

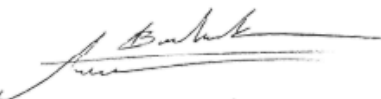


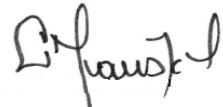
COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
 NIT 830.120.157-3
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, 2022
 PUBLICADO 04 DE ABRIL DE 2024



CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	CFRAS EN PESOS		CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	CIFRAS EN PESOS	
			AÑO 2023	AÑO 2022				AÑO 2023	AÑO 2022
ACTIVOS					PASIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES					PASIVOS CORRIENTES				
1105	Disponible	6	15.000.000	13.000.000	2105	Bancos Nacionales	12	2.888.477.705	3.679.090.460
1110	Bancos	6	367.784.798	52.896.962	2205	Proveedores Nacionales	13	15.184.305.565	12.681.357.274
1120	Cuentas De Ahorro	6	6.115.603	7.515.673	2335	Costos Y Gastos Por Pagar	13	153.956.282	173.635.725
1125	Fondos Con Destinacion Especifica	6	2.119.769.975	682.590	2345	Acreedores Oficiales	15	49.241.000	31.177.000
1305	Clientes Nacionales	7	11.197.803.809	10.642.732.504	2365	Retencion En La Fuente	15	188.956.283	120.669.413
1330	Anticipos Avances	7	41.123.175	20.802.010	2370	Retenciones Y Aportes De Nomina	13	253.514.355	218.915.605
1345	Ingresos Por Cobrar	7	2.556.160.574	2.430.324.554	2408	Impuesto Sobre las Ventas por Pagar	15	3.351.976	2.963.204
1355	Anticipos De Impuestos	10	2.291.951.363	2.193.725.527	2412	De Industria Y Comercio	15	951.863	13.446.792
1365	Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	7	1.627.311	1.416.202	2505	Salarios Por Pagar	16	20.902.988	17.371.053
1380	Deudores Varios	7	1.556.701.633	927.214.255	2510	Cesantias Consolidadas	16	664.057.570	588.761.171
1415	Medicamentos	8	489.157.685	658.557.608	2515	Intereses Sobre Cesantias	16	78.524.572	68.898.358
1420	Materiales Medico Quirurgicos	8	99.672.622	80.573.196	2525	Vacaciones Consolidadas	16	724.237.947	708.594.663
1705	Gastos Pagados Por Anticipado	9	4.408.093	13.334.994	2605	Para Costos Y Gastos	14	354.442.728	275.782.475
						Obligaciones Fiscales	15	1.019.555.015	0
					2805	Anticipos Y Avances Recibidos	17	370.573.777	423.159.771
TOTAL CORRIENTES			20.747.276.641	17.042.776.075	TOTAL CORRIENTES			21.955.049.626	19.003.822.964
ACTIVOS NO CORRIENTES					PASIVOS NO CORRIENTES				
1225	Certificados	7	100.966.490	100.966.490	2105	Bancos Nacionales	12	3.224.834.621	4.141.408.155
1625	Propiedad de Inversi- Leasing Lote	11	1.800.000.000	1.800.000.000	TOTAL NO CORRIENTES			3.224.834.621	4.141.408.155
1516	Edificios y Construcciones	11	5.959.028.524	5.925.959.418	TOTAL PASIVO			25.179.884.247	23.145.231.119
1524	Equipo De Oficina	11	337.889.786	322.500.567	3105	Capital Suscrito Y Pagado	18	1.913.413.200	1.913.413.200
1528	Equipo De Cómputo Y Comunicacion	11	269.814.996	234.594.860	3205	Prima En Colocacion De Acciones		22.025.000	22.025.000
1535	Maquinaria Y Equipo Medico Científico	11	184.437.135	153.537.239	3315	Reservas Legales		961.706.600	961.706.600
1592	Depreciacion Acumulada	11	(1.910.943.370)	(1.502.468.013)	3501	Utilidad Del Ejercicio		1.755.565.938	(233.830.168)
1625	Intangibles	11	137.032.000	137.032.000	3615	Efecto Por Adopcion De Niif/lfrs		(506.056.205)	(506.056.205)
1698	Amortizacion Acumulada	11	(137.032.000)	(116.647.500)	3705	Utilidades O Excedentes Acumuladas		(1.838.068.578)	(1.204.238.410)
NO CORRIENTES			6.741.193.561	7.055.475.061	TOTAL PATRIMONIO			2.308.585.955	953.020.017
TOTAL ACTIVO			27.488.470.202	24.098.251.136	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO			27.488.470.202	24.098.251.136


SERGIO SALCEDO HERRERA
 PRESIDENTE
 (ver certificación adjunta)


ANDRES FELIPE BALLESTEROS GAMBOA
 REVISORIA FISCAL
 TP- 284568-T
 Miembro de ASTAF Auditores y Consultores Contables SAS
 (Ver opinión adjunta)


LUZ MARINA SANCHEZ CARVAJAL
 CONTADOR PÚBLICO TITULADO
 TP 44972-T
 (ver certificación adjunta)



COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
NIT 830.120.157-3

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
PUBLICADO 04 DE ABRIL DE 2024

CODIGO DE CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	CIFRAS EN PESOS	
			AÑO 2023	AÑO 2022
INGRESOS ORDINARIOS				
4110	Unidad Funcional De Consulta Externa	19	37.282.428.435	28.067.071.830
4115	Unidad Funcional De Hospitalización E Internación		10.002.763.653	8.217.566.658
4135	Unidad Funcional De Mercadeo		361.652.123	329.037.976
4170	Otras Actividades Relacionadas Con La Salud		4.770.127	9.049.266
4175	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas		(111.389.440)	(40.512.970)
Total Ingresos			47.540.224.898	36.582.212.760
COSTO DE VENTAS				
6110	Unidad Funcional De Consulta Externa.	20	17.189.593.533	13.630.600.134
6115	Unidad Funcional De Hospitalización E Internación		14.391.903.165	11.981.564.256
Total Costos			31.581.496.698	25.612.164.390
Utilidad Bruta			15.958.728.200	10.970.048.370
5105	Gastos De Administración	21	10.227.722.650	9.899.302.772
5195	Diversos		169.169.633	158.258.320
5199	Provisiones		1.359.318.534	972.038.572
Total Gastos Administrativos			11.756.210.817	11.029.599.664
Utilidad Operacional			4.202.517.383	(59.551.294)
OTROS INGRESOS				
4210	Rendimientos Financieros	22	22.873.163	1.627.278
4250	Recuperaciones		129.285.959	900.386.626
4295	Diversos		140.791.413	656.519.301
Total Otros Ingresos			292.950.535	1.558.533.205
OTROS EGRESOS				
5305	Financieros	23	1.670.204.263	1.314.267.419
5350	Gastos Diversos.		50.142.702	418.544.660
Total Otros Egresos			1.720.346.965	1.732.812.079
Utilidad Antes de Impuestos			2.775.120.953	(233.830.168)
5501	Impuesto de Renta y Complementarios	24	1.019.555.015	
5905	Utilidad Integral Neta		1.755.565.938	(233.830.168)

SERGIO SALCEDO HERRERA
PRESIDENTE
(ver certificación adjunta)

ANDRES FELIPE BALLESTEROS GAMBOA
REVISORIA FISCAL
TP- 284568-T
Miembro de ASTAF Auditores y Consultores Contables SAS
(Ver opinión adjunta)

LUZ MARINA SANCHEZ CARVAJAL
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
TP 44972-T
(ver certificación adjunta)



COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)
 PUBLICADO 4 DE ABRIL DE 2024



	Capital Social	Superávit de Capital	Reserva Ocasional	Revalorización de Patrimonio	Ajuste por Adopción	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	1.913.413.200	22.025.000	961.706.600	20.201.364	(526.257.569)	6.597.888.355	(7.502.126.765)	1.486.850.185
Reclasificación de Utilidades	0	0	0	0	0	-7.502.126.765	7.502.126.765	0
Resultado del ejercicio 2022	0	0	0	0	0	0	-233.830.166	-233.830.166
Recalsificación de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribucion de utilidades 2021 gravadas	0	0	0	0	0	-300.000.000	0	(300.000.000)
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	1.913.413.200	22.025.000	961.706.600	20.201.364	(526.257.569)	(1.204.238.410)	(233.830.166)	953.020.019
Reclasificación de Utilidades	0	0	0	0	0	-233.830.166	233.830.166	0
Resultado del ejercicio 2023	0	0	0	0	0	0	1.755.565.938	1.755.565.938
Recalsificación de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribucion de utilidades 2022 gravadas	0	0	0	0	0	-400.000.000	0	-400.000.000
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	1.913.413.200	22.025.000	961.706.600	20.201.364	(526.257.569)	(1.838.068.576)	1.755.565.938	2.308.585.957

