CLINICA DE INMUNOLOGIA Y GENETICA

NIT. 901.210.540-5

ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

Calle 2 Sur No. 46 – 116 Torre Salud Vegas Consultorio 1323-1324
Teléfonos: 604 448 24 43
www.cige.com.co

CENTRO DE INMUNOLOGÍA Y GENÉTICA CIGE S. A. S
NIT 901. 210. 540-5
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION ABOSLUTA DIC 2023-2022	VARIACION PORCENTUAL DIC 2023-2022
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	228.471.088	24.260.256	204.210.832	842%
Cuentas por Cobrar Comerciales	2	515.391.470	264.745.107	250.646.363	95%
Otras Cuentas por Cobrar	3	790.660.386	221.429.719	569.230.667	257%
Productos Terminados	4	79.746.293	54.013.845	25.732.448	48%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**1.614.269.237**	**564.448.927**	**1.049.820.311**	**186%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	5	798.272.467	413.101.419	385.171.047	93%
Mejoras en Propiedades Ajenas	7	307.497.000	259.731.408	47.765.592	18%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**1.105.769.467**	**672.832.827**	**432.936.640**	**64%**
TOTAL ACTIVO		**2.720.038.704**	**1.237.281.754**	**1.482.756.950**	**120%**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	8	240.593.764	160.000.000	80.593.764	50%
Beneficios a Empleados		374.549.460	230.601.451	143.948.009	62%
Cuentas por Pagar	9	1.141.775.652	135.698.951	1.006.076.702	741%
Retenciones y Aportes de Nomina	10	81.245.096	69.565.156	11.679.940	17%
Otros pasivos no financieros		93.829.627	22.729.583	71.100.043	313%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1.931.993.599**	**618.595.141**	**1.313.398.458**	**212%**
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras		0	24.444.458	-24.444.458	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**0**	**24.444.458**	**-24.444.458**	**-100%**
TOTAL PASIVO		**1.931.993.599**	**643.039.599**	**1.288.954.000**	**200%**
PATRIMONIO					
Capital Social	11	417.562.000	417.562.000	0	0%
Prima en Colocación de Acciones		446.512.119	446.512.119	0	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores		-269.831.962	-467.770.122	197.938.160	-42%
Resultados del Ejercicio		193.802.948	197.938.158	-4.135.210	-2%
TOTAL PATRIMONIO		**788.045.105**	**594.242.155**	**193.802.950**	**33%**

PAULA ANDREA MAZO MARTINEZ
Representante legal
CC. 43.627.827

ISABEL CRISTINA BEDOYA OSPINA
Contador Público
TP 112666 - T

JUAN FERNANDO SALAZAR
Revisor Fiscal
TP 40748-T

CENTRO DE INMUNOLOGÍA Y GENÉTICA CIGE S. A. S
NIT 901. 210. 540-5
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTOS	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION DICIEMBRE 2023-2022	VARIACION VARIACIÓN 2023-2022
INGRESOS OPERACIONALES	12	12,454,810,613	5,961,206,870	6,493,603,743	109%
COSTOS	13	7,413,461,068	3,954,354,305	3,459,106,763	87%
UTILIDAD BRUTA		**5,041,349,545**	**2,006,852,565**	**3,034,496,980**	**151%**
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	14	4,428,431,814	1,608,902,742	2,819,529,072	175%
RESULTADO OPERACIONAL		**612,917,731**	**397,949,823**	**214,967,908**	**54%**
OTROS INGRESOS	15	20,719,626	43,582,196	-22,862,570	-52%
GASTOS NO OPERACIONALES	16	285,048,579	130,265,862	154,782,717	119%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**348,588,778**	**311,266,157**	**37,322,621**	**12%**
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	17	154,785,830	113,328,000	41,457,830	37%
RESULTADO DEL EJERCICIO		**193,802,948**	**197,938,157**	**-4,135,209**	**-2%**

PAULA ANDREA MAZO MARTINEZ
Representante legal
CC. 43.627.827

ISABEL CRISTINA BEDOYA OSPINA
Contador Público
TP 112666 - T

JUAN FERNANDO SALAZAR
Revisor Fiscal
TP 40748-T

CENTRO DE INMUNOLOGÍA Y GENÉTICA S.A.S.
NIT 901.210.540-5

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual Comparativo Diciembre 2023-2022

