cobrar.

CUENTA	CLASIFICACION	PRESENTACION
Deudores por Cobrar	Instrumento Financiero por Cobrar	Activo Corriente
Otras Cuentas por Cobrar	Instrumento Financiero por Cobrar	Activo Corriente

El propósito de esta cuenta es reflejar el saldo de los créditos otorgados a los clientes por los servicios de salud prestados. Estas cuentas se medirán al costo de la transacción en la fecha que ocurran y su medición posterior será el costo menos cualquier deterioro que se haya presentado.

Las cuentas por cobrar se pueden categorizar al costo o al costo amortizado. Los deudores clasificados al costo (valor razonable) corresponden aquellos en los cuales la entidad concede plazos normales para el negocio y al costo amortizado los que no cumplen con esta condición.

Es importante aclarar que entre sus principales clientes están:

Préstamos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos y de los que no permitan al tenedor la recuperación sustancial

de toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta.

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, medirá las cuentas por cobrar y por pagar inicialmente al importe de la transacción o por su valor razonable. Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva en caso de ser de largo plazo.

Los plazos otorgados los determina la gerencia mediante negociación directa.

Es importante aclarar que entre sus principales clientes están: Aseguradoras Soat, EPS, Arl y entes territoriales; así mismo, FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, deberá reconocer las glosas y devoluciones efectuadas a la facturación en el servicio de salud de acuerdo con las directrices establecidas por las respectivas autoridades.

La normatividad que establece los términos para el manejo de las glosas y las devoluciones se encuentra establecida principalmente en el decreto 4747 de 2007, Resolución 3047 de 2008, Ley 1438 de 2011 y Decreto 056 de 2015.

De acuerdo con lo anterior, se explica de forma más clara lo siguiente:

- **Glosas:** Las glosas son las objeciones a las facturas presentadas por las instituciones prestadoras de servicios de salud-IPS, originadas en las inconsistencias detectadas en la revisión de las facturas y sus respectivos soportes, FABISALUD IPS SAS, reconoce dentro de sus estados financieros las glosas que se realizan a las facturas radicadas, realizando un proceso que permite gestionar e identificar las posibles fallas para establecer correctivos transparente que se reinviertan en los mejoramientos de los procesos de facturación, dado que las glosas afectan de manera directa el margen de utilidad de la IPS.
- **Devoluciones:** Es una no conformidad que afecta en forma total las facturas por prestación de servicios de salud, encontrada por la entidad responsable del pago durante la revisión preliminar y que impide dar por presentada la factura. En FABISALUD IPS SAS se han identificado las principales causales de devolución las cuales tienen que ver con la falta de soportes administrativos que deben ir anexos a las facturas, mayores valores cobrados al momento de realizar o liquidar el pago y por temas de coberturas que son todas aquellas que se generan por cobro de servicios que no están incluidos en el respectivo plan.

- **Respuesta a Glosa y Devolución:** Se interpreta en todos los casos como la respuesta que el prestador de servicios de salud (IPS) da a la glosa o devolución generada por la entidad responsable del pago.
Las glosas y devoluciones son aplicadas por las Entidades responsables de pago (EPS, Aseguradoras SOAT, ARL, Ente Territorial) a la facturación en el servicio de salud, prestados en las IPS. De acuerdo con lo anterior se realiza lo siguiente:

- **PASÓ A PASO MANEJO DE GLOSAS EN LA CLÍNICA.**
 1. EPS reporta la glosa ante la Clínica.
 2. La glosa es recibida por el auxiliar de cartera
 3. El área de glosas y devoluciones registra en el aplicativo SIIS las causales de glosa con sus respectivos valores y entrega los comunicados al área de auditoría de glosas.
 4. El área de auditoría de glosas Recibe los comunicados de glosa (Analista Auditoria de glosas)
 5. Se realiza el análisis pertinente de las causales de glosa para subsanar y dar respuesta a las mismas (Analista Auditoria de glosas).
 6. Se registra la respuesta a glosa en el aplicativo SIIS (Analista Auditoria de Glosas)
 - 6.1 En caso de aceptación de la glosa se genera una nota crédito por el valor aceptado (Analista de radicación).
 - 6.2 En caso de no aceptación de la Glosa, se genera la respuesta de no aceptación con su respectiva justificación y soportes (Analista Auditoria de glosas).
 7. Se radica la respuesta a glosas ante la Entidad responsable de pago (EPS-SOAT) (Área de Radicación).

- **PASÓ A PASO TRAMITE DE GLOSA EPS.**
 1. IPS radica la factura ante la entidad responsable de pago.
 2. EPS dentro de los 20 días hábiles siguientes a la radicación debe notificar las Glosas ante la IPS (Art 57 ley 1438 de 2011).
 3. IPS dentro de los 15 días hábiles siguientes a la recepción de la glosa emitida por la EPS deberá dar respuesta a la EPS sobre la objeción o aceptación de la glosa y radicar la respuesta ante la EPS (Art 57 ley 1438 de 2011).

4. EPS Tiene 10 días hábiles más para analizar la respuesta a la glosa enviada por la IPS y notificar nuevamente a la IPS si levanta o ratifica la Glosa (Art 57 ley 1438 de 2011).
5. IPS En los casos de ratificación de la glosa por parte de la EPS, la IPS dentro de los 7 días siguientes a la recepción de la ratificación debe emitir una segunda respuesta y radicarla ante la EPS con el fin de subsanar la causal de glosa (Art 57 ley 1438 de 2011).
6. Una vez cumplidos los pasos anteriores y no se haya llegado a acuerdo entre las partes, se realiza una conciliación de glosas con la EPS.
7. En caso de no llegar a acuerdo en la conciliación de la glosa; la información es remitida al área de Jurídico de la clínica con el fin de que se solicite conciliación de las glosas ante la Superintendencia de Salud y mediante demanda ejecutiva.

• **PASÓ A PASO TRAMITE DE GLOSA SOAT.**

1. IPS radica la factura ante la entidad responsable de pago.
2. Aseguradora SOAT dentro de los dos (2) meses siguientes al cierre de cada periodo de radicación debe notificar las glosas ante la IPS (Art 38 Decreto 056 de 2015).
3. IPS deberá subsanar las objeciones a la aseguradora del SOAT, dentro de los dos (2) meses siguientes a la comunicación de su imposición. Si transcurrido dicho término no se recibe información por parte del reclamante, se entenderá que aceptó la glosa impuesta (Art 38 Decreto 056 de 2015).
4. Una vez cumplidos los pasos anteriores y no se haya llegado a acuerdo entre las partes, se realiza una conciliación de glosas con la Aseguradora de SOAT.
5. En caso de no llegar a acuerdo en la conciliación de la glosa; la información es remitida al área de Jurídico de la clínica con el fin de que se solicite conciliación de las glosas ante la Superintendencia de Salud y mediante demanda ejecutiva.

• **PASO A PASO TIEMPO TRÁMITE DE DEVOLUCIONES EPS.**

1. IPS Radica la factura ante la Entidad Responsable de Pago.
2. EPS dentro de los 20 días hábiles siguientes a la radicación debe notificar las devoluciones ante la IPS (Art 57 ley 1438 de 2011).
3. IPS analiza y da respuesta a la devolución.
 - 3.1 Si la IPS acepta la devolución generando nota crédito para cambio de responsable.

- 3.2 La IPS no acepta la devolución, se genera respuesta a la devolución con su respectiva justificación y soportes y se radica nuevamente ante la EPS.
4. Si la EPS devuelve la factura por segunda vez, se realiza un acercamiento de conciliación de devoluciones con la EPS y en caso de no llegar a acuerdo en la conciliación de la devolución; la información es remitida al área de Jurídico de la clínica con el fin de que se solicite conciliación de las devoluciones ante la Superintendencia de Salud y mediante demanda ejecutiva.

• **PASO A PASO TIEMPO TRÁMITE DE DEVOLUCIONES SOAT.**

1. La IPS radica la factura ante la entidad responsable de pago.
2. La Aseguradora del SOAT dentro de los 2 meses siguientes a la radicación debe notificar la devolución ante la IPS (Art 38 del decreto 056 de 2015).
3. IPS dentro de los 2 meses siguientes a la recepción de la devolución deberá dar respuesta sobre la objeción o aceptación de la devolución y radicar la respuesta con sus respectivos soportes ante la Aseguradora SOAT (Art 38 del decreto 056 de 2015).
 - 3.1 si la IPS acepta la devolución generando nota crédito por el 100% de la factura para cambio de responsable.
 - 3.2 Si la IPS no acepta la devolución se elaborará un comunicado de la no aceptación de esta y se radica nuevamente la factura.
4. La IPS en los casos en que las glosas sean ratificadas por parte de la aseguradora SOAT, se Realiza una conciliación de glosas entre las partes.
5. En caso de no llegar a acuerdo en la conciliación de la glosa; la información es remitida al área de Jurídico de la clínica con el fin de que se solicite conciliación de las glosas ante la Superintendencia de Salud y mediante Demanda Ejecutiva.

2.3.3 Deterioro

FABISALUD IPS SAS reconoce una provisión por pérdidas crediticias esperadas en saldos adeudados por clientes por la prestación de servicios en instrumentos de deuda que se miden al costo amortizado o al valor razonable reconocido en otro resultado integral, El monto de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial del instrumento financiero respectivo.