SERGIO SALCEDO HERRERA
REPRESENTANTE LEGAL
 (ver certificación adjunta)

ANDRES FELIPE BALLESTEROS GAMBOA
REVISOR FISCAL
TP- 284568-T
 Miembro de Astaf Auditores y Consultores Contables SAS
 (Ver opinión adjunta)

LUZ MARINA SANCHEZ CARVAJAL
CONTADOR
TP 44972-T
 (ver certificación adjunta)



COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)
PUBLICADO 4 DE ABRIL DE 2024



	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO (ESTADO DE RESULTADOS)	1.755.565.938	(233.830.168)
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	432.006.631	534.017.967
Deterioro deudores	1.359.318.534	972.038.572
Provisión impuesto de renta y CREE	1.019.555.015	0
Capital de trabajo generado por la operación	4.566.446.118	1.272.226.371
Efectivo generado en la operación	4.566.446.118	1.272.226.371
Aumento Deudores Comerciales	(2.690.245.511)	(5.235.090.381)
Aumento Inventarios	150.300.497	(396.869.135)
Disminución pagos anticipados	8.926.901	74.681.109
Aumento activos por impuestos	(98.225.836)	(1.496.252.743)
Aumento / disminución activos financieros		-
aumento obligaciones financieras	(790.612.755)	(2.733.735.592)
Aumento / disminución acreedores comerciales	2.517.867.598	8.643.619.813
Disminución pasivos por impuestos	74.244.713	33.559.041
Aumento / disminución provisión del costo	78.660.253	(182.233.275)
Aumento / disminución otros pasivos	(52.585.996)	(43.717.459)
Aumento / disminución beneficios a empleados	104.097.834	289.934.540
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	3.868.873.816	226.122.289
Actividades de Inversión		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(117.725.131)	205.476.611
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	(117.725.131)	205.476.611
Actividades de Financiación		
Distribucion de Dividendos	(400.000.000)	(300.000.000)
Aumento obligaciones financieras L.P.	(916.573.534)	(260.871.180)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	(1.316.573.534)	(560.871.180)
TOTAL AUMENTO DEL EFECTIVO	2.434.575.151	(129.272.280)
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	74.095.225	203.367.505
EFFECTIVO PRESENTE AÑO	2.508.670.376	74.095.225

SERGIO SALCEDO
REPRESENTANTE LEGAL
(ver certificación adjunta)

LUZ MARINA SANCHEZ CARVAJAL
CONTADORA TP 44972-T
(ver certificación adjunta)

ANDRES FELIPE BALLESTEROS GAMBOA
TP- 284568-T
Miembro de Astaf Auditores y Consultores Contables SAS
(Ver opinión adjunta)



**COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE
DEL AÑO 2023 Y 2022**

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS Es una Sociedad comercial con domicilio principal en la Ciudad de Bogotá D.C. República de Colombia constituida mediante Escritura Pública No.804 otorgada por la Notaría 48 del círculo de Bogotá. D. C. del 30 de abril de 2003 bajo el nombre de **COLOMBIANA DE TRASPLANTES S.A.** La sociedad fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 878149 del libro IX de la Cámara de Comercio de Bogotá. D.C. el 06 de mayo de 2003 y se identifica con la matrícula No.01270776.

La duración de la sociedad es indefinida y no se encuentra disuelta y el objeto social principal que desarrolla la sociedad es la prestación de servicios de salud en cualquiera de sus manifestaciones y en particular la prestación del servicio de trasplante renal, hígado, páncreas o cualquier órgano del cuerpo humano ya sean pacientes nacionales o extranjeros. Su domicilio principal se encuentra en Colombia, ubicada en la Av. Cra.30 No. 47A - 74

En reunión extraordinaria de la asamblea general de accionistas celebrada el 18 de noviembre de 2013 el presidente de la sociedad presentó a los accionistas de Colombiana de Trasplantes S.A. las ventajas de transformar la sociedad al tipo de Sociedad por Acciones Simplificada (SAS) de conformidad con la Ley 1258 de 2008.

La sociedad conserva su nombre o razón social y simplemente cambia la forma societaria. Esta decisión modifica tácitamente en los estatutos la expresión “Sociedad Anónima” por “Sociedad por Acciones Simplificada” y la abreviatura S.A. por SAS. La nueva razón social es **COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS**

En reunión ordinaria de asamblea general de accionistas celebrada el 22 de marzo de 2023 mediante acta No 48 se aprueba reforma integral de los estatutos de **COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS**, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número 02969690 del 26 de abril de 2023 del libro IX.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la compañía se han fundamentado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera para Pymes, aceptadas en Colombia, junto con su marco de referencia conceptual.

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Marco Normativo.

La contabilidad y los estados financieros de la compañía COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS, se ciñen de acuerdo con la ley 1314 de 2009, aplicando el decreto 3022 de 2013 y modificatorios compilado en el decreto 2420 de 2015 único reglamentario de las normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información el cual a su vez fue modificado por el decreto 2496 de 2015.

2.2 Hipótesis de Negocio en Marcha

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre del año 2023 han sido preparados bajo el principio de que Colombiana de Trasplantes SAS, continuará como negocio en marcha.

Los indicadores financieros muestran un margen neto del periodo informado de 3,69%, la gerencia de Colombiana de Trasplantes mantiene las relaciones contractuales vigentes y estudia nuevas estrategias en la expansión de sus servicios a un mediano plazo.

2.3 Unidad de Moneda Funcional.

Los criterios técnicos definidos por COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS. para determinar su moneda funcional han tomado como referencia la sección 30 de las NIIF para Pymes.

Los Estados Financieros de Colombiana de Trasplantes son presentados en pesos colombianos que a su vez es su moneda funcional de acuerdo con el ambiente económico en el que opera, es decir corresponde a la moneda que refleja las transacciones, hechos y condiciones relevantes para manejar las operaciones de la compañía.

2.3.1. Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en la fecha de la transacción haciendo uso de la instrucción entregada en la sección 30.9 para pymes así:

(a) convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre; (b) convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y (c) convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

La tasa de cambio representativa del mercado, certificada por la Superintendencia Financiera a 31 de diciembre de 2023 fue de \$ 3.822,05.

2.4 Importancia Relativa o Materialidad

Los hechos económicos se reconocen y presentan de acuerdo con su importancia relativa. En la preparación de los estados financieros, la materialidad se determina con relación al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.5 Periodo Contable:

COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS ha definido que en cumplimiento de las NIIF para Pymes presentará un conjunto completo de estados financieros, el cual incluye los siguientes informes:

- ✓ Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- ✓ Estados de Resultados, por los períodos del 1 al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022, respectivamente.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo, por los períodos del 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 respectivamente.

2.6 Clasificación de Partidas Corrientes y No Corrientes

Los criterios para establecer las partidas corrientes y no corrientes se dan de acuerdo con:

NIC 1.66 establece que un activo se considera como corriente cuando cumple con cualquiera de las siguientes características:

Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo, o consumirlo en su ciclo normal de operación, o mantiene el activo principalmente con fines de negociación, o espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, o el activo es efectivo o equivalente al efectivo.

Todos los demás activos se consideran no corrientes.

NIC 1.69 establece las condiciones para que un pasivo pueda considerarse como pasivo corriente, cualquiera de las siguientes condiciones deberá ser cumplida para clasificar la partida como corriente:

Esperar liquidar el pasivo en el ciclo normal de la operación, mantener el pasivo principalmente con fines de negociación, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Todos los pasivos que no cumplan alguna de las características anteriores, se considerará como no corriente.

2.7 Base de Contabilidad devengo y acumulación

La NIC 1.28 establece la base contable de acumulación (devengo), como la aplicación del principio de reconocimiento establecido en las NIIF para pasivos, activos, patrimonio, ingresos y gastos.

Lo anterior sugiere que para que una partida sea causada en los estados financieros es necesario que cumpla con lo siguiente:

La partida debe cumplir con la definición del elemento en cuestión (propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión, intangibles, ingresos ordinarios, etc.)

La partida debe cumplir los criterios de reconocimiento establecidos en las NIIF.