Cifras Expresadas en Pesos Colombianos

	2023	2022	VARIACION 2023-2022	%
CAPITAL				
Saldo al Comienzo del Año	417.562.000	260.000.000	157.562.000	**61%**
Aumento Durante el Año		157.562.000	-157.562.000	**-100%**
SALDO AL FINAL DEL AÑO	**417.562.000**	**417.562.000**	**0**	**0%**
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES				
Saldo al Comienzo del Año	446.512.075	0	446.512.075	**0%**
Aumento Durante el Año		446.512.075	-446.512.075	**-100%**
SALDO AL FINAL DEL AÑO	**446.512.075**	**446.512.075**	**0**	**0%**
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO				
Saldo al Comienzo del Año	-467.770.122	0	-467.770.122	**0%**
Aumento Durante el Año	0	0	0	**0%**
Traslado a Ejercicios Anteriores		-467.770.122	467.770.122	**-100%**
SALDO AL FINAL DEL AÑO	**-467.770.122**	**-467.770.122**	**0**	**0%**
UTILIDAD (PERDIDA) EJERCICIO ANTERIOR				
Saldo al Comienzo del Año	197.938.158	197.938.158	0	**0%**
Aumento Durante el Año	193.802.948	0	193.802.948	**0%**
SALDO AL FINAL DEL AÑO	**391.741.106**	**197.938.158**	**193.802.948**	**98%**
TOTAL PATRIMONIO FINAL AÑO	**788.045.060**	**594.242.111**	**193.802.948**	**33%**

PAULA ANDREA MAZO MARTINEZ
Representante legal
CC. 43.627.827

ISABEL CRISTINA BEDOYA OSPINA
Contador Público
TP 112666 - T

JUAN FERNANDO SALAZAR
Revisor Fiscal
TP 40748-T

CENTRO DE INMUNOLOGÍA Y GENÉTICA CIGE S. A. S
NIT 901. 210. 540-5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Dic31/2023
Flujos de efectivo por actividades de operación:	
Ganancia del período	193,802,948
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:	
Cambios en activos y pasivos de operación	
(Aumento)/Disminución en cuentas por cobrar	(819,877,030)
(Aumento) en impuestos corrientes	-
(Disminución)/Aumento en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,288,954,000
(Disminución)/Aumento en impuestos corrientes por pagar	-
(Disminución)/Aumento en inventario	(25,732,448)
	-
Efectivo neto generado por actividades de operación	**443,344,521**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Inversiones en instrumentos financieros	
Compras de propiedades, planta y equipo	(432,936,640)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	**(432,936,640)**
Flujos de efectivo por actividades de financiación:	
Distribución de utilidades	-
Aportes de los accionistas	
Préstamos recibidos	
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	**-**
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	**204,210,830**
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	24,260,256
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	**228,471,086**

PAULA ANDREA MAZO MARTINEZ
Representante legal

ISABEL CRISTINA BEDOYA OSPINA
Contador Público
TP 112666 - T

JUAN FERNANDO SALAZAR
Revisor Fiscal
TP 40748-T

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. CONSIDERACIONES INICIALES

1.1. Cumplimiento de la NIIF para Pymes

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2019, y a las modificaciones de la norma del año 2015 prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

1.2. Bases de Preparación

La Compañía ha elaborado sus Estados Financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha; ya que la gerencia no tiene la intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones y no se han identificado factores ni incertidumbres significativas que evidencien la probabilidad de que la entidad no pueda continuar como negocio en marcha

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2023. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 se preparan para propósitos administrativos y no corresponden a Estados financieros comparativos de periodos intermedios.

1.3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados**.**

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

1.4. ENTIDAD REPORTANTE

El Centro de Inmunología y Genética CIGE , surge en el año 2018, como idea de un grupo de empresarios, en la ciudad de Medellín (Antioquia – Colombia), ante la necesidad latente de tener una IPS especializada que ofreciera servicios en genética clínica, con un foco claro en enfermedades huérfanas, este momento coincidió históricamente con la graduación de las primeras promociones de genetistas clínicos en el país, lo que nos permitió llegar a muchos más usuarios con un equipo técnico, altamente calificado.

Misión

Ser una institución prestadora de servicios de salud que aprovecha los desarrollos tecnológicos y científicos para brindar una atención integral y asequible a pacientes con enfermedades raras y patologías complejas, mejorando su condición clínica, su calidad de vida y su entorno familiar.

Aportando a la viabilidad del sistema de salud colombiano, haciendo uso adecuado de los recursos, contribuyendo a la investigación científica y a la innovación, para el beneficio de la humanidad.

Visión

La IPS CIGE en 2026 será referente nacional en el manejo integral de pacientes con enfermedades raras y patologías altamente complejas, liderando la integración de instituciones locales e internacionales para la generación de conocimiento, la innovación y el acceso a los servicios de salud, con los mayores estándares de calidad a costos sostenibles para los sistemas de salud.