Esta estimación valorativa se realizará por lo menos al cierre del ejercicio, siempre que existan evidencias objetivas de que el valor del activo se ha minusvalorado después de su reconocimiento inicial. Por lo tanto, una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimado futuros, que pueden venir motivados entre otras razones por dudas relativas a la solvencia del deudor.

Esta pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros, será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, reconociéndose inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El índice de medición de riesgo y deterioro estará asociado al estudio que se realice sobre:

- Periodicidad de Pago.
- Promedio de pago mensual.
- Condiciones de pago pactadas.
- Número de días de mora.
- Morosidad: con demandas y/o en liquidación.
- Información Crediticia.

Los servicios de FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, se evalúan al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado estén deteriorados, esta evidencia objetiva de deterioro se puede identificar por la ocurrencia de alguno de los siguientes eventos:

- a. Dificultades financieras significativas del deudor.
- b. Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- c. El acreedor por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

- d. Probabilidad que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- e. Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector del mercado.
- f. Cambios adversos que hayan tenido lugar en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el emisor.

2.3.3.1 Reversión del deterioro

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

2.3.3.2 Información a revelar

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, como son: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.

También revelara el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión reconocida durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

Se hará un análisis de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo y de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como

deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.

Cuando la entidad haya pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

Se revelará si se ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente: la naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas, los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta, el valor en libros de los activos o de cualquier pasivo asociado que la entidad continúe reconociendo.

2.3.4 Baja en cuentas

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, dará de baja una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá, como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja la operación, la entidad medirá posteriormente dicho pasivo a través de la tasa de interés que haga equivalentes los flujos contractuales del pasivo con el valor inicialmente reconocido.

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI., no transfiere ni retiene, de forma sustancial, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, determinará si ha retenido el control sobre la cuenta por cobrar. La retención de control sobre la cuenta por cobrar dependerá de la capacidad que tenga el receptor de la transferencia para venderla. Si la entidad no ha retenido el control, dará de baja la cuenta por cobrar y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de

la transferencia. Si se ha retenido el control, continuará reconociendo la cuenta por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado.

La implicación continuada corresponde a la medida en que FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, está expuesta a los cambios de valor de la cuenta por cobrar transferida, originados por los riesgos y ventajas inherentes a esta. El pasivo asociado se medirá de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del pasivo asociado sea el costo de los derechos y obligaciones retenidos por la entidad.

2.3.5 Inventarios

(Sección 13) Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, Se reconocerán como inventarios los activos poseídos para ser usados en el curso normal de las operaciones, los activos en proceso de producción con vistas a ser usados y los activos en forma de medicamentos, materiales, elementos y suministros que se consumirán en el proceso de producción o prestación de servicios.

FABISALUD IPS SAS –CLINICA CRISTO REY DE CALI, medirá los inventarios al importe menos entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. También incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Los inventarios se registran al costo. Se registran como inventarios los elementos de consumo regular como medicamentos, material médico quirúrgico, incluyendo materiales, y accesorios.

Los inventarios considerados obsoletos, según criterios técnicos, son dados de baja con cargo a los resultados del período.

Medición Inicial

- FABISALUD IPS SAS, medirá los inventarios al importe menor, entre el costo de adquisición y el precio de venta, menos costo de terminación y venta.
- Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuento, rebajas y otras partidas similares estas se deducirán para determinar dicho costo.

Medición Posterior y Deterioro

FABISALUD IPS SAS, al final de cada periodo determinara si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en los libros no es totalmente recuperable (por daños, obsolescencia, medicamentos e insumos con bajas rotación y/o vencimiento), el inventario se medirá al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Este a su precio de venta menos los costos y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

Para el mantenimiento de las condiciones ambientales del almacenamiento de los medicamentos y dispositivos médicos, se tendrán en cuenta las características relacionadas con la luz, temperatura y humedad. Se llevará un registro diario de temperatura y humedad en formato establecido por la empresa. Se cuenta con termohigómetro y termómetro para la cadena de frío.

Información a revelar

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, revelará lo siguiente:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27 (Deterioro el valor de los Activos).
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos

Cuentas que hacen parte del rubro de inventarios



CLÍNICA
CRISTO REY



SC-CER745166



CODIGO	DESCRIPCION
14	INVENTARIOS
1405	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES
140505	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES
1415	MEDICAMENTOS
141505	MEDICAMENTOS SOLIDOS
141510	MEDICAMENTOS LIQUIDOS
141515	MEDICAMENTOS SEMISOLIDOS
1420	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO
142005	DISPOSITIVOS MEDICOS
142015	INSUMOS INTRAHOSPITALARIOS
142020	MATERIAL DE ORTOPEDIA
1421	MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO
142105	MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO
1422	MATERIALES ODONTOLOGICOS
142205	MATERIALES ODONTOLOGICOS
1435	VIVERES Y RANCHO
143505	VIVERES Y RANCHO
143510	INV PRODUCTOS EN PROCESO
143530	INV PRODUCTOS TERMINADO
1455	MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS
145505	ELEMENTOS DE PAPELERIA Y UTILES DE OFICI
145510	DOTACION PARA TRABAJADORES
145515	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA
145520	ELEMENTOS DE ASEO CAFETERIA Y LAVANDERIA

145525	REPUESTOS Y ELEMENTOS PARA MANTENIMIENTO
145540	MATERIALES DE CONSTRUCCION
145550	REPUESTOS MAQUINARIA Y EQ MEDICO CIENTIF

00

2.3.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

(Sección 17) Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios y se esperan para usarse durante más de un periodo.

FABISALUD IPS SAS., reconocerá los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y sólo si: Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la empresa. El costo del activo se puede medir confiablemente, con Medición inicial

Medición posterior

La empresa medirá la propiedad planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento, la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produjo, la base de medición utilizada, vida útil de la propiedad planta y equipo, el importe en los libros de la propiedad planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.

INFORMACION A REVELAR

FABISALUD IPS SAS, revelará la siguiente información para cada clase de propiedades, planta y equipo:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

- Las adiciones.
 - Las disposiciones
 - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral.
- f) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- g) Depreciación.
- h) Otros cambios.

FABISALUD IPS SAS debe asegurarse que sus activos operativos, es decir; propiedades, planta y equipo estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, se debe reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

La vida útil ha sido fijada por norma, local la depreciación fiscal y contable suele ser la misma, se pueden usar diferentes métodos de depreciación que suelen ser aceptados fiscalmente art 134 del Estatuto Tributario.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes

LIMITACION A LA DEDUCCION POR DEPRECIACION ART 82 MODIFICA EL ART 137 DEL E.T			
Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciacion fiscal anual %	Equivalentes en años	Equivalentes en meses
Construcciones y edificaciones	2.22%	45	540
Acueducto, planta y redes	2.50%	40	480
Vías de comunicación	2.50%	40	480
Flota y equipo aéreo	3.33%	30	360

Flota y equipo férreo	5.00%	20	240
Flota y equipo fluvial	6.67%	15	180
Armamento y equipo de vigilancia	10.00%	10	120
Equipo eléctrico	10.00%	10	120
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10	120
Maquinaria y equipos	10.00%	10	120
Muebles y enseres	10.00%	10	120
Equipo médico científico	12.50%	8	96
Envases, empaques y herramientas	20.00%	5	60
Equipo de computación	20.00%	5	60
Redes de procesamiento de datos	20.00%	5	60
Equipos de comunicación	20.00%	5	60

2.3.6.1 Depreciación:

La depreciación es cargada a fin de eliminar el costo o la valoración de los activos, menos su valor residual sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de Depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

2.3.6.2. Deterioro de la propiedad planta y equipo

En cada fecha sobre la que se informa, FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, aplicará la Sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos (de la NIIF para las Pymes) para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedad planta y equipo se ha visto deteriorado se revisará el deterioro del valor de los activos frente al importe recuperable, es decir se compara el valor en libros de los activos (costos menos depreciación menos perdidas por deterioros), y su

valor recuperable (mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso), si el valor en libros es mayor que el valor recuperable la IPS reconocerá una pérdida por deterioro. Cuando hayan desaparecido las causas que originaron el deterioro de valor, este deterioro se revertirá como mayor valor del activo y se abonará en la cuenta de resultados.

2.3.6 Activos intangibles distintos de la plusvalía.

SECCION18) En esta sección se aplicará todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase la Sección 13 Inventarios y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

2.3.7.1 Reconocimiento

FABISALUD IPS SAS reconocerá sus activos intangibles si solo si:

- es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La IPS evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Adicional se utilizará un juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

2.3.7.2 Amortización a lo largo de la vida útil

FABISALUD IPS SAS –CLINICA CRISTO REY CALI distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia.

2.3.7.3 Revisión de periodo y del método de amortización

Factores tales como, un cambio en cómo se usa un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado son los que la IPS tiene en cuenta para verificar los cambios en el valor residual o la vida útil de un activo intangible

De acuerdo con lo anterior FABISALUD IPS SAS revisa sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modifica el valor residual, el método de amortización o la vida útil, realizando la contabilización de los respectivos cambios.