NOTA 3 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Operaciones con Partes Relacionadas

De acuerdo con la Norma de Información Financiera (NIF) C-13; partes relacionadas es toda persona física o entidad, distinta a la entidad informante que directa o indirectamente, a través de uno más intermediarios controla a, es controlada por, o está bajo el mismo control de la entidad informante, tales como: entidades controladoras, subsidiarias y afiliadas, así como personas físicas socios o accionistas, miembros del Consejo de Administración y personal general clave o directivos relevantes de la entidad informante, en otras palabras, es una entidad sobre la cual alguna de las entidades o personas que se encuentran en los supuestos antes señalado, ejerce control o influencia significativa sobre ella.

Operaciones entre partes relacionadas de acuerdo con lo estipulado en la NIF de referencia, es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones realizadas entre la entidad informante y una parte relacionada, con independencia de que existe o no un precio o contraprestación.

Las operaciones más comunes entre partes relacionadas son:

Compra y venta de inventarios.

Compra y venta de propiedades y otros activos.

Prestación y recepción de servicios.

Arrendamientos otorgados y tomados.

Regalías y/o asistencia técnica.

3.2. Operaciones Controladas de Forma Conjunta

Los estados financieros incluyen los activos que COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS controla y los pasivos en que incurre en el curso de la consecución de operaciones conjuntas, y los gastos en que incurre COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS y la parte de los ingresos que recibe de la operación conjunta.

Al 31 de diciembre 2023, se tenían las siguientes participaciones en operaciones con Uniones Temporales:

NIT	NOMBRE DE LA UNION TEMPORAL	PARTICIPACIÓN
900653688	UT MEDERI – COLOMBIANA DE TRASPLANTES	100%
901289763	UT COLOMBIANA DE TRASPLANTES -CLINICA PORTO AZUL	100%

En forma general las uniones temporales existentes, desarrollan conjuntamente programas de trasplante con el fin de beneficiar a los pacientes afiliados a las empresas promotoras de salud (EPS), las aseguradoras o clientes que contraten el servicio. Colombiana de Trasplantes aporta su experiencia, conocimiento y crédito personal y a su vez la otra parte dispone su estructura hospitalaria para realizar los procedimientos.

3.3. Instrumentos Financieros

3.3.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Los criterios técnicos definidos por COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS para reconocer su efectivo y equivalentes han tomado como referencia la sección 7 de las NIIF para Pymes.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, su vencimiento no es superior a tres meses y no tienen ningún tipo de restricción.

Se valoran a los precios de mercado.

3.3.2. Activos Financieros.

Los activos financieros se miden inicialmente al valor razonable adicionando los costos de la transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

3.3.3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se clasifican como costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objeto es obtener los flujos de caja contractuales.

Con periodicidad y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de las cuentas por cobrar:

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

- a. Expiran los derechos contractuales que la entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de

efectivo del activo, o se retiene, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero.

- b. Cuando no se retiene el control de este, independiente de que se transfieran o no de manera sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

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

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose considerado con anticipación de difícil cobro.

Para las ventas realizadas bajo condiciones que trasciendan las condiciones normales de crédito (más de 360 días), se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

La compañía aplicará el método de provisión individual de cartera, regulado por el artículo 1.2.1.18.20 del decreto 1625 de 2016. *“Como deducción por concepto de provisión individual para deudas de dudoso o difícil cobro fijase como cuota razonable hasta un treinta y tres por ciento (33%) anual del valor nominal de cada deuda con más de un (1) año de vencida”*

Se tomará cada factura y aquellas que tengan más de 360 días de vencimiento se les aplica una provisión del hasta el 33% anual, de manera que en tres años se puedan provisionar totalmente si fuere necesario. La cartera de las APB que estén en riesgo financiero y su probabilidad de recaudo sea bajo y aquellas que entren en liquidación se podrán provisionar al 100%.

COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS otorga préstamos ocasionalmente a sus accionistas y empleados. Estos préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable que no difiere significativamente del valor nominal.

Los préstamos por cobrar en los que se otorga un plazo superior a los 360 días se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo menos cualquier deterioro de valor. En ingreso por intereses se incluye en otros ingresos financieros.

En COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS, el reconocimiento del servicio de trasplante renal en todas sus fases (pre, durante y después del trasplante) se hace según acuerdos contractuales con las EPS, IPS y en general con los clientes incluyendo los intereses según cada contrato.

La empresa reconoce las cuentas por cobrar cuando su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que este fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS periódicamente revisa el vencimiento de las carteras por edades de sus clientes, hace la gestión de cobro correspondiente y al final de cada mes se deterioran aquellas carteras que son incobrables, las cuales se determinan

cuando en las conciliaciones con los clientes no son reconocidas.

3.3.4. Pasivos Financieros

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

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden en un comienzo al valor razonable. Para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

Los valores representados en moneda extranjera se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado.

3.3.5. Cuentas y Documentos por Pagar

Representan las obligaciones a cargo de la compañía originados por la adquisición de bienes o servicios.

3.4. Beneficios a Empleados

Según la sección 28 de las NIIF para Pymes comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a **transacciones con pagos basados en acciones**.

Se detallan así:

3.4.1. Beneficios a corto plazo a los empleados:

Se incluyen los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Dichos beneficios se encuentran enumerados como se describen así: salarios, bonificaciones, prestaciones sociales legales, seguridad social, Da futuros.

Las cesantías consolidadas se presentan como pasivo corriente teniendo en cuenta que el personal de la compañía está acogido a la ley 100 de 1993 quedando por depositar en los fondos de cesantías los saldos causados cada año.

3.4.2. Beneficios por terminación de contrato.

Los beneficios reconocidos al trabajador por terminación unilateral del contrato laboral sin justa causa, determinada como una indemnización proporcional al tiempo laborado y sujeto a código sustantivo del trabajo en el art 64.

3.5. Inventarios

Los inventarios se contabilizan al costo, constituido por el valor de compra en la factura del proveedor, se registra por el sistema de inventario permanente utilizando el método de valuación de promedio ponderado.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios están representados en producto no fabricados por COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS los cuales son medicamentos aplicados a los pacientes en la prestación del servicio de pretrasplante, trasplante y postrasplante.

3.6. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo se registra por su costo de adquisición, su depreciación se calcula sobre la vida útil estimada. Utilizando el método de línea recta aplicado anualmente en la siguiente forma:

CONCEPTO	AÑOS DE DEPRECIACION
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Flota y Equipo de Transporte	10 años
Construcciones y Edificaciones	45 años

El costo incluye: precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan al resultado.

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

3.6.1. Depreciación

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

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual. Para efectos de cada cierre contable, la entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si en efecto se presenta dicho deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

3.7. Activos Intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

3.7.1. Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida y el deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de la cuenta de deterioro y las pérdidas son reconocidas en el resultado.

Los activos intangibles se registran por su costo de adquisición, su amortización se calcula sobre la vida útil estimada. Utilizando el método de línea recta aplicado anualmente en la siguiente forma:

CONCEPTO	AÑOS DE DEPRECIACION
Leasing - Equipo de Cómputo.	5 años
Leasing - Flota y Equipo de Transporte	5 años

3.8. Pasivos por impuestos

3.8.1. Provisión para Impuesto de Renta

La provisión para impuesto de renta para el año gravable respectivo corresponde al valor determinado resultante de los cálculos efectuados por el método de renta líquida y el de renta presuntiva, aplicando a dicho valor la tarifa de impuesto vigente del 35% para el año 2023.

3.9. Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

La distribución de los dividendos se carga de manera directa contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir neto y de cualquier beneficio fiscal relacionado.

3.10. Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos se registra bajo el sistema de causación del evento.

Se incorporan en los estados financieros los ingresos, costos y gastos cuando cumplen con los criterios descritos en la Sección 2.27 de las NIIF para pymes, como son:

- a) Es probable cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la entidad.
- b). La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Los ingresos se reconocen en dos eventos:

- a) Los ingresos procedentes de la prestación del servicio se reconocen cuando se ha prestado al paciente.
- b) La venta de bienes se reconoce cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes.

El reconocimiento de los ingresos por venta o prestación de servicios se registra de acuerdo con las siguientes etapas:

3.10.1. Trasplante Renal

Fase 1. Se estima el ingreso de todos los eventos no facturados en el período para los usuarios que hayan sido evaluados por la Junta Médica de Fase 1. Para esto se tomarán los valores contractuales.