2. Estados Financieros a presentar por el año terminado a diciembre 31 de 2023, comparativos con 2022.

Periodo cubierto por los estados financieros - Los Estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral y revelaciones; por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y se presentan de forma comparativa.

2.1. Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de CIGE se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el periodo 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 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados por la Junta Directiva.

2.2. Uniformidad en la presentación.

CIGE mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la

clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

2.3. Materialidad y agrupación de datos.

CIGE presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

2.4. Unidad De Medida

La moneda utilizada por la Corporación para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano, de acuerdo con disposiciones legales.

2.5. Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de CIGE incluye:

- ✓ Estado de situación financiera.
- ✓ Estado de resultados.
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

2.6. Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de CIGE en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, mantenidos para la venta e inversiones en Asociadas
d) Propiedades, planta y equipo
e) Depreciaciones
f) Activos Intangibles
g) Acreedores comerciales.
h) Pasivos financieros
i) Beneficios a los empleados
j) Provisiones.
k) Otras cuentas por pagar
l) Fondo Social
m) Superávit de capital
n) Reservas
o) Excedentes o déficit del ejercicio

Activos financieros - Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

Propiedad, planta y equipo - La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método de línea recta.

Diferidos – Mejoras en propiedad ajena. Se registran todos los cambios y adaptaciones de los nuevos consultorios, realizadas en material únicamente de construcción.

Pasivos financieros - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

Provisiones - Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

2.7. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

CIGE presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios de salud.
b) Otros ingresos ordinarios (financieros, arrendamientos, bienes en común, donaciones).
c) Ganancias o ingresos extraordinarios
d) Costos por prestación de servicios.
e) Gastos de Administración
f) Gastos Financieros.
g) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
h) Otro resultado integral (Valorización de Activos).

Ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir de los servicios. Los ingresos se reducen por los descuentos y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

2.8. Estado de Cambios en el patrimonio.

CIGE en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos

reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes o déficit del ejercicio.

2.9. Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo CIGE proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

- **Efectivo en caja y bancos:**

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

- **Actividades de operación:**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de CIGE, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Actividades de inversión:**

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

❖ **Actividades de financiación:**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3. Notas a los Estados Financieros

En estas notas a los estados financieros de CIGE, 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.

CIGE presenta en estas notas el siguiente orden:

a) Declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.

b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;

c) Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;

d) Revelaciones adicionales que se consideren pertinentes.

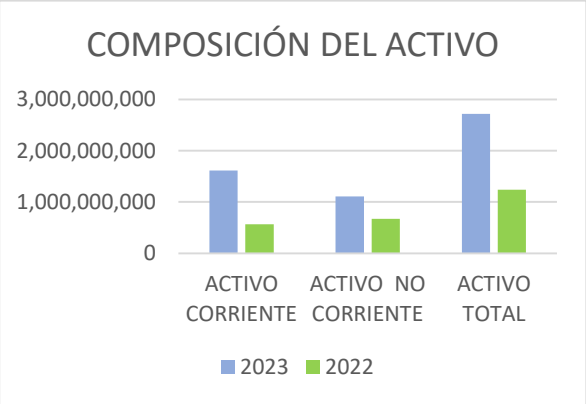
4. ESTADOS FINANCIEROS GRÁFICADOS E INDICADORES FINANCIEROS.

4.1. ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el año 2023, se observa una variación positiva del Patrimonio del

59%, con aumentos en activos y pasivos totales. El índice de propiedad para el 2023 es del 33 % y el endeudamiento del 71 %, considerando que el incremento más significativo en el pasivo corriente está en la cuenta por pagar a proveedores nacionales, que a diciembre 31 registra un saldo de $947.826.261, en el cuadro adjunto se relacionan los principales terceros de la composición. Esta cuenta representa el 49.1% del total de los pasivos corrientes

COMPOSICIÓN DEL ACTIVO



En el 2023 el 59.35% del activo total es corriente, mostrando un crecimiento frente al año anterior cuando esa misma cuenta representaba el 46% del total de los Activos.

RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	1.614.269.237	84%
	PASIVO CORRIENTE	1.931.993.599	

Por cada peso en el corto plazo que debe la IPS, se cuenta con $0,92 de activos corrientes para pagar

APALANCAMIENTO TOTAL	TOTAL PASIVO	1.931.993.599	2,45
	TOTAL PATRIMONIO	788.045.105	

Mide el grado de compromiso del patrimonio de la IPS para con los acreedores. Por cada peso ($1) de patrimonio, se tienen deudas por $2,45.