2.3.7.4 Información a revelar

FABISALUD IPS SAS revelará, para cada clase de activos intangibles lo siguiente:

- a) Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- b) Los métodos de amortización utilizados.
- c) El importe bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor) tanto al principio como al final de cada periodo sobre el que se informa.
- d) La partida o partidas, en el estado de resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta) en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa que muestre por separado:

- Las adiciones
- Las disposiciones
- Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios
- La amortización.
- Las pérdidas por deterioro del valor

2.3.8 Operaciones de financiamiento

- Corresponden a obligaciones contraídas por la Empresa provenientes de establecimientos de crédito, de instituciones financieras o por la colocación de bonos. El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación o al valor nominal de los bonos; los gastos financieros que no incrementan el capital se registran por separado.
- El valor de los intereses sobre obligaciones financieras destinadas a la financiación de proyectos en construcción es capitalizado como mayor valor de los mismos, hasta tanto se encuentren en condiciones de utilización o venta.
- El valor presente de los cánones futuros pagaderos en los contratos de leasing financiero suscritos.

2.3.9 Pasivos financieros

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, La distinción entre pasivos financieros corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo. Así, los pagos a realizar dentro de los 12 meses siguientes son clasificados como corrientes y el resto como no corrientes.

Los pasivos financieros corrientes que no incorporen una transacción de financiación se miden posteriormente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado se deberá verificar el deterioro posible si hay una parte que sea incobrable se registra cuando se detecte que no me van a cobrar y las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas. Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

2.3.9.1 Costos y gastos por pagar y otras cuentas por pagar

Representan obligaciones a cargo de la Empresa, originadas en bienes o servicios recibidos. También incluye los recursos recibidos por parte de terceros con una destinación específica. Estos recursos son controlados en forma separada y los rendimientos generados se registran como mayor valor de la obligación.

Se revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento. Por ejemplo, para las deudas a largo plazo, esta información normalmente incluiría los plazos y condiciones del instrumento de deuda (tal como la tasa de interés, vencimiento, plazos de reembolso y restricciones que el instrumento de deuda impone a la entidad).

2.3.10 Beneficios a los empleados

(Sección 28.1) Los beneficios a empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese. Dentro de estos beneficios están:

- Sueldos, salarios, y aportes a la seguridad social
- Participación en ganancias e incentivos
- Beneficios por retiro
- Ausencias retribuidas a largo plazo
- Premios de antigüedad

Los beneficios a empleados están clasificados en 4 categorías, según lo dispuestos en la NIC 19,

1. *Beneficios a los empleados a corto plazo*
2. *Beneficios a los empleados a largo plazo*
3. *Por terminación del vínculo laboral*
4. *Posempleo*

2.3.10.1 Beneficios de corto plazo

Beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

(Sección 28,3) Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- (a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios

prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

- (b) Como un gasto, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tales como inventarios o propiedades, planta y equipo.

2.3.10.2 Beneficios A largo plazo

Los beneficios a largo plazo son aquellos diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo, y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Hacen parte de los Beneficios a los Empleados a Largo Plazo:

- Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio
- Beneficios por invalidez permanente a cargo de la empresa
- Beneficios para recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado

2.3.10.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Se reconocerá como Beneficio por terminación del vínculo laboral o contractual, Aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

2.3.10.4 Beneficios Posempleo

Se reconocerá como beneficio posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual, que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

En estos beneficios podemos encontrar los Seguros de vida, Asistencia médica, y cobertura educativa.

2.3.11 PASIVOS ESTIMADOS

Los pasivos estimados comprenden las provisiones constituidas para el cumplimiento de obligaciones para las cuales aún se tiene algún grado de incertidumbre en cuanto a su valor final y son básicamente las provisiones para el impuesto sobre la renta, provisión para pensiones de jubilación, provisión para contingencias y prestaciones sociales. La provisión del impuesto sobre la renta se determina con base en estimaciones.

(Sección 21 NIIF para PYMES) las provisiones se reconocen cuando FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y sobre la cual pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión representa la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres en torno a la obligación. (Párrafo 21.7)

información a revelar

Se revelará:

- El valor en libros de las obligaciones financieras y cuentas por pagar a su cargo.
- El valor de los intereses correspondientes al periodo contable, que se encuentran pendientes de pago.
- Los importes cargados contra la provisión durante el periodo.
- Los importes no utilizados revertidos en el periodo.
- Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperado de cualquier pago resultante.

- Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recurso y
- El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.

2.3.12 Contingencias

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha de emisión de los estados financieros, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Empresa, pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la administración de la Empresa y sus asesores legales.

La estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Empresa, los asesores legales evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. Cuando un proceso es fallado en contra de la Empresa en primera instancia, éste es registrado como un pasivo afectando los resultados del ejercicio.

Si la evaluación realizada sobre la contingencia indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable pero no puede ser estimado el monto, entonces la naturaleza de la contingencia es registrada en cuentas de orden y revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango probable de pérdida.

Contingencias de pérdidas estimadas como remotas generalmente no son registradas ni reveladas.

2.3.13 Impuesto a las ganancias

(Sección 29 NIIF para PYMES, párrafo 29.1) Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos. Nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa.

FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, reconoce las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros, estos importes fiscales comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos: Según el párrafo 29.15 (Sección 29) indica que: excepto por lo requerido en el párrafo 29.16, una entidad reconocerá:

- Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

A los requerimientos del párrafo 29.15 se aplican las siguientes excepciones:

- Una entidad no reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.

Una entidad no reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.

Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. El impuesto corriente por cobrar también incluye cualquier pasivo por impuesto originado de la declaración de dividendos.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

De acuerdo con lo anterior tener en cuenta la siguiente información:

Bases	Tipo de diferencia	Impuesto diferido
Base IFRS de un activo es superior a la base fiscal	Imponible	Pasivo
Base IFRS de un activo es inferior a la base fiscal	Deducible	Activo
Base IFRS de un pasivo es superior a la base fiscal	Deducible	Activo
Base IFRS de un pasivo es inferior a la base fiscal	Imponible	Pasivo

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

De acuerdo (sección 29) al párrafo 29.27 de las NIIF para PYMES una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación. Una entidad Considerará las tasas impositivas y las leyes fiscales cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los pasos restantes requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

En el párrafo 29.28 de las NIIF para PYMES Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia imponible, una entidad medirá los pasivos (activos) por impuestos diferidos utilizando las tasas promedio aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, que se espera que sean aplicables a la ganancia (o pérdida) fiscal de los periodos en los que se espere que el pasivo por impuestos diferidos se liquide (el activo por impuestos diferidos se realice).

Enfoque general del impuesto a las ganancias (incluidas las razones). La Sección 29 requiere que se realicen dos cálculos del impuesto a las ganancias al final del periodo sobre el que se informa:

- **El cálculo del gasto (o ingreso) por impuestos corrientes:** importe del impuesto a las ganancias por pagar (o recuperar) en el periodo actual y los ajustes relacionados con el impuesto corriente de periodos anteriores.
- **El cálculo del gasto (ingreso) por impuestos diferidos:** importe que surge de reconocer activos y pasivos por impuestos diferidos nuevos, y de reconocer cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos existentes.

Según a lo requerido en el párrafo 29.4 una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, FABISALUD IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI., reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Información a revelar

Información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos. Revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:

- a) El gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias corriente;
- b) Ajustes de los impuestos corrientes del periodo presente o de los anteriores;
- c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias;
- d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos;
- e) El importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos;
- f) Los ajustes al gasto (ingreso) por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estatus fiscal de la entidad o sus accionistas;

- g) El impuesto diferido surgido de la baja, o la reversión de bajas anteriores, de saldos de activos por impuestos diferidos, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 29.31; Y
- h) El importe del gasto (ingreso) por el impuesto relacionado con los cambios en las políticas y los errores contables, que se ha incluido en la determinación del resultado del periodo. de acuerdo con la Sección 10 *Políticas, Estimaciones y Errores Contables* porque no ha podido ser contabilizado de forma retroactiva.

Se revelará la siguiente información de forma separada:

- a) Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.
- b) El importe total de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio.
- c) Una explicación de cualquier diferencia significativa entre el gasto (ingreso) por impuestos y la ganancia contable multiplicada por la tasa impositiva aplicable. Por ejemplo, estas diferencias pueden surgir de transacciones tales como ingresos de actividades ordinarias que están exentas de impuestos o gastos que no son deducibles para la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal).
- d) Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo sobre el que se informa anterior.
- e) Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados:
 - (i) el importe de los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos al final del periodo sobre el que se informa; y
 - (ii) un análisis de los cambios en los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos durante el periodo.
- f) el importe (y fecha de validez, si la tuvieran), de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el estado de situación financiera;

- g) en las circunstancias descritas en el párrafo 29.33, una explicación de 'la naturaleza de las consecuencias potenciales que podrían producirse en el impuesto a las ganancias por el pago de dividendos a sus accionistas.