Fase 2. Se estima el ingreso de todos los eventos no facturados en el periodo al valor contractual. Para trasplantes realizados a usuarios de contratos que no incluyan en el paquete de Fase 2 los medicamentos NO PBS, el ingreso de estos medicamentos se estima por el valor entre el precio de compra o el precio regulado más un 7% de administración.

Fase 3. Se estima el ingreso por los medicamentos inmunosupresores suministrados a los pacientes soportados con contratos firmados con algunas EPS.

3.10.2 - Trasplante Hepático

Etapa C y Programa de Cuidado Hepático (PCH). Se estima el ingreso de todos los controles no facturados durante el mes o trimestre según contrato.

3.10.3 – Programa de Falla Intestinal

Se estima el ingreso de todos los controles no facturados durante el mes o trimestre según contrato.

El reconocimiento de los costos se registra de acuerdo con las siguientes etapas:

3.10.4 – Trasplante Renal

Fase 1. Se provisiona el costo de los rescates no facturados y realizados por otros grupos de trasplante cuyos órganos hayan sido trasplantados por COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS en el periodo. Se utilizará el valor pactado entre los grupos de trasplante y todos los eventos no facturados en el período para los usuarios que hayan sido evaluados por la Junta Médica de Fase 1.

Fase 2. Se provisiona el costo de los trasplantes realizados en el período. Para calcular el costo estimado de cada trasplante se utilizará el costo promedio por usuario trasplantado de los eventos realizados en los últimos seis meses. Este valor se calcula para cada una de las IPS donde COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS opera.

Fase 3. Se provisiona el costo de los medicamentos inmunosupresores suministrados a los pacientes.

3.10.5 - Trasplante Hepático

Etapas C y Programa de Cuidado Hepático (PCH). Se provisiona el costo de los medicamentos inmunosupresores suministrados a los pacientes.

3.10.6 – Programa de Falla Intestinal.

Se provisiona el costo de los medicamentos suministrados a los pacientes.

3.11 - Contingencias

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha de cierre de los estados financieros, las cuales pueden resultar en una pérdida para la compañía, 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 compañía 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 contingencias de pérdidas en procesos legales que están pendientes contra la compañía, 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. Si la evaluación de la contingencia indica la certeza de que una pérdida material ha ocurrido se reconoce mediante el registro de una provisión del pasivo, entonces es registrado en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la contingencia es revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango probable de pérdida. Las contingencias de pérdidas estimadas

como remotas generalmente no son reveladas, ni provisionadas.

3.12 Impuesto de renta reconocido como pasivo

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme a lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar, denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos; por lo cual, durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera (los que sean aplicables según las autoridades fiscales).

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias, con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta una tarifa del 35% para el año 2023.

3.13 Impuesto de renta diferido.

Las diferencias entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos generan diferencias temporarias imponibles o deducibles, siempre que la reversión de estas tenga efectos fiscales.

La metodología establecida en la Sección 29 del Estándar para Pymes, en relación con la determinación de los activos y pasivos por impuesto diferido, requiere que Colombiana de Trasplantes establezca e identifique el valor contable y fiscal de sus activos y pasivos. Una vez establecidos estos valores, la entidad procede a calcular la diferencia entre ambas bases, conocida como diferencia temporaria. Esta, multiplicada por la tarifa impositiva aplicable a la entidad, da lugar al impuesto diferido.

Una vez establecida la diferencia temporaria es necesario concluir si tendrá efectos imponibles o deducibles en períodos futuros, es decir, calificar la diferencia como imponible o deducible.

La entidad calcula la provisión sobre las diferencias temporarias, analiza si la base aumenta o disminuye el valor del impuesto.

COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS incluye las siguientes estimaciones dentro de sus registros contables.

Estimación por Ingresos:

Mensualmente, se estiman los ingresos en cada una de las fases 1, 2, 3 generados por los servicios prestados en el trasplante renal, en las etapas C y Programa de Cuidado Hepático y en Programa de Falla Intestinal, que no se han radicado ante los clientes, obedeciendo a los convenios contractuales establecidos con cada uno de ellos y que al no cumplir el protocolo no se alcanza a radicar en las fechas estipuladas.

Provisión por Costos:

Se estiman los costos ejecutados en la prestación de los servicios en cada una de sus fases 1, 2, 3 para el trasplante renal, la Etapa C y Cuidado Hepático y Falla Intestinal cuyo cobro no ha sido radicado por los proveedores o prestadores de ejercicio al cierre mensual.

Con respecto a los costos Fase 2 se contemplan las hospitalizaciones que puedan tener los pacientes durante los meses de cubrimiento.

Estimación de Pasivos Contingentes:

Pasivo contingente se define como una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa, o, una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que tenga que liquidarla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Colombiana de Trasplantes revela los pasivos contingentes ocasionados en el giro normal de sus negocios al cierre de cada ejercicio

NOTA 4 – ADOPCION DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD E INFORMACION FINANCIERA ACEPTADAS EN COLOMBIA

Los primeros estados financieros de la compañía de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia para Pymes se prepararon al 29 de abril de 2017. Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 2 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

NOTA 5 – POLITICA DE GESTION DE RIESGO

El objetivo de la Política de Gestión de Riesgos de **COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS** es establecer los elementos y el marco general de actuación para la gestión integral de los riesgos de toda naturaleza a los que se enfrenta la compañía; hace parte del Sistema de Gestión Integral de Riesgos y se desarrolla y complementa con las políticas específicas

de control de riesgos que puedan establecerse teniendo en cuenta que la compañía, por pertenecer al sector salud, es muy vulnerable el cobro de la cartera.

La Política de Gestión de Riesgos de **COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS**, mantener el control permanente de las edades de cartera, conciliar permanentemente con los clientes, generando en consecuencia actas de conciliación y acuerdos de pago que garanticen el recaudo de los recursos para cubrir la operación.

NOTA 6 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre de 2022 comprendían lo siguiente:

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2023 y 2022 de este informe.

Descripción	dic-23	dic-22
Caja	15.000.000	13.000.000
Davivienda Cte. -Cta.2169999881-Princi	194.649.171	3.451.573
Banco Davivienda UT Portoazul	89.522.261	2.173.122
BBVA-Cta10100021554	52.635.718	34.555.690
Bancolombia-Consignación	20.000.000	-
Banco Davivienda UT Mederi	8.893.001	11.302.962
Corredores Asociados 830120157-1-I1	8.385.306	280.414
DaviviendaAhorrosCta.002100080791	6.115.603	7.515.673
Banco Davivienda UT Asunción	988.260	987.353
Bco. Occidente Cte.- Cta. 278048756	767.087	77.513
Banco Davivienda UT Somer.	283.119	282.860
Bancolombia Cte.-Cta23323495700	234.575	65.685
BCSCCtaCte21003969491	104	203
AVVILLASCtaCte370013930	1	1
Banco Davivienda Transferencias	-188.499	-
Alianza-FondoAbierto58030004397-0	2.111.384.669	402.176
Total	2.508.670.376	74.095.225

NOTA 7 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los saldos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre del 2022 comprendían:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
INGRESOS ESTIMADOS (1)	2.556.161.152	17%	2.430.324.554	17%
CLIENTES (2)	11.197.803.809	73%	10.642.732.504	76%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	836.005.391	5%	606.653.728	4%
CUENTAS POR COBRAR UTS	685.046.065	4%	285.619.453	2%
INCAPACIDADES	35.649.599	0%	34.941.074	0%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	41.123.175	0%	20.802.010	0%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1.627.311	0%	1.416.202	0%
Total	15.353.416.502	100%	14.022.489.525	100%

(1) Este rubro corresponde a los servicios efectivamente prestados sin ejecutar su facturación a la fecha de corte. Por cierres de facturación de las EPS, carecen de una parte de los soportes para cumplir con los requisitos a facturar.