SOLIDEZ	TOTAL	2.720.038.704	1,41

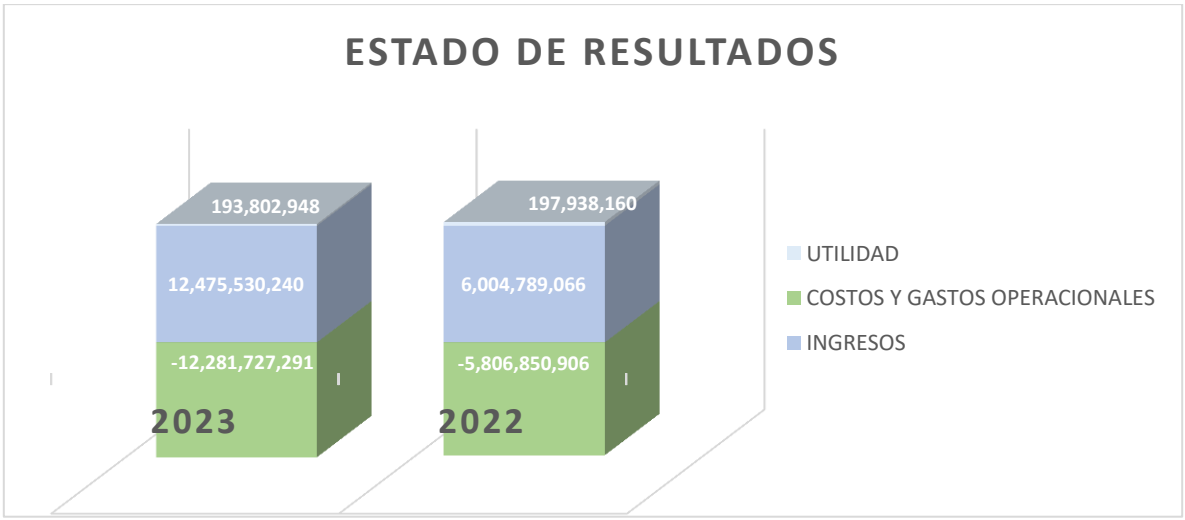
	ACTIVO	
	TOTAL PASIVO	1.931.993.599

Representa la capacidad de pago a corto y largo plazo que tiene la IPS y así demostrar su consistencia financiera. Esta razón indica que la IPS dispone de $1.41 en Activos por cada peso ($1) que adeuda.

4.2. ESTADO DE RESULTADO

Los ingresos de actividades ordinarias que incluye servicios de salud sumaron DOCE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS TREINTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS ($12.475.530.240) en 2023 y generó un excedente operativo de CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS ($193.802.948).

El año anterior los ingresos ordinarios sumaron SEIS MIL CUATRO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL SESENTA Y SEIS PESOS (6.004.789.066) generando un excedente de CIENTO NOVENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO MIL CIENTO SESENTA PESOS ($197.938.160).



El análisis vertical y horizontal de los principales rubros del Estado de Resultados es el siguiente:

ANALISIS COMPARATIVO						
CONCEPTOS	**DICIEMBRE 2023**	**%AV**	**DICIEMBRE 2022**	**%AV**	**VARIACION $**	**%AH**
INGRESOS OPERACIONALES	12.454.810.613	99,83%	5.961.206.870	99,27%	6.493.603.743	109%
COSTOS Y GASTOS	**11.841.892.883**	**97,65%**	**5.563.257.045**	**95,81%**	**6.278.635.837**	**113%**
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	4.428.431.814	36,52%	1.608.902.749	27,71%	2.819.529.065	175%
COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	7.413.461.068	61,13%	3.954.354.297	68,10%	3.459.106.772	87%
RESULTADO OPERACIONAL	**612.917.731**	**4,92%**	**397.949.825**	**6,68%**	**214.967.906**	**54%**
OTROS INGRESOS	20.719.626	0,17%	43.582.196	0,73%	-22.862.570	-52%
GASTOS NO OPERACIONALES	285.048.579	2,35%	130.265.860	2,24%	154.782.718	119%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	154.785.830	1,28%	113.328.000	1,95%	41.457.830	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	**193.802.948**	**1,56%**	**197.938.160**	**3,32%**	**37.322.618**	**19%**

Se observa un aumento en la mayoría de los rubros importantes del Estado de resultados en el año 2023 comparado con el 2022, así:

1. Los ingresos por servicios de salud aumentaron en SEIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS TRES MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS ($ 6.494.603.743) equivalente a un aumento del 109%.