29.41 Si una entidad no compensa activos y pasivos por impuestos de acuerdo con el párrafo 29.37 porque no puede demostrar sin esfuerzo o costo desproporcionado que tiene previsto liquidarlos sobre una base neta o realizarlos de forma simultánea. la entidad revelará los importes que no han sido compensados y las razones por las que la aplicación del requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado.

2.3.14 Otros pasivos

En otros pasivos se incluyen recaudos a favor de terceros, ingresos recibidos por anticipado y créditos diferidos. Se contabiliza como impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales entre las partidas contables y fiscales como producto del reconocimiento de ingresos, costos y gastos en períodos diferentes.

La Empresa registra impuesto diferido crédito sobre el valor de las diferencias temporales generadas entre la base contable y la base fiscal del gasto por la depreciación de edificaciones, plantas y ductos y maquinaria y equipo, cuyo efecto implica el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán.

2.3.15 Patrimonio

(Sección 22 NIIF para Pymes) Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras.

Partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

El patrimonio es la participación residual en los activos netos (es decir, activos después de deducir todos los pasivos) de la entidad. No representa un derecho sobre los activos, ya que son los pasivos los que representan el derecho, es decir, en la liquidación de la empresa, surge una obligación para la entidad de distribuir los bienes restantes a los

accionistas después de pagar a los acreedores; Puede subdividirse a efectos de su presentación en el balance.

2.3.16 Ingresos de actividades ordinarias

(Sección 23 NIIF para Pymes) esta norma aplica para contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) La prestación de servicios.
- c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan interese, regalías o dividendos.

2.3.17 Medición de los ingresos de actividades ordinarias

(Sección 23, párrafo 23.3) FABISALUS IPS SAS-CLINICA CRISTO REY DE CALI, medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

2.3.17.1 Venta de bienes.

(Sección 23, párrafo 23.10) Reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo. Derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y

b) El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimos los ingresos de actividades ordinarias procedente de:

- Venta de bienes;
- La prestación de servicios;
- Intereses;
- Regalías;
- Dividendos;
- Comisiones;
- Subvenciones del gobierno; y
- Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos provenientes de ventas se reconocen durante el período contractual o cuando se prestan los servicios. Los costos y gastos se registran con base en causación. Para la administración de costos, se está implementando el Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC). En este sentido, los costos directos de todos los servicios son registrados directamente en los procesos asistenciales definidos y los gastos de administración son distribuidos con base en los ingresos, número de personas, tiempos asignados y áreas. Se realiza cierre de costos y se reporta.

Uso de estimaciones

Para la preparación de los estados financieros, se requiere hacer ciertas estimaciones que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados por dichos períodos. El resultado final de ciertos asuntos podría diferir de estas estimaciones.

A continuación, se presentan las Revelaciones a los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 de 2024, comparativo con el período 2023

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Los saldos presentados de estas cuentas en el Estado de Situación Financiera incluyen el efectivo y sus equivalentes como la caja, los depósitos a la vista en entidades bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo con un vencimiento original de tres meses o menos, mantenidas con el propósito de cubrir compromisos de pago a corto plazo.

Dado a lo anterior FABISALUD IPS SAS no tiene efectivo de uso restringido puesto que no tiene limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económica o por destinación específica. Su medición inicial y posterior se mide al costo de la transacción.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Caja	11.854.000	2,0%	42.496.000	0,6%
Bancos Cuentas Corrientes	589.373.000	98,0%	6.913.660.000	99,4%
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	601.227.000	100,0%	6.956.156.000	100,0%

NOTA 6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Los deudores comerciales corresponden a cuentas pendientes por cobrar con entidades por servicios de salud. Las cuentas por cobrar están representadas principalmente por empresas de sector salud pertenecientes al régimen contributivo, régimen subsidiado, empresas de medicina prepagada, empresas del estado, aseguradoras, personas jurídicas entre otras. Los rangos de pagos son indeterminados por el proceso que se debe seguir para pago, lo anterior hace referencia al proceso de auditoría del cliente y la determinación de las glosas en las facturas radicadas.

Cabe aclarar que la cartera de Fabisalud Ips representa 76.38% del total de los activos que a simple vista se podría decir que es una empresa que tiene solvencia para cubrir sus obligaciones, pero en el caso de FABISALUD la cartera ha venido sufriendo de ciertos deterioros por pagos de difícil cobro, esto debido a que las Eps, aseguradoras soat, distritos e.t.c. se rehúsan de reconocer las deuda y terminan ratificando las glosas que nos emiten, tema que ha llevado a realizar acciones de demandas

a las entidades para poder obtener recuperación alguna de la inversión realizada con los pacientes, este proceso hace que la compañía sea un poco vulnerable dado que no cuenta con un flujo de efectivo constante y apropiado para cubrir sus obligaciones contractuales.

La clínica FABISALUD IPS SAS durante cada período evaluará bajo evidencias objetivas el deterioro de sus cuentas por cobrar, caso en el cual reconocerá dicho deterioro una vez haya determinado su consistencia con la realidad del sector y del negocio.

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Cientes Nacionales Facturas Generada Pendiente Radicar	9.867.178.000	5%	10.249.224.000	5%
Cientes Nacionales Facturación Radicada	85.967.234.000	41%	88.093.877.000	39%
Cientes Nacionales Facturas radicadas y Glosadas en entidades Subsidiadas	269.679.437.000	130%	252.068.017.000	111%
Cientes Nacionales Facturas radicadas proceso jurídico	23.732.764.000	11%	23.732.764.000	10%
Cientes Nacionales Factura Radicada Conciliada	31.762.223.000	15%	29.111.578.000	13%
Giros Abono a Cartera Pendiente de Aplicar CR	(70.560.454.000)	-34%	(39.842.746.000)	-18%
Deterioro (Nota 6.2)	(142.266.509.000)	-68%	(136.383.506.000)	-60%
cartera Clientes	208.181.873.000	88,5%	227.029.208.000	93,6%
Ingresos por Cobrar	164.651.000	0,1%	272.945.000	0,1%
Cuentas por cobrar a Trabajadores	-	0,0%	5.975.000	0,0%
Deudores Varios (Nota 6.1)	24.739.322.000	10,5%	15.308.554.000	6,3%
cuentas por cobrar a socios y/o accionistas	2.256.385.000	1,0%	-	0,0%
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	235.342.231.000	100,0%	242.616.682.000	100,0%

Deterioro

La estimación del deterioro se revisa mensualmente para ajustarlo a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera, la metodología de distribución a deteriorar se realizó por aseguradora y se distribuyó durante el periodo contable. Se revisó de manera puntual y mensual la totalidad de la cartera susceptible de deterioro.

El deterioro de cartera se reconoce como un gasto en los resultados del periodo, sin embargo, aun la cartera deteriorada por glosas y el ciclo de cobro del sector, estos montos pueden ser recuperables, debido a un nuevo enfoque en la sustentación de la factura o mediante conciliación en procesos jurídicos.

El deterioro reconocido en el periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Clientes nacionales facturación radicada	(56.066.067.000)	39%	(56.004.637.000)	41%
Clientes nles fact radicada glosada subs	(42.245.665.000)	30%	(41.358.144.000)	30%
Clientes nles facturación proc jurídico	(82.042.000)	0%	(82.042.000)	0%
Clientes nles facturación radicada conciliada	(43.215.347.000)	30%	(38.002.562.000)	28%
Provisión cartera niif- fiscal	(657.388.000)	0%	(936.121.000)	1%
Saldo final	(142.266.509.000)	100%	(136.383.506.000)	100%

Nota 6.1 Deudores Varios.

El rubro de deudores varios está constituido principalmente, por operaciones comerciales con terceros con los cuales existen operaciones de cuentas corrientes comerciales, adicional incluye algunos préstamos realizados a terceros con los cuales existe una relación económica. Los valores que existen en calidad de préstamos a particulares no causan intereses financieros.

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Recaudos Tarjetas	584.000	0,0%	584.000	0,0%
Otros Deudores	26.860.173.000	108,6%	17.732.065.000	115,8%
Provisión bajo NIIF	(2.121.432.000)	-8,6%	(2.424.095.000)	-15,8%
TOTAL DEUDORES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24.739.925.000	100,0%	15.308.554.000	100,0%

PRINCIPALES DEUDORES

Dentro de nuestros principales clientes tenemos a Administradora de recursos de SGSSS, Compañía Mundial de Seguros SA, Emssanar entidad promotora de salud, Coosalud, Servicio occidental de salud, Axa Colpatria, Nueva eps. Entre otros

Tercero	Razón social tercero	SALDO	%
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSSS ADRES	\$ 76.080.308.000,00	22%
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	\$ 54.816.050.000,00	16%
901714987	INVERSIONES EN SALUD DEL VALLE SAS	\$ 48.514.065.000,00	14%
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	\$ 23.203.323.000,00	7%
900226715	COOSALUD EPS SA	\$ 21.512.102.000,00	6%
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	\$ 19.307.716.000,00	6%
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA	\$ 18.627.925.000,00	5%
805000427	COOMEVA EPS	\$ 13.746.593.000,00	4%
900156264	NUEVA EPS	\$ 13.320.836.000,00	4%
860002400	PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 12.683.027.000,00	4%
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	\$ 9.813.523.000,00	3%
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA SECRETARIA DE SAL	\$ 7.684.307.000,00	2%
890303093	CONFENALCO VALLE EPS	\$ 6.243.740.000,00	2%
900462447	CONSORCIO SAYP	\$ 4.264.163.000,00	1%
901097473	MEDIMAS EPS SAS	\$ 4.221.961.000,00	1%
890399011	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CUL	\$ 3.478.359.000,00	1%
860002534	ZLS ASEGURADORA DE COLOMBIA SA	\$ 1.752.617.000,00	1%
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	\$ 1.668.671.000,00	0%
814000337	EMSSANAR E.S.S.	\$ 1.258.341.000,00	0%