(2) Las cifras más representativas de este rubro son:

Los saldos de cartera por edades a 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre de 2022 se detallan así:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
COMPENSAR EPS	4.836.637.460	43%	3.670.862.382	34%
EMSSANAR S.A.S.	401.333.821	21%	1.666.278.324	16%
CAJACOPI EPS S.A.S.	1.004.387.288	9%	1.008.016.000	9%
MEDIMAS EPS	779.426.687	7%	1.695.480.283	16%
SALUD TOTAL SA	816.460.689	7%	541.462.074	5%
EPS SANITAS	564.646.498	5%	565.030.766	5%
SURAMERICANA	260.333.099	2%	656.542.403	6%
MALLAMAS	297.024.563	3%	160.063.975	2%
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	149.484.000	1%	35.280.000	0%
CAJA C FAMILIAR DE LA GUAJIRA	-	0%	102.487.500	1%
OTROS	88.069.704	1%	541.228.797	5%
Total	11.197.803.809	100%	10.642.732.504	100%

Los saldos de cartera por edades a 31 de diciembre de 2023 se detallan así:

Descripción	Valor	%
CARTERA NO VENCIDA	4.498.409.541	40%
1 A 30 DIAS	3.865.342.697	35%
31 A 60 DIAS	2.008.961.658	18%
61 A 90 DIAS	999.600	0%
91 A 180 DIAS	-	0%
151 A 180 DIAS	-	0%
181 A 360 DIAS	824.090.313	7%
Total	11.197.803.809	100%

Colombiana de Trasplantes con corte a 31 de diciembre del año 2023 ha circularizado su cartera y ha gestionado conciliaciones con algunas EPS con quienes se han podido concertar reuniones para tal fin. Sin embargo, no ha sido posible conciliar el 100% de la cartera a este corte a pesar de que la compañía realizó todos los procesos referentes para llegar a conciliar saldos con el fin de lograr identificar los pagos que nos realizaron y poder aplicar a sus facturas correspondientes los cuales no fueron suministrados y no se pudo determinar a qué corresponde los giros realizados por el sistema ADRES, por tal motivo se seguirá con el proceso de conciliación para el primer semestre del año 2024.

Los saldos de las cuentas por cobrar en garantía a 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre de 2022 comprendían:

Descripción	dic-23	dic-22
CDT Bancolombia (1)	19.503.887	19.465.005
CDT Davivienda (2)	81.462.603	81.501.485
Total	100.966.490	100.966.490

Estos CDTS, se encuentran en garantía a nombre de terceros con restricción de uso por los inmuebles alquilados a Colombiana de Trasplantes para su operación en las sedes de Barranquilla y Cali.

- (1) La Inversión del CDT No 2561918 está por valor de \$ 13.794.693, tomado en el mes de noviembre de año 2018, por 3 meses, con una tasa efectiva anual del 3,7%, trimestre vencido, se reconoce los intereses generados en cada periodo, reconociendo la inversión a valor razonable.
- (1) La Inversión del CDT No 2561917 está por valor de \$ 12.518.651, tomado en el mes de noviembre de 2018, por 3 meses, con una tasa efectiva anual del 3.7%, trimestre vencido, se reconoce los intereses generados cada periodo, reconociendo la inversión a valor razonable.
- (1) La Inversión del CDT No 2959678 está por valor de \$ 55.149.259, tomado en el mes de diciembre de 2021, por 3 meses, con una tasa efectiva anual del 1.75%, se reconoce los intereses generados cada periodo, reconociendo la inversión a valor razonable.
- (2) La Inversión del CDT No 5232963 está por valor de \$ 19.503.887, tomado en el mes de abril de 2021, por 3 meses, con una tasa efectiva anual del 0,80%, se reconoce los intereses generados cada periodo, reconociendo la inversión a valor razonable.

NOTA 8 – INVENTARIOS

Los saldos de los inventarios a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendían lo siguiente:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
MEDICAMENTOS	489.157.685	83%	658.557.608	89%
INSUMOS	99.672.622	17%	80.573.196	11%
Total	588.830.307	100%	739.130.804	100%

La compañía por política y debido a los altos costos de los medicamentos e insumos como lo son el Belzer ha realizado convenios con los laboratorios para mantener en consignación dichos medicamentos. Este rubro corresponde a los medicamentos suministrados en la fase 2 del trasplante renal.

Por otra parte, y con el fin mantener un mejor stock de medicamentos y mejorar el suministro a los pacientes sin intermediación, la compañía en la sede principal tiene farmacia para mantener los medicamentos suministrados en la fase 3 del trasplante renal.

Los inventarios de Colombiana de Trasplantes que se tienen en custodia al cierre del ejercicio no se encuentran comprometidos en garantía para el cumplimiento de deudas y están libres de restricciones.

NOTA 9 – PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos anticipados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendían lo siguiente:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Liberty Seguros	4.408.093	100%	13.334.994	100%
Licencias SAP	-	0%	-	0%
Total	4.408.093	100%	13.334.994	100%

Corresponden a las pólizas de cumplimiento que la compañía debe adquirir para la operación.

NOTA 10 – ACTIVO POR IMPUESTOS.

Los saldos de activos por impuestos a 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Anticipo ICA Servicios	1.691.582	0,07%	8.619.507	0,4%
Impuesto Renta	1.784.436.781	78%	1.882.747.020	86%
Auto renta	505.823.000	22%	302.359.000	14%
Total	2.291.951.363	100%	2.193.725.527	100%

NOTA 11 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2023 y 2022, estaban constituidos por:

Los saldos de los elementos de propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre del 2022 comprenden:

DETALLE	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO MEDICO	VEHICULOS	EDIFICIO	LOTE	Mejoras PPE	TOTAL
Año terminado al 31 de diciembre de 2021								
Saldo al comienzo del año	142.576.448	77.500.817	62.296.758	47.292.600	4.431.169.815	1.800.000.000	1.133.166.711	7.694.003.149
Compras	5.295.924	879.000	704.480	0	19.694.459	0	1.154.295	27.728.158
Bajas	6.476.487	(3.733.519)	3.476.231	0	0	0	226.985.570	233.204.769
Depreciación	21.260.751	33.120.100	7.933.423	24.461.400	106.102.947	0	341.139.346	534.017.967
Saldo al final del 31 de diciembre de 2022	120.135.134	48.993.236	51.591.584	22.831.200	4.344.761.327	1.800.000.000	566.196.090	6.954.508.571

Los saldos de los elementos de propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre del 2023 comprenden:

DETALLE	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO MEDICO	VEHICULOS	EDIFICIO	LOTE	Mejoras PPE	TOTAL
Año terminado al 31 de diciembre de 2022								
Saldo al comienzo del año	120.135.134	48.993.236	51.591.584	22.831.200	4.344.761.327	1.800.000.000	566.196.090	6.954.508.571
Compras	7.601.239	45.126.492	31.928.294	0		0	33.069.106	117.725.131
Bajas	-		-	0	0	0		-
Depreciación	35.980.431	35.609.992	17.064.734	20.384.500	106.102.947	0	216.864.027	432.006.631
Licencias				-				
Saldo al final del 31 de diciembre de 2023	91.755.942	58.509.736	66.455.144	2.446.700	4.238.658.380	1.800.000.000	382.401.169	6.640.227.071

Ningún activo fijo ha sido otorgado como garantía de pasivos contratados por la compañía. No hay restricción en el uso de los activos de la compañía.

NOTA 12 – PASIVOS FINANCIEROS

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los saldos de las obligaciones financieras 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
CREDITOS BANCARIOS	4.945.149.499	81%	6.492.723.957	83%
LEASINGS OPERATIVOS	1.134.466.506	19%	1.298.156.748	17%
T.C CORPORATIVAS CP	33.696.321	1%	(2.935.193)	0%
SOBREGIROS CP		0%	32.553.103	0%
Total	6.113.312.326	100%	7.820.498.615	100%

Las obligaciones financieras por edades se detallan así:

Entidad	Total 2023	C.P 2023	L.P 2023	%
DAVIVIENDA	3.653.965.591	835.509.901	2.818.455.690	60%
BBVA	781.497.943	375.119.013	406.378.930	13%
OCCIDENTE	1.017.562.823	1.017.562.823	-	17%
BCSC	470.569.702	470.569.702	-	8%
BANCOLOMBIA	41.495.203	41.495.203	-	1%
COLPATRIA	-	-	-	0%
AV VIILAS	119.040.337	119.040.337	-	2%
AMEX	29.180.727	29.180.727	-	0%
TOTAL	6.113.312.326	2.888.477.706	3.224.834.620	100%
Porcentaje		47%	53%	

Las obligaciones financieras por entidad y tasas se detallan así:

Fecha Inicio	Plazo	Fecha Final	Tasa Var.	Spread	EA	Entidad	No de Obligación	Saldo Deuda a 31 de Diciembre	%Relativo
30/05/2022	72	30/05/2028	DTF 13,4%	3,0%	16,42%	Davivienda	4485	\$ 462.187.495	1%
30/05/2022	72	30/05/2028	DTF 13,4%	0,0%	13,42%	Davivienda	5022	\$ 1.134.466.506	3%
30/05/2022	72	30/05/2028	DTF 13,4%	3,0%	16,42%	Davivienda	5143	\$ 2.052.795.996	6%
31/01/2023	36	31/01/2026			8,45%	BBVA	7599	\$ 781.497.943	1%
20/08/2021	36	20/11/2024	IBR 12,0%	5,0%	16,95%	Occidente	27830014372	\$ 1.017.562.823	3%
2/12/2020	36	20/11/2024	DTF 13,4%	3,4%	16,82%	BCSC	31006438126	\$ 215.530.000	1%
29/12/2020	36	16/12/2023	DTF 13,4%	3,4%	16,82%	BCSC	31006467876	\$ 81.897.702	0%
19/05/2021	36	19/05/2024	DTF 13,4%	3,4%	16,82%	BCSC	31006441836	\$ 173.142.000	0%
29/08/2021	24	1/06/2023	IBR 12,0%	4,0%	15,95%	Bancolombia	1260093209	\$ 41.495.203	0%
26/10/2021	24	30/12/2023	IBR 12,0%	4,4%	16,30%	Colpatria	1120	\$ 0	0%
31/08/2021	36	31/08/2024	DTF 13,4%	5,0%	18,37%	AV Villas	2945960-9	\$ 88.102.249	0%
31/08/2021	36	25/09/2024	DTF 13,4%	5,0%	18,37%	AV Villas	2945837-7	\$ 30.938.088	0%
						Amex TC		\$ 29.180.727	0%
						Davivienda TC		\$ 4.515.594	0%
TOTALES								6.113.312.326	15%

NOTA 13 – ACREEDORES COMERCIALES

Los saldos de los acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
PROVEEDORES NACIONALES (1)	15.184.305.565	97%	12.681.357.276	97%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (2)	153.956.282	1%	173.635.725	1%
APORTES Y RETENCIONES DE NOMINA	253.514.355	2%	218.915.605	2%
Total	15.591.776.202	100%	13.073.908.606	100%

3.Las cuentas por pagar tienen inmersos los saldos de Proveedores de la UT-Méderi y UT Portoazul.

(1) Los principales proveedores se detallan a continuación:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
ASTELLAS FARMA COLOMBIA SAS	3.051.752.386	20%	2.631.094.970	21%
SALAMANCA RAFAEL ANTONIO	2.614.435.368	17%	2.028.611.736	16%
CORPORACION HOSPITALARIA JUAN CIUDAD	4.869.586.754	32%	2.766.470.075	22%
CLINICA PORTOAZUL SA	901.765.037	6%	541.419.271	4%
AMAREY NOVA MEDICAL S.A.	687.547.086	5%	544.156.196	4%
LABORATORIO MEDICO ECHAVARRIA	614.861.834	4%	646.663.517	5%
FUNDACION NACIONAL DE TRASPLANTES	-	0%	25.679.943	0%
MEGALABS COLOMBIA SAS	240.392.000	2%	269.740.000	2%
FUNDONAR COLOMBIA	216.003.301	1%	196.681.720	2%
FUNDACION ABOOD SHAI0	138.175.222	1%	146.134.656	1%
OTROS	1.849.786.577	12%	2.884.705.192	23%
Total	15.184.305.565	100%	12.681.357.276	100%

A 31 de diciembre de 2023 los proveedores por edades se detallan así:

Descripción	Valor	%
CARTERA NO VENCIDA	5.510.099.747	36%
1 A 30 DIAS	2.044.210.980	13%
31 A 60 DIAS	1.607.268.361	11%
61 A 90 DIAS	1.331.109.749	9%
91 A 120 DIAS	1.589.914.561	10%
121 A 150 DIAS	912.383.986	6%
151 A 180 DIAS	438.394.490	3%
181 A 360 DIAS	1.671.448.899	11%
MAS DE 361 DIAS	38.291.522	0%
Total	15.143.122.295	100%

Colombiana de Trasplantes realiza permanentemente conciliación con sus proveedores y en algunos casos especiales se llegan a acuerdos de pago ya que la liquidación de las EPS afecta nuestro flujo de caja.

(2) El detalle los costos y gastos por pagar a continuación:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
AVIATUR S.A.	21.872.626	14%	-	0%
ACCURO SAS	17.110.526	11%	22.688.997	13%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	15.355.992	10%	12.954.211	7%
GIRON LUQUE FERNANDO ARTURO	31.424.306	20%	21.891.120	13%
BAEZ SUAREZ JENNY ALEXANDRA	16.983.289	11%	13.642.584	8%
NESTOR FABIAN PEDRAZA ALONSO	15.571.265	10%	12.706.392	7%
FRESENIUS MEDICAL CARE.	3.595.144	2%	3.547.728	2%
RENTING COLOMBIA S A	5.173.526	3%	9.903.063	6%
JOSE MARIA MORA	-	0%	10.717.200	6%
OTROS	26.869.608	17%	65.584.430	38%
Total	153.956.282	100%	173.635.725	100%

(3) El detalle los aportes y retenciones de nómina por pagar a continuación:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
COLPENSIONES	46.902.489	19%	25.271.300	12%
CAJA DE COMPENSACIÓN COMPENSAR	35.947.535	14%	31.642.190	14%
FONDO DE PENSIONES PORVENIR	32.055.722	13%	32.334.367	15%
FONDO DE PENSIONES COLFONDOS	26.503.200	10%	22.811.374	10%
SANITAS EPS	23.648.100	9%	22.094.900	10%
ALIANSA SALUD	16.580.171	7%	7.388.700	3%
COMPENSAR PARAFISCALES	725.565	0%	7.959.600	4%
ARL SURA SA	13.206.173	5%	6.177.500	3%
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR	11.453.900	5%	10.408.100	5%
OTROS	46.491.500	18%	52.827.574	24%
Total	253.514.355	100%	218.915.605	100%

NOTA 14– PROVISIONES

Los saldos de provisiones por costos para el trasplante renal y hepático a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

Provisiones servicios renales y falla intestinal

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Costos provisionados Fase 1	206.071.230	58%	119.547.720	43%
Costos provisionados Fase 2	148.371.498	42%	156.234.755	57%
Total	354.442.728	100%	275.782.475	100%

NOTA 15 – PASIVOS POR IMPUESTOS

Los saldos de pasivos por impuestos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
AUTORRETENCION ESPECIAL DE RENTA	49.241.000	4%	31.177.000	19%
RETENCION EN LA FUENTE	178.219.583	14%	110.925.734	66%
RETENCION ICA	10.736.700	1%	9.743.679	6%
IMPUESTO DE RENTA	1.019.555.015	81%	0	0%
IVA POR PAGAR	3.351.976	0%	2.963.204	2%
ICA	951.863	0%	13.446.792	8%
Total	1.262.056.137	100%	168.256.409	100%

NOTA 16 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos de beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2023 y 2022, se encuentran conformados por las obligaciones adeudadas a los trabajadores con contrato laboral vigente, como se detalla a continuación, teniendo en cuenta que corresponden a beneficios a corto plazo.

Se detallan así:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
SALARIOS	20.902.988	1%	17.371.053	1%
CESANTIAS CONSOLIDADOS	664.057.570	45%	588.761.171	43%
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	78.524.572	5%	68.898.358	5%
VACACIONES CONSOLIDADOS	724.237.947	49%	708.594.663	51%
Total	1.487.723.077	100%	1.383.625.245	100%

NOTA 17- ANTICIPOS DE CLIENTES

Se encuentran conformados por saldos recibidos de anticipos de clientes a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
COMFAMILIAR	88.788.000	24%	88.788.000	21%
CAPITAL SALUD		0%	73.345.440	17%
NUEVA EPS	61.576.000	17%	61.576.000	15%
COMFACOR	60.500.000	16%	60.500.000	14%
COOSALUD	60.468.000	16%	60.468.000	14%
AMBUQ	33.653.143	9%	33.653.143	8%
COMFANORTE	29.226.425	8%	29.226.425	7%
ECOOPSOS	24.000.000	6%	0	0%
SALUDVIDA	2.502.763	1%	2.502.763	1%
UNICAJAS	0	0%	13.100.000	3%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURA.	\$ 9.859.446	3%	0	0%
Total	370.573.777	100%	423.159.771	100%

Los saldos de anticipos recibidos de clientes corresponden a valores entregados por las EPS en el cumplimiento de tutelas y clientes con los que no se tiene convenio, una vez prestado el servicio contrato se procede a legalizar con la emisión de la factura.