A continuación, se detalla la cartera por edades de los principales deudores

Cuenta por cobrar menor a 60 días

idDeudor	nombreDeudor	cxcPendientesRad	cxcNoVencidas	cxcMora30Dias	cxcMora60Dias
805000427	COOMEVA EPS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	\$ 125.719.320,00	\$ -	\$ -	\$ -
814000337	EMSSANAR E.S.S.	\$ 282.131.670,00	\$ -	\$ -	\$ -
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA	\$ 249.944,00	\$ 2.292.356,00	\$ 350.016,00	\$ 223.405,00
860002400	PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 11.096.172,00	\$ 4.269.056,00	\$ 4.198.764,00	\$ 1.396.853,00
860002534	ZLS ASEGURADORA DE COLOMBIA SA	\$ 23.202.842,00	\$ -	\$ -	\$ -
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	\$ 33.638.174,00	\$ 5.461.495,00	\$ 24.758,00	\$ 24.758,00
890303093	CONFENALCO VALLE EPS	\$ 432.684,00	\$ -	\$ -	\$ -
890399011	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA SECRETARIA D	\$ 1.498.535,00	\$ -	\$ -	\$ -
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	\$ 12.980.772,00	\$ 10.071.979,00	\$ 8.862.803,00	\$ 14.992.219,00
900156264	NUEVA EPS	\$ 5.845.643,00	\$ -	\$ -	\$ -
900226715	COOSALUD EPS SA	\$ 761.901,00	\$ -	\$ -	\$ -
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	\$ 5.519.075,00	\$ -	\$ -	\$ -
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	\$ 500.371.553,00	\$ -	\$ -	\$ -
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSSS ADRI	\$ 1.743.862.574,00	\$ 72.264.455,00	\$ 192.592.329,00	\$ 231.417.657,00
901097473	MEDIMAS EPS SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Cuenta por cobrar mayor 90 días



**CLÍNICA
CRISTO REY**



SC-CER745166

IdDeudor	nombreDeudor	cxcMora60Dias	cxcMora180Dias	cxcMora360Dias	cxcMoraMayor380Dias
805800427	COOMEVA EPS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13.746.591.457,00
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	\$ -	\$ -	\$ 48.869.302,00	\$ 23.005.141.091,00
814000337	EMSSANAR E.S.S.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 976.208.578,00
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA	\$ 152.248,00	\$ 9.197.751,00	\$ 74.430.835,00	\$ 18.541.027.969,00
860002400	PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 1.508.251,00	\$ 22.097.846,00	\$ 323.654.072,00	\$ 12.314.805.969,00
860002534	ZLS ASEGURADORA DE COLOMBIA SA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.729.414.887,00
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	\$ 618.944,00	\$ 44.963.970,00	\$ 346.006.681,00	\$ 54.385.311.495,00
890303093	COMFENALCO VALLÉ EPS	\$ -	\$ 25.059.480,00	\$ 68.949.562,00	\$ 6.149.299.496,00
890399011	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CL	\$ -	\$ -	\$ 678.928.951,00	\$ 7.799.429.459,00
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA SECRETARIA D	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.682.807.289,00
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	\$ 4.223.719,00	\$ 58.920.749,00	\$ 67.874.973,00	\$ 1.490.743.686,00
900156264	NUEVA EPS	\$ -	\$ -	\$ 212.582.116,00	\$ 13.102.407.672,00
900226715	COOSALUD EPS SA	\$ -	\$ -	\$ 2.057.250.249,00	\$ 19.454.089.980,00
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	\$ -	\$ 3.961.757,00	\$ 190.386.828,00	\$ 9.613.654.643,00
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	\$ -	\$ 796.257,00	\$ 216.137.260,00	\$ 18.590.410.295,00
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSSS ADRI	\$ 302.851.449,00	\$ 1.017.442.515,00	\$ 2.411.065.923,00	\$ 70.108.812.595,00
901097473	MEDIMAS EPS SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.221.961.241,00

Nota 6.3 Compañías Vinculadas.

El rubro de cuentas por cobrar a compañías vinculadas está constituido principalmente, por operaciones comerciales con las empresas del grupo empresarial FIRST VISION con las cuales existen operaciones de cuentas corrientes comerciales, adicional incluye algunos préstamos realizados. Los valores que existen en calidad de préstamos no causan intereses financieros

cuentas por cobrar a compañías vinculadas (Nota 6.3)

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
CLINICA MEDICA TURIN SAS	600.624.000	2,4%	-	0%
INVERSIONES EN SALUD DEL VALLE SAS	24.580.030.000	97,6%	-	0%
TOTAL DEUDORES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	25.180.654.000	100,0%	-	0%

NOTA 7. Otros activos no financieros corrientes

El detalle de los activos no financieros corresponde a los valores girados a los proveedores o empleados, con ocasión de adelantar los procesos de compra de activos o la prestación de servicios, al ser un anticipo cumple con el principio de activo por los beneficios futuros que se pueden generar, pero no cumple con los criterios de contrato, por lo cual se cataloga como un activo no financiero. Los rubros que componen esta cuenta son los siguientes:

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
A proveedores nacionales	4.980.047.000	100,0%	5.586.302.000	99,6%
A trabajadores	1.070.000	0,0%	24.172.000	0,4%
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	4.981.117.000	100,0%	5.610.474.000	100,0%

El detalle de activos no financieros corrientes (anticipos) por tipo de responsable es el siguiente.

Razón social tercero	Saldo final
ACABADOS LEMUS S.A.S	\$ 195.336.625,00
CORRALES AMAYA VLADIMIR	\$ 362.418.250,00
DISTRASCENSORES SAS	\$ 136.370.000,00
FINANCIAL & ACCOUNTING SUPORT S.A.S	\$ 150.000.000,00
INDUMETALICAS RODRIGUEZ CAMPIÑO SAS	\$ 144.318.036,00
INVERSIONES COR L I F SAS	\$ 1.000.000.000,00
LJ CONSTRUCTORES SAS	\$ 422.036.428,00
PALLOMARO S.A.	\$ 178.545.417,00
REDES HIDROSANITARIAS S.A.S.	\$ 532.527.771,00
SOLUCIONES TECNOLOGICAS YAMOS SAS	\$ 271.106.464,00

NOTA 8. Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes son todas las retenciones practicadas a la clínica FABISALUD IPS SAS, dentro de estas podemos encontrar:

- Autorretenciones en el impuesto a la renta

- Retenciones en la fuente a título de renta.
- Anticipo de renta
- Saldo a favor de industria y comercio
- Retenciones en la fuente a título de ica

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Anticipo de Impuestos sobre la Renta	1.280.345.000	29,8%	2.494.974.000	25,5%
Retención en la Fuente a título de Renta	1.471.725.000	34,3%	2.937.935.000	30,0%
Saldo a favor en liquidación privada	461.779.000	10,8%	627.437.000	6,4%
Retenciones en la Fuente ICA	-	0,0%	121.918.000	1,2%
Descuento tributario de iva	1.079.646.000	25,1%	3.618.226.000	36,9%
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.293.495.000	100,0%	9.800.490.000	100,0%

NOTA 9. Inventarios

Los inventarios de FABISALUD IPS SAS están conformado por medicamentos, material médico quirúrgico, insumos para el consumo, repuestos y demás materiales necesarios para la adecuada prestación de servicios.

A continuación, se muestra el saldo de inventarios a 31 de diciembre:

INVENTARIOS

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Medicamentos solidos	1.770.000	10,7%	19.051.000	0,3%
Medicamentos solidos	14.000	0,0%	401.982.000	6,9%
Medicamentos liquidos	660.000	0,1%	471.742.000	8,1%
Medicamentos semisolidos	-	0,0%	18.951.000	0,3%
Dispositivos medicos	172.651.000	21,4%	176.295.000	3,0%
Insumos intrahospitalarios	50.984.000	6,3%	91.966.000	1,6%
Material de ortopedia	9.807.000	1,2%	832.553.000	14,3%
Materiales reactivos y laboratorio	2.095.000	0,3%	543.079.000	9,3%
Materiales odontologicos	4.972.000	0,6%	1.866.000	0,0%
Viveres y rancho	156.408.000	19,4%	38.934.000	0,7%
Inv productos en proceso	128.256.000	15,9%	130.339.000	2,2%
Inv productos terminado	7.480.000	0,9%	2.273.000	0,0%
Elementos de papeleria y utiles de ofici	54.588.000	6,8%	97.542.000	1,7%
Dotacion para trabajadores	63.169.000	7,8%	156.157.000	2,7%
Elementos de aseo cafeteria y lavanderia	9.710.000	1,2%	197.012.000	3,4%
Repuestos y elementos para mantenimiento	61.993.000	7,7%	1.411.043.000	24,2%
Materiales de construccion	51.981.000	6,5%	382.155.000	6,6%
Repuestos maquinaria y eq medico cientif	12.528.000	1,6%	446.069.000	7,6%
Ropa hospitalaria y quirurgica	16.507.000	2,0%	415.347.000	7,1%
TOTAL DE INVENTARIOS	805.573.000	100,0%	5.834.356.000	100,0%

Los inventarios utilizados en la prestación de servicio tienen una alta rotación, lo que permite que esté libre de deterioro por vencimientos. La información relacionada de los inventarios usados en el proceso de prestación de servicios, los deterioros y las reversiones llevados como costo de ventas en el periodo.

NOTA 10. Propiedades, planta y equipo

La cuenta de Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles están representadas en bienes muebles e inmuebles que se miden al costo que incluye el valor de adquisición, los costos inherentes a la puesta en funcionamiento, menos las depreciaciones y deterioros. A continuación, se detalla su estructura:

DEPRECIACION

La clínica FABISALUD IPS SAS deprecia bajo el método de LINEA RECTA y a continuación se muestra cuadro con los elementos de propiedad planta y equipo depreciado.

DESCRIPCION	DEPRECIACION ACUMULADA			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Maquinaria de Equipo	1.104.919.000	8,6%	497.258.000	7,2%
Muebles Enseres Equipo de Oficina	1.425.820.000	11,1%	1.140.822.000	16,6%
Equipo Computo Comunicación Radio	1.668.828.000	13,0%	1.860.440.000	27,1%
Equipo Medico Instrumental Muebles Hospitalarios	8.525.888.000	66,4%	3.289.017.000	47,9%
Equipo Hotelaría Restaurante Cafetería	22.416.000	0,2%	17.482.000	0,3%
Equipo de Transporte	83.124.000	0,6%	59.374.000	0,9%
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	12.830.995.000	100,0%	6.864.393.000	100,0%

NOTA 11. Activos intangibles y plusvalía.

Los activos intangibles de la clínica hacen referencias a las licencias y software que posee la entidad y su saldo a 31 de diciembre de 2024 fueron los siguientes:

DESCRIPCION	ACTIVOS INTANGIBLES			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Programas Aplicaciones Informáticas	20.211.000	100,0%	54.609.000	100,0%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	20.211.000	100,0%	54.609.000	100,0%

NOTA 12. Otros activos NO financieros NO corrientes (Impuesto diferido).

El valor del impuesto diferido para el periodo gravable 2024 quedo de la siguiente forma:

DESCRIPCION	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Activo por impuesto Diferido	742.501.000	100,0%	1.187.043.000	100,0%
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	742.501.000	100,0%	1.187.043.000	100,0%

PASIVO CORRIENTE

NOTA 13. Proveedores

En esta nota están reconocidos todas las obligaciones que surgieron por la adquisición de compras y servicios realizada por la clínica.

Dentro de nuestros principales proveedores se encuentran Distribuidora Nacional hospitalaria Cúcuta Sas, Distribuidora de insumos y equipos hospitalarios de Armenia Sas, Zabaleta Pabon Rafael Antonio, Grupo Empresarial Silver entre otros.

El saldo al finalizar el periodo contable de los pasivos a corto plazo fue de:

DESCRIPCION	PROVEEDORES			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Proveedores nacionales	7.832.278.000	100%	78.123.320.000	100%
Total Proveedores Neto	7.832.278.000	100,0%	78.123.320.000	100,0%

Principales proveedores



**CLÍNICA
CRISTO REY**



SC-CER745166



Tercero	Razón social tercero	Saldo final
805021699	EQUIPADORA MEDICA SA	\$ 173.199.556,00
800066001	CENTRO MEDICO OFTALMOLOGICO Y LABO	\$ 194.519.400,00
900757947	GE HEALTHCARE COLOMBIA S.A.S.	\$ 198.203.967,00
805016686	C4 PASCAL SAS	\$ 199.923.561,00
900319433	CENTRO NEURO UROLOGICO S.A.S	\$ 204.583.200,00
860506831	BIOTRONITECH COLOMBIA S A	\$ 204.981.880,00
830023844	BIOMERIEUX COLOMBIA S A S	\$ 262.211.150,00
901555208	TODO ACEROS DEL VALLE SAS	\$ 301.535.028,00
901698995	EMPRESA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD CC	\$ 353.099.519,46
860527377	GENERAL MEDICA DE COLOMBIA SAS	\$ 740.117.452,00
900403832	STRYKER COLOMBIA SAS	\$ 2.226.294.493,00
830114846	CENTRO DE ESPECIALISTAS DIAGNOSTICO	\$ 2.834.952.387,00
901380846	DISTRIBUIDORA NACIONAL HOSPITALARIA	\$ 62.828.874.742,14
901488546	DISTRIBUIDORA DE INSUMOS Y EQUIPOS H	\$ 67.455.288.633,00
		\$ 138.177.784.968,60

Nota 14 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Los costos y gastos por pagar corresponden al valor adeudado a profesionales que prestaron sus servicios a la clínica y su vencimiento es a corto plazo sin generar alguna tasa de interés

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Gastos Financieros	206.000	0,1%	49.000	0,0%
Gastos legales	239.000	0,1%	2.253.000	0,0%
Honorarios	278.426.000	166,7%	5.484.193.000	0,0%
Servicios técnicos	242.046.000	144,9%	418.670.000	0,0%
Arrendamientos	1.101.673.000	659,5%	755.718.000	0,0%
Transportes fletes y acarreos	33.916.000	20,3%	20.444.000	0,0%
Servicios públicos	1.275.914.000	763,8%	1.315.165.000	0,0%
Seguros	-	0,0%	97.076.000	0,0%
Otros costos y gastos por pagar	167.050.000	100,0%	227.086.000	0,0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.099.470.000	100,0%	8.320.654.000	0,0%

NOTA 15. Pasivo por impuesto de Renta y Complementarios Corriente

FABISALUD IPS SAS reconoce el valor de las obligaciones fiscales a cargo de la entidad informante y a favor del Estado o de las Entidades autorizadas por el recaudo, a continuación, se detalla el impuesto a las ganancias reconocido en el año de cierre.

PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS CORRIENTE				
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
De Renta y Complementarios	3.465.688.000	100,0%	8.822.759.000	100,0%
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS CORRIENTE	3.465.688.000	100,0%	8.822.759.000	100,0%

NOTA 16. Impuestos por pasivos corrientes Diferente a Renta

FABISALUD IPS SAS reconoce el valor de las obligaciones fiscales a cargo de la entidad informante y a favor del Estado o de las Entidades autorizadas por el recaudo.

IMPUESTOS POR PASIVOS CORRIENTES DIFERENTE A RENTA				
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
retención en la fuente en renta	94.653.000	72,9%	409.994.000	73,9%
Retenciones de iva por pagar	23.851.000	18,4%	125.248.000	
Impuesto de industria y comercio retenido	4.421.000	3,4%	15.269.000	2,8%
Otros impuestos gravámenes y tasas	6.912.000	5,3%	4.403.000	0,8%
TOTAL IMPUESTOS POR PASIVOS CORRIENTES DIFERENTE A RENTA	129.837.000	100,0%	554.914.000	100,0%

NOTA 17. Beneficios a empleados.

Durante la vigencia 2024 FABISALUD IPS SAS dio cumplimiento a la normatividad vigente para estos beneficios.

Los beneficios a empleados son todos los tipos de contraprestaciones que FABISALUD IPS SAS a 31 de diciembre quedo pendiente por cancelar con sus colaboradores a cambio de los servicios prestados.

Dentro de estos beneficios encontramos salarios por pagar, cesantías consolidadas, intereses de cesantías, prima de servicios, vacaciones y retenciones y aportes de nómina.

Todas las formas de pago proporcionadas por la clínica a cambio de los servicios Prestados por los empleados serán consideradas como beneficios a los empleados.

a) Los empleados pueden ser de tiempo completo, medio tiempo, permanentes, Temporales o casuales.

b) Los beneficios o retribuciones pueden estar determinadas por contratos o

Acuerdos formalizados entre la Entidad y sus empleados, por exigencias legislativas o sectoriales o por prácticas no formalizadas que dan lugar a una obligación constructiva.

Se reconocerá un pasivo cuando un empleado ha entregado servicios a cambio de

Beneficios salariales que serán pagaderos en el futuro y se reconocerá un gasto

Cuando la empresa consume los beneficios económicos que provienen de servicios entregados por un empleado a cambio de beneficios salariales.