NOTA 18 – CAPITAL

El detalle del capital a 31 de diciembre del 2023 es el siguiente:

Nombre Accionista	No Identificación	%	Acciones	Valor Aporte \$
Betancur Úrsula	52.619.772	3,10%	5.933.955	59.339.545
Caicedo Juan Carlos	79.533.513	0,10%	191.418	1.914.179
Salcedo Sergio	79.393.275	24,20%	46.303.987	463.039.869
Girón Fernando	79.264.954	24,20%	46.303.987	463.039.869
Inversiones Ladams SAS	901.430.275	24,20%	46.303.987	463.039.869
Rodríguez Jorge	79.149.677	24,20%	46.303.987	463.039.869
Totales		100%	191.341.320	1.913.413.200

NOTA 19- INGRESOS OPERACIONALES NETOS

Los ingresos operacionales netos de la compañía fueron originados en el desarrollo de su objeto social. Colombiana de Trasplantes ha venido conformando con otras entidades uniones temporales para ampliar el cubrimiento del trasplante para los acuerdos comerciales con algunos clientes.

Trasplante Renal

Los ingresos por servicios renales corresponden a servicios prestados por pretrasplante o Fase 1, trasplante o Fase 2 y consulta postrasplante o Fase 3. Estos Ingresos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 por fases son:

Renal

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Fase 1	5.412.706.359	12%	5.263.655.708	14%
Fase 2	10.003.421.032	21%	8.217.566.778	23%
Fase 3	31.239.874.827	67%	22.896.890.278	63%
Total	46.656.002.218	100%	36.378.112.764	100%

Programa Hepático

Los ingresos por servicio hepático corresponden a servicios prestados por Etapa C y Cuidado Hepático. Los ingresos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 por fases son:

Hepático

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Etapa C	140.593.480	100%	124.900.000	100%
Total	140.593.480	100%	124.900.000	100%

Cuidado Hepático

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Cuido hepático	243.629.200	100%	79.199.996	100%
Total	243.629.200	100%	79.199.996	100%

Falla Intestinal

Los ingresos por servicios de Falla Intestinal corresponden a los controles que se realizan a los pacientes que tienen falla intestinal:

Falla Intestinal

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Falla Intestinal	500.000.000	205%	0	100%
Total	500.000.000	100%	0	100%

Los ingresos operacionales se totalizan de la siguiente manera:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Renal	46.656.002.218	98%	36.378.112.764	99%
Etapa C	140.593.480	0,3%	124.900.000	0%
Cuidado hepático	243.629.200	0,5%	79.199.996	0%
Falla Intestinal	500.000.000	1,1%	0	0%
Total	47.540.224.898	100%	36.582.212.760	100%

NOTA 20 – COSTOS OPERACIONALES NETOS

Los costos operacionales netos de la compañía fueron originados en el desarrollo de su objeto social.

Trasplante Renal

Los costos por servicios renales corresponden a servicios prestados por pretrasplante o Fase 1, trasplante o Fase 2 y consulta postrasplante o Fase 3. Estos costos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 por fases son:

Renal				
Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Fase 1	6.152.751.531	20%	5.397.073.672	21%
Fase 2	8.880.803.388	29%	7.134.076.030	28%
Fase 3	15.984.869.221	52%	12.915.634.066	51%
Total	31.018.424.140	100%	25.446.783.768	100%

Programa Hepático

Los costos por servicio hepático corresponden a servicios prestados por pretrasplante o Etapa A, trasplante o Etapa B, postrasplante o Etapa C y Cuidado Hepático. Estos costos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 por etapas son:

Hepático				
Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Etapa A	0	0%	7.402.427	6%
Etapa B	0	0%	7.281.926	6%
Etapa C	119.718.571	100%	114.659.817	89%
Total	119.718.571	100%	129.344.170	100%

Cuidado Hepático				
Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Cuido hepático	127.536.988	100%	36.036.452	100%
Total	127.536.988	100%	36.036.452	100%

Falla Intestinal

Los costos por servicio de falla intestinal a 31 de diciembre de 2023 y 2022 están conformados por:

Falla Intestinal				
Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Falla Intestinal	315.816.999	100%	0	100%
Total	315.816.999	100%	0	100%

El total consolidados de los costos a diciembre de 2023, se detalla así:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
Renal	31.018.424.140	98,2%	25.446.783.768	99,4%
Hepático	119.718.571	0,4%	129.344.170	0,5%
Cuidado Hepático	127.536.988	0,4%	36.036.452	0,1%
Falla Intestinal	315.816.999	1,0%	0	0,0%
Total	31.581.496.698	100%	25.612.164.390	100%

NOTA 21 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales netos de la compañía fueron originados en el desarrollo de su objeto social con corte a diciembre 31 de 2023 y 2022, sol los siguientes:

Descripción	31-dic-23	%	31-dic-22	%
Gastos de personal	5.518.993.331	47%	4.952.705.599	30%
Honorarios	769.671.659	12%	1.024.091.927	9%
Impuestos	49.207.670	10%	53.613.789	7%
Arrendamientos	1.118.863.065	10%	1.254.037.692	5%
Afiliaciones y sostenimiento	40.391.000	9%	40.107.227	42%
Seguros	96.446.807	6%	85.851.708	3%
Servicios	1.176.183.054	2%	1.066.139.572	0%
Legales	41.847.811	1%	13.764.829	1%
Mantenimiento y reparaciones	174.249.553	1%	119.263.780	1%
Gastos de Viaje	228.254.169	1%	238.256.286	0%
Gastos Diversos	735.815.133	0%	663.884.307	0%
Donaciones	14.962.400	0%	11.826.409	1%
Gastos provisiones	1.359.318.534	0%	972.038.572	0%
Total	11.324.204.186	100%	10.495.581.697	100%

Los rubros más significativos son: Honorarios, servicios, arrendamientos y provisiones de cartera.

Honorarios

Descripción	31-dic-23	%	31-dic-22	%
Desarrollos Tecnológicos	86.111.181	36%	368.553.425	16%
Asesoría Jurídica	131.724.675	34%	349.585.487	46%
Junta Directiva	166.998.000	13%	129.420.000	15%
Otros	268.494.917	7%	71.871.055	9%
Revisoría Fiscal	51.347.526	5%	46.509.960	6%
Asesoría Contable	45.117.600	4%	41.016.000	5%
Asesoría Laboral	19.877.760	2%	17.136.000	2%
	769.671.659	100%	1.024.091.927	100%

Servicios

Descripción	31-dic-23	%	31-dic-22	%
Servicios Temporales	205.893.960	31%	328.397.420	31%

Administración	192.881.242	18%	195.028.126	19%
Servicios Públicos	201.008.715	14%	149.082.182	11%
Licencias	76.145.480	14%	145.774.210	2%
Teléfono-Celular	70.029.321	13%	138.275.019	17%
Big Data	53.104.070	5%	48.344.723	5%
Otros	362.322.189	4%	44.647.955	7%
Correo	14.798.077	2%	16.589.937	2%
	1.176.183.054	100%	1.066.139.572	100%

Arrendamientos

Descripción	31-dic-23	%	31-dic-22	%
Arriendo Edificaciones	436.562.294	46%	572.129.156	43%
Arrendamiento Mobiliario	81.225.530	16%	201.799.207	17%
Hosting Informáticos	307.630.544	15%	188.210.254	21%
Alquiler Equipo de Computo	89.478.820	8%	94.819.910	6%
Licencias Office	91.534.537	7%	88.086.895	5%
Otros Alquileres y Arrendamientos	42.708.525	4%	55.365.209	4%
Alquiler Vehículos	69.722.815	4%	53.627.061	4%
	1.118.863.065	100%	1.254.037.692	100%

NOTA 22 – INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales se encuentran conformados por financieros, recuperaciones y diversos. Los más representativos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detallan así:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
RENDIMIENTOS	22.873.163	8%	1.627.278	1%
RECUPERACIONES	129.285.959	44%	1.556.905.927	99%
OTROS	140.791.413	48%	0	0%
Total	292.950.535	100%	1.558.533.205	100%

NOTA 23– GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales se encuentran conformados por gastos financieros y otros gastos. Los más representativos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detallan así:

Descripción	dic-23	%	dic-22	%
INTERESES BANCOS	1.264.522.529	74%	958.703.007	55%
COMISIONES	156.818.764	9%	212.074.648	12%
GMF	216.340.225	13%	141.130.046	8%
GASTOS NO DEDUCIBLES	18.024.481	1%	140.722.799	8%
OTROS	11.592.601	1%	256.982.396	15%
GASTOS BANCARIOS	32.522.743	2%	4.947.801	0%
DESCUENTOS COMERCIALES	20.525.622	1%	18.251.382	1%
Total	1.720.346.965	100%	1.732.812.079	100%

NOTA 24 - PROVISION IMPUESTO PARA LA RENTA

A 31 de diciembre de 2023 se registró provisión acumulada del impuesto a las ganancias por valor de \$ 1.019.555.016.