BENEFICIOS A EMPLEADOS				
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Nomina por Pagar	2.941.728.000	80,6%	3.277.391.000	39,3%
Cesantías Consolidadas	332.164.000	9,1%	2.647.718.000	31,8%
Intereses sobre Cesantías	39.415.000	1,1%	284.377.000	3,4%
Prima de Servicios	36.000	0,0%	-	0,0%
Vacaciones Consolidadas	218.653.000	6,0%	1.110.024.000	13,3%
Retenciones y aportes de nomina	116.750.000	3,8%	1.010.624.000	12,1%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3.648.746.000,00	100,0%	8.330.134.000	100,0%

NOTA 18. Otros pasivos financieros corrientes

OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES					
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.		
Inventarios	-	0,0%	138.922.000	97,9%	
propiedad, planta y equipo	-	0,0%	2.996.000	2,1%	
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	-	0,0%	141.918.000	100,0%	

NOTA 19. Otros pasivos no financieros corrientes

En el momento en el que llegan los pacientes a la empresa, se les presta el servicio de salud, y estos deben pagar una cuota moderadora, y el valor restante del servicio le es cobrado a la entidad prestadora de salud al que pertenece el paciente, estos valores son reconocidos como anticipos, y se presentan en los estados financieros como otros pasivos no financieros.

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES					
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.		
Por prestaciones de servicios de salud	1.478.000	100,0%	61.482.000	100,0%	
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	1.478.000	100,0%	61.482.000	100,0%	

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19. PROVEEDORES

En esta nota de proveedores a largo plazo están reconocidos las empresas que han prestado un bien o servicio a la clínica, pero el pago a estas entidades está destinado a realizarse a más de un periodo.

PROVEEDORES NO CORRIENTES					
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.		
DISTRIBUIDORA NACIONAL HOSPITALARIA CUCUTA SAS	62.828.875.000	207,4%	39.249.447.000	56,7%	
DISTRIBUIDORA DE INSUMOS Y EQUIPOS HOSPITALARIOS DE ARMENIA SAS	67.455.289.000	193,1%	30.008.484.000	43,3%	
TOTAL proveedores	130.284.164.000	100,0%	69.257.931.000	100,0%	

PROVISION DETERIO BAJO NIIF PASIVOS

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
DISTRIBUIDORA NACIONAL HOSPITALARIA CUCUTA SAS	-4.148.749.000	211,8%	-2.752.510.000	71,0%
DISTRIBUIDORA DE INSUMOS Y EQUIPOS HOSPITALARIOS DE ARMENIA SAS	-4.639.581.000	189,4%	-1.122.166.000	29,0%
TOTAL proveedores	(8.788.330.000)	100,0%	(3.874.676.000)	100,0%

Nota 20. Cuentas por pagar a partes relacionadas

El rubro de cuentas por pagar a compañías vinculadas está constituido principalmente, por operaciones comerciales con las empresas del grupo empresarial FIRST VISION con las cuales existen operaciones de cuentas corrientes comerciales, adicional incluye algunos prestamos realizados. Los valores que existen en calidad de préstamos no causan intereses financieros

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
CEDIT SAS	2.834.952.000	9,5%	2.842.608.000	16,3%
INVERSIONES EN SALUD DEL VALLE SAS	14.932.878.000		7.830.000	
FABILU SAS	11.961.421.000	40,2%	14.575.386.000	83,6%
CLINICA MEDICA TURING	10.228.000	0,0%	-	0,0%
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29.739.479.000	100,0%	17.425.824.000	0,0%

PROVISION DETERIO BAJO NIIF PASIVOS

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
CEDIT SAS	-353.276.000	100,0%	-1.178.606.000	100,0%
TOTAL proveedores	(353.276.000)	100,0%	(1.178.606.000)	100,0%

NOTA 20. Cuentas por pagar accionistas

La empresa ha recibido prestamos de parte de sus accionistas, los cuales han sido utilizado para el pago de costos y gastos de la operación de la compañía, también fueron decretados en años anteriores dividendos sobre las utilidades que a la fecha de corte de los estados financieros no han sido girados a los accionistas, el efecto financiero de no pago de estos valores, fueron reconocidos en los estados financieros como un ingreso por el deterioro de valor.

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Deudas con Socios o Accionistas	1.689.395.000	107,0%	2.574.075.000	141,7%
Deterioro de pasivos bajo Niif	(399.615.000)	-25,3%	(1.169.676.000)	-64,4%
Dividendos y participaciones por pagar	288.847.000	18,3%	412.170.000	22,7%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS NO CORRIENTE	1.578.627.000	100,0%	1.816.569.000	100,0%

NOTA 21. Pasivo por impuesto diferido

Los impuestos diferidos son impuestos a cargo o a favor de la entidad, atribuibles a la utilidad del período y que surgen de las diferencias temporales, las pérdidas y los créditos fiscales. Se devengan en un periodo contable y se realizan en otro, lo que ocurre cuando: se revierte las diferencias temporales, se amortizan las pérdidas fiscales, se utilizan los créditos fiscales.

Las diferencias temporales pueden ser acumulables en periodos futuros disminuirán la utilidad fiscal o incrementara la perdida fiscal, por lo que genera una partida de activo por impuesto diferido y deducible, las que en los periodos futuros incrementarán la utilidad fiscal o disminuirán la perdida fiscal, por lo que se genera una pérdida del pasivo por impuesto diferido.

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO				
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Pasivo Diferido	2.748.144.399	100,0%	2.178.036.000	100,0%
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	2.748.144.000	100,0%	2.178.036.000	100,0%

NOTA 22. Pasivos estimados y Provisiones

En este rubro se encuentra provisionado Los procesos judiciales como demandas laborales procesos sancionatorios por parte de la superintendencia de salud, que la compañía tiene en curso en caso de perdida del caso

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Provision procesos judiciales	1.689.380.000	100,00%	-	-
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	1.689.380.000	100,0%	-	0,0%

NOTA 23. Patrimonio

El patrimonio de la clínica FABISALUD IPS SAS a 31 de diciembre su participación está compuesta de la siguiente forma:

DESCRIPCION	PATRIMONIO		Diciembre 2023.	
	Diciembre 2024.			
Aportes Sociales	50.000.000	0,0%	50.000.000	0,0%
Reservas Obligatorias	65.525.000	0,1%	65.525.000	0,1%
Reserva ocasional para futuras	38.368.481.000	32,8%	38.368.481.000	35,3%
Resultado del Ejercicio	8.231.756.000	7,0%	17.847.089.000	16,4%
Utilidad Acumulada	70.234.462.000	60,1%	52.387.373.000	48,2%
TOTAL PATRIMONIO	116.950.224.000	100,0%	108.718.468.000	100,0%

ACCIONISTAS	ACCIONES	VALOR
FIRS VISION SAS	100	\$ 50.000.000,00
TOTAL	100	\$ 50.000.000,00

Las utilidades que se han generado no serán distribuidas a los accionistas con el fin de no descapitalizar la compañía por lo anterior se ha determinado dejarlas dentro del patrimonio.

NOTA 24. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de FABISALUD IPS SAS son provenientes de su actividad como prestadora de servicios de salud con internación, durante el periodo 2024 los clientes más destacados fueron:

Administradora de recursos de Sgsss, Asmet salud, Departamento del valle del cauca, Servicio occidental de salud, Compañía mundial de seguro, Axa Colpatria, seguros del estado etc.

A continuación, se muestra según el manejo de nuestras unidades funcionales los ingresos obtenidos por cada una de ellas.

El incremento en ingresos se presenta por un aumento de la actividad principalmente en las unidades funcionales de Quirófano, sala de parto y hospitalización.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Unidad Funcional Urgencias	208.473.000	0,2%	8.842.612.000	4,7%
Unidad Funcional de Consulta Externa	22.769.092.000	26,2%	2.774.658.000	1,5%
Unidad Funcional Hospitalización Internación	2.418.576.000	2,8%	26.306.215.000	13,9%
Unidad Funcional Quirófano y Salas Parto	3.351.505.000	3,9%	107.918.578.000	56,9%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	24.446.676.000	28,2%	44.569.394.000	23,5%
Unidad Funcional de Terapia y Rehabilitación	1.396.300.000	1,6%	6.027.501.000	3,2%
Unidad Funcional de Mercadeo	393.000	0,0%	2.549.000	0,0%
Otras Actividades Relacionadas Salud	53.143.583.000	61,2%	-	0,0%
Devoluciones Rebajas y Descuentos	(20.909.874.000)	-24,1%	(6.690.006.000)	-3,5%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	86.824.724.000	100,0%	189.751.501.000	100,0%

Devoluciones Rebajas y Descuentos				
DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Unidad Funcional de Urgencias	(76.125.000)	0,4%	(128.296.000)	1,9%
Unidad Funcional de Consulta Externa	(10.875.000)	0,1%	(29.466.000)	0,4%
Unidad Funcional Hospitalización Internación	(8.760.000)	0,0%	(579.275.000)	8,7%
Unidad Funcional Quirófano y Salas Parto	(157.743.000)	0,8%	(3.795.529.000)	56,7%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	(25.481.000)	0,1%	(851.868.000)	12,7%
Unidad Funcional de Terapia y Rehabilitación	(6.537.000)	0,0%	(196.314.000)	2,9%
Otras Actividades Relacionadas con la sala	(12.088.791.000)	57,8%	-	0,0%
Devolución glosas detalladas	(8.535.562.000)	40,8%	(1.109.258.000)	16,6%
TOTAL Devoluciones Rebajas y Descuentos	(20.909.874.000)	100,0%	(6.690.006.000)	100,0%

NOTA 25. Costos de venta.

A continuación, se presentan los costos operacionales por unidad funcional por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2024 y de 2023:

- ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSSS ADRES
- COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS SA

- INVERSIONES EN SALUD DEL VALLE SAS
- SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.
- COOSALUD EPS SA
- EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS
- AXA COLPATRIA SEGUROS SA
- COOMEVA EPS
- NUEVA EPS
- PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS

DESCRIPCION	COSTOS DE VENTAS			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Unidad Funcional Urgencias	4.155.307.000	8,0%	8.298.826.000	6,0%
Unidad Funcional de Consulta Externa	2.431.306.000	4,7%	983.080.000	0,7%
Unidad Funcional de Hospitalizacion	20.906.827.000	40,0%	29.223.817.000	21,2%
Unidad Funcional Quirófano Salas Parto	14.838.520.000	28,4%	88.682.808.000	64,4%
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	8.234.477.000	15,8%	9.140.343.000	6,6%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	1.300.791.000	2,5%	1.328.423.000	1,0%
Unidad funcional de mercadeo	791.000			
Otras Actividades Relacionadas con Salud	370.154.000	0,7%	66.766.000	0,0%
TOTAL COSTOS DE VENTAS	52.238.173.000	100,0%	137.724.063.000	100,0%

NOTA 26. Gastos de administración.

Representan las retribuciones que realiza FABISALUD IPS SAS por concepto de nómina, honorarios, servicios, reparaciones locativas, depreciaciones, amortizaciones, mantenimiento, reparaciones; entre otros gastos necesarios para la prestación de servicios salud. Durante el 2024 los gastos administrativos disminuyeron en un 9% con respecto al año anterior

GASTOS DE ADMINISTRACION

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Personal	14.917.575.000	34,5%	19.821.533.000	42,0%
Honorarios	543.299.000	1,3%	799.401.000	1,7%
Impuestos tasas y gravámenes	315.770.000	0,7%	620.050.000	1,3%
Arrendamientos	469.911.000	1,1%	799.257.000	1,7%
Contribuciones y afiliaciones	27.984.000	0,1%	18.552.000	0,0%
Seguros	107.427.000	0,2%	107.726.000	0,2%
Servicios	2.756.809.000	6,4%	2.477.256.000	5,2%
Gastos legales	14.897.000	0,0%	13.437.000	0,0%
Mantenimiento reparaciones y accesorios	2.470.494.000	5,7%	7.708.236.000	16,3%
Adecuacion e instalac propiedades aje	3.898.473.000	9,0%	3.165.756.000	6,7%
Gastos de viaje	7.625.000	0,0%	27.423.000	0,1%
Depreciaciones	5.006.336.000	11,6%	2.957.228.000	6,3%
Amortizaciones	473.806.000	1,1%	460.122.000	1,0%
Otros gastos	878.983.000	2,0%	882.181.000	1,9%
provisiones NIIF	2.121.432.000	4,9%	943.476.000	2,0%
Deudores	7.480.563.000	17,3%	6.401.493.000	13,6%
Provison Cartera Niif	1.689.380.000	3,9%	-	0,0%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	43.180.764.000	100,0%	47.203.127.000	100,0%

NOTA 27. Gastos de Ventas.

Representan las retribuciones que realiza FABISALUD IPS SAS por concepto de nómina, depreciaciones, amortizaciones. Durante el 2024 los gastos de ventas disminuyeron en un 29% con respecto al año anterior

GASTOS DE VENTA

DESCRIPCION	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Gasto de Personal	49.739.000	80,5%	44.209.000	50,9%
Servicios	11.900.000	19,3%	41.650.000	48,0%
Amortizaciones	14.000	0,0%	876.000	1,0%
Diversos	145.000	0,2%	38.000	0,0%
TOTAL GASTOS DE VENTA	61.798.000	100,0%	86.773.000	100,0%

NOTA 28. Otros ingresos

Los ingresos no operacionales corresponden a ingresos recibos por servicios de casinos y restaurante, recuperaciones de cartera, venta de activos fijos incapacidades, entre otros. Se presentan esporádicamente y son hechos económicos concretos, no se suele incluir en el presupuesto, ni se evalúa la gestión de estos.

DESCRIPCION	OTROS INGRESOS			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Casino y Restaurante	1.358.864.000	4,2%	857.204.000	3,7%
Recuperaciones	12.569.511.000	38,9%	5.256.839.000	22,9%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	130.125.000	0,4%	-	0,0%
EQUIPO DE OFICINA	3.640.266.000	11,3%	-	0,0%
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	1.286.109.000	4,0%	-	0,0%
Descuentos Concedidos	99.000	0,0%	56.113.000	0,2%
Reintegro de costos y gastos	210.000	0,0%	-	0,0%
Recuperaciones	-	0,0%	1.100.931.000	4,8%
Incapacidades	-	0,0%	124.367.000	0,5%
Ingresos Ejercicios Anteriores	62.661.000	0,2%	8.500.000.000	37,1%
Devoluciones, Rebajas Y Dctos Casino	(475.000)	0,0%	(312.000)	0,0%
Devoluciones x Aprovechamientos	-	0,0%	(3.918.000)	0,0%
Provision deterioro bajo niif acreedores	13.235.042.979	41,0%	5.564.243.000	24,3%
Subvenciones	-	0,0%	-	0,0%
Aprovechamiento	13.087.000	0,0%	1.477.719.000	6,4%
TOTAL OTROS INGRESOS	32.295.500.000	100,0%	22.933.186.000	100,0%

NOTA 29. Otros gastos

Corresponde principalmente a gastos contabilizados o reconocidos en el periodo que se informa, pero perteneciente al periodo inmediatamente anterior, estos rubros no son fiscales; es decir, no puede descontarse de la base impositiva para disminuir los valores a pagar por impuesto a las ganancias, otro rubro significativo se encuentra en perdida en ventas y retiro de bienes, lo cual contiene el retiro de propiedad planta y equipo, pero principalmente los valores contabilizados en ajustes de inventario por criterios de lote.

Los otros gastos están comprendidos del siguiente detalle:

DESCRIPCION	OTROS GASTOS			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Perdida en venta y Retiro de Bienes	4.441.499.000	39,8%	1.338.914.000	70,6%
Gastos Extraordinarios	5.653.000	0,1%	6.711.000	0,4%
Gastos Extraordinarios Ejercicios Anteriores	3.116.000	0,0%	781.000	0,0%
Gastos Diversos	489.318.000	4,4%	27.735.000	1,5%
Deterioro bajo NIIF	6.222.959.000	55,7%	523.330.000	27,6%
TOTAL OTROS GASTOS	11.162.545.000	100,0%	1.897.471.000	100,0%

NOTA 30. Ingreso financiero

Los ingresos financieros están constituidos principalmente por los descuentos comerciales otorgados por los proveedores de la compañía y por los intereses obtenidos de las cuentas de la compañía.

DESCRIPCION	INGRESO FINANCIERO			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Intereses	397.223.000	27,7%	1.731.622.000	55,8%
Descuentos Comerciales Condicionados	294.631.000	20,5%	181.826.000	5,9%
Ingresos por impuesto diferido	742.501.000	51,8%	1.187.043.000	38,3%
TOTAL INGRESO FINANCIERO	1.434.355.000	100,0%	3.100.491.000	100,0%

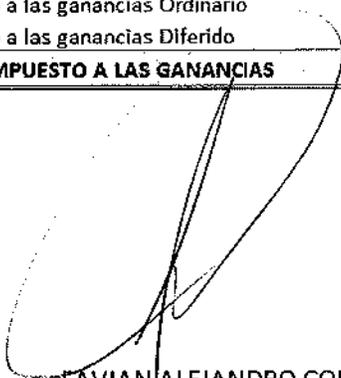
NOTA 31. Gastos Financieros

Son todos aquellos en los que incurre la empresa para el desarrollo de sus actividades, Comprende los pagos realizados por concepto de intereses, gastos y comisiones bancarias.

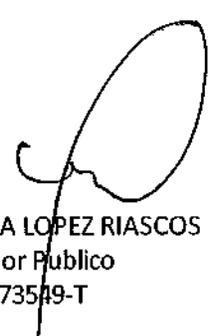
DESCRIPCION	GASTOS FINANCIEROS			
	Diciembre 2024.		Diciembre 2023.	
Gastos bancarios	29.176.000	81,5%	4.680.000	18,1%
Intereses	6.643.000	18,5%	21.180.000	81,9%
TOTAL COSTOS FINANCIEROS	35.819.000	100,0%	25.860.000	100,0%

NOTA 32. Gastos por impuesto a las ganancias.

DESCRIPCION	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		Diciembre 2023.	
	Diciembre 2024.			
Impuesto a las ganancias Ordinario	3.465.688.000	55,8%	8.822.759.000	80,2%
Impuesto a las ganancias Diferido	2.748.144.000	44,2%	2.178.036.000	19,8%
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	6.213.832.000	100,0%	11.000.795.000	100,0%


FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
 Representante Legal
 Cc 80.218.397


MARILUZ GUZMAN
 Revisor Fiscal
 TP. 97511-T


SANDRA PAOLA LOPEZ RIASCOS
 Contador Publico
 TP.173549-T