CONCEPTO	SALDO CONTABLE	PARTIDAS AUM/DISM RLG	SALDO FISCAL
INGRESO OPERACIONAL	47.540.224.898	0	47.540.224.898
COSTO	31.576.382.578	0	31.576.382.578
GASTO	11.749.212.074	0	11.749.212.074
INGRESOS NO OPERACIONALES	292.950.535	0	292.950.535
GASTOS NO OPERACIONALES	1.720.346.963	125.780.512	1.594.566.451
RENTA LIQUIDA	2.787.233.818	125.780.512	2.913.014.330
IMPUESTO DE RENTA % 35			1.019.555.016

El porcentaje de impuesto de renta por año fiscal 2023 corresponde al 35%.

NOTA 25 – IMPUESTO DIFERIDO.

Con corte a diciembre 31 de 2023, no hay valor por impuesto diferido.

NOTA 26 – HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con fecha de 2 de enero de 2024, **COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS** fue notificado de AUTO COMISORIO PARA VERIFICACIÓN O CRUCE Número: 2023032010008937 de fecha 20231229071521, cuyo objeto fue el de Revisión del Rubro de Provisión de cartera tomado como deducción en la renta del año fiscal 2020.

Con fecha 31 de enero de 2024 mediante AUTO DE ARCHIVO No. 2024032010000657 emitido por la DIAN, es notificado a Colombiana de Trasplantes por correo electrónico. En el cual expresa que no procede recurso en contra de la compañía y se levanta la visita.

Resultado de la inspección se corrigió la declaración causando sanción e intereses de mora que impactaron el flujo de efectivo debido a la cuantía.

NOTA 27– ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Colombiana de Trasplantes, a 31 de diciembre de 2023, no revela activos ni pasivos contingentes, puesto que no hay eventos que los generen.

NOTA 28 – HECHOS OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

1. Durante el periodo fiscal 2023 Colombiana de Trasplantes presentó ante la DIAN, solicitud de devolución y/o compensación No. 108011618141 de fecha 3 de noviembre de 2023, del saldo a favor originado en el Impuesto sobre la Renta del año gravable 2022 con declaración 1117607031382 de fecha 31 de octubre de 2023 por valor de DOS MIL DOSCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL PESOS M/CTE. (\$2.229.734.000). Con fecha de diciembre 4 de 2023, Colombiana es notificada por correo electrónico de la emisión de los TIDIS.

2.Colombiana de Trasplantes, para el periodo informado, paulatinamente ha incrementado sus ingresos ya que la reactivación económica lo ha permitido. Se atendió el primer usuario dentro del Programa de Falla Intestinal.

3.Se Informa que mediante resolución 1791 de 2020.

“Que la empresa COLOMBIANA DE TRASPLANTES S.A.S. identificada con NIT 830120157-3, mediante comunicación de fecha 14 de mayo de 2020, solicitó al Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, la calificación del proyecto “Implementación de una estrategia de transformación digital enmarcada en el concepto de Salud 4.0 para optimizar el proceso de atención en salud y mejorar la experiencia de pacientes y profesionales en una institución de trasplante de órganos en Colombia”, con el fin de acceder a beneficios tributarios por inversión en proyectos de Innovación”

Que, a la propuesta, le fue asignado el código: 9249-869-76084 y fue evaluada por la Dirección de Transferencia y Uso de Conocimiento del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, cuyo concepto concluyó que: “El proyecto busca implementar una estrategia de transformación digital enmarcada en el concepto de Salud 4.0 para optimizar el proceso de atención en salud y mejorar la experiencia de pacientes y profesionales en instituciones de trasplante de órganos en Colombia.

proyecto fue evaluado y recibió una calificación final de 80 puntos, lo cual según los términos de referencia de la convocatoria 869 de 2020 hace al proyecto elegible. No se solicitó información adicional dado que la propuesta contaba con todos los criterios necesarios para realizar una evaluación integral.

Por último, se verifica que el proyecto será desarrollado por la entidad COLOMBIANA DE TRASPLANTES SAS en rol de ejecutor, con la supervisión técnica del Grupo de investigación Colombiana de Trasplantes, el cual es un actor reconocido según resolución 1468 del 2018 y es quien avala los componentes técnicos y presupuestales del proyecto.

Con base en lo anterior, y teniendo en cuenta lo estipulado en el acuerdo 17 del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT), el Documento de tipologías de proyectos versión 5, y los términos de referencia de la Convocatoria869, la Secretaría Técnica del CNBT recomienda otorgar la calificación como de innovación de proceso al proyecto con el fin de obtener los beneficios tributarios estipulados en los artículos 158-1 y 256 del estatuto tributario.

La propuesta no recibió ningún ajuste presupuestal. Dicho esto, se recomienda el presupuesto solicitado para la empresa COLOMBIANADE TRASPLANTES SAS por valor de \$ 4.553.193.954, distribuido de la siguiente manera: para la vigencia 2020 un valor de \$ 373.437.672, **un monto de \$948.075.792 para la vigencia 2021, para la vigencia 2022 un valor de \$940.941.840**, un monto de \$870.396.999 para la vigencia 2023, para la vigencia 2024 un valor de \$928.547.037 y un monto de\$491.794.614 para la vigencia 2025.”

NOTA 29 - INDICADORES FINANCIEROS

Los siguientes son los indicadores financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

RAZONES FINANCIERAS			
LIQUIDEZ		2023	2022
RAZON CORRIENTE VECES	ACTIVO CORRIENTE /PASIVO CORRIENTE	0,94	0,90
PRUEBA ACIDA VECES	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS /PASIVO CORRIENTE	0,92	0,86
CAPITAL DE TRABAJO (millones \$)	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	-1.208	-1.961
EBITDA (millones \$)	UTILIDAD OPERACIONAL + AMORTIZACION + DEPRECIACION	5.994	1.447
ENDEUDAMIENTO Y COBERTURA		2023	2022
ENDEUDAMIENTO TOTAL	TOTAL, PASIVO/TOTAL ACTIVOS	92%	96%
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	PASIVO CORRIENTE/TOTAL ACTIVOS	80%	79%
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	OBLIGACIONES FINANCIE/VENTAS NETAS	6%	10%
COBERTURA DE INTERESES VECES	UTILIDAD OPERACIONAL / INTERESES	2,52	-0,05
COBERTURA EBITDA	EBITDA / INTERESES	3,59	1,10
DEUDA/PATRIMONIO		2,65	8,21
DEUDA/EBITDA		1,02	5,41
APALANCAMIENTO O LAVERAGE		2023	2022
LEVERAGE TOTAL	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	10,77	24,29
LEVERAGE FINANCIERO	(OBLIG FINAN CP + OBLIG FINAN LP + BONOS Y PAPELES COMERCIALES) / PATRIMONIO	2,65	8,21
ACTIVIDAD O EFICIENCIA		2023	2022
PERIODO DE COBRO (Días)	CUENTAS X COBRAR CORTO PLAZO/VENTAS * 360	85	105
DIAS INVENTARIO	INVENTARIOS / COSTO DE VTAS * 360	9	14

DIAS PROVEEDORES	PROVEEDORES / COSTO DE VENTAS * 360	242	260
CICLO DE CAJA (DIAS)	DIAS INVENTARIO + DIAS CARTERA - DIAS PROVEEDORES	(148)	(141)
RENTABILIDAD		2023	2022
MARGEN BRUTO	UTILIDAD BRUTA / VTAS	34%	30%
MARGEN OPERACIONAL	UTILIDAD OPERAC / VTAS	9%	0%
MARGEN EBITDA	EBITDA / VTAS	13%	4%
MARGEN NETO	UTILIDAD NETA / VTAS	3,69%	-1%
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO - ROE	UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	76%	-25%
RENDIMIENTO DE LA INVERSION - ROA	UTILIDAD NETA / ACTIVOS	6%	-1%

(Las notas 1 a 29 Forman parte integral de los estados financieros)