2. Los ingresos ordinarios base del análisis están compuestos por los ingresos de salud que suman DOCE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS TREINTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS ($12.475.530.240) equivalen al 100% de los ingresos operacionales.

3. En proporción con los ingresos, los costos por prestación de servicios aumentaron porcentualmente al pasar de 95.81% al 97.65%. En valores absolutos el incremento fue de SEIS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES SESISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS ($ 6.278.635.837), equivalente a un aumento del 113%.

4. El excedente bruto aumentó en un 54% al pasar de TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS VEINTICINCO PESOS ($397.949.825) a SEISCIENTOS DOCE MILLONES NOVECIENTOS DIECISIETE MIL SETECIENTOS TREINTA UN PESOS ($612.917.731) y del 6.68% al 4.92% respecto de los ingresos ordinarios por servicios de salud.

5. REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

NOTA No. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes, incluye los saldos del efectivo en caja y Bancos.

Este rubro está compuesto por las categorías: caja, bancos cuentas corrientes, bancos cuentas de ahorro. La composición del efectivo y equivalentes es la siguiente:

Concepto	diciembre-23	diciembre-22
DISPONIBLE		
Caja	1.500.000	1.000.000
Bancos	222.145.272	23.260.256
Subtotal disponible	**228.471.088**	**24.260.256**

En la fecha de balance ningún rubro de efectivo o sus equivalentes se clasifica como de uso restringido, ni existen pignoraciones o dinero en garantía de pasivos.

NOTA No. 2. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES

La prestación de servicios de salud es una actividad que depende del comportamiento del sector salud y como tal la Clínica es una IPS perteneciente al Subsector Privado del Sistema General de Seguridad Social Colombiano, por lo que sus deudores más relevantes son las Empresas promotoras de salud

y en general la cartera del sector salud es considerada de alto riesgo por lo que se tienen valores representativos como deterioro para reconocer este nivel de riesgo.

CIGE maneja sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir. En ningún momento CIGE otorga plazos por fuera de lo normal a sus deudores, por lo que las transacciones no constituyen financiación. Normalmente los plazos para pago se acuerdan a 30 días. En el sector salud existen tiempos muy diversos en la gestión de facturación y recaudo, ya que se depende del proceso interno de facturación y soporte luego del egreso del paciente, las fechas en que las aseguradoras reciben (radicación), el proceso de verificación, glosas devoluciones, las contestaciones, las conciliaciones, cobros jurídicos, entre otros, hasta lograr un recaudo.

El valor de los deudores comprende los siguientes saldos de cartera por conceptos y principales deudores al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Concepto	diciembre-23	diciembre-22
DEUDORES		
Clientes	515.391.470	264.745.107
Anticipos y avances	9.696.114	130.863
Impuestos a favor	747.900.668	217.175.504
Cuentas por cobrar a trabajadores	17.365.563	4.123.352
Particulares	0	0
Deudores varios	15.698.041	0
Subtotal deudores	**1.306.051.856**	**486.174.826**

13050501 CLIENTES NACIONALES		SALDO DICIEMBRE 2023
		515.391.469,68
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	6.768.363,00
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	454.683.706,68
800250634	MEDICINA INTEGRAL SA	297.469,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	52.184.062,00
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	1.457.869,00

NOTA No. 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	SALDO DICIEMBRE 2023
1355	**ANTICIPO DE IMPTO.DE RENTA Y COMPLEMENTA**	**747.900.668,24**
135518	**IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**	**18.313.471,00**
13551801	ICA RETENIDO A FAVOR 7.7 X 1000	18.313.471,00
135520	**SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPU**	**729.526.504,24**
13552002	SALDO A FAVOR RETENCION	729.526.504,24
1365	**CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES**	**17.365.563,00**
136525	**CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS**	**17.365.563,00**
13652501	CXC EMPLEADOS	17.365.563,00
1380	**DEUDORES VARIOS**	**15.698.041,00**
138020	**CUENTAS POR COBRAR TERCEROS**	**5.698.041,00**
13802001	CUENTAS POR COBRAR OTROS	5.698.041,00
138095	**OTROS**	**10.000.000,00**
13809501	DEUDORES VARIOS	10.000.000,00

ANTICIPOS Y AVANCES

Valores entregados a prestadores de servicios o para gastos que están pendientes de recibir al cierre de 2023. Algunos anticipos se entregan para Inventario o propiedad, planta y Equipo y se clasifican en sus respectivos grupos.

1330	ANTICIPO Y AVANCES	SALDO DICIEMBRE 2023
133005	A PROVEEDORES	9.696.114,00
13300501	ANTICIPO A PROVEEDORES	
890904169	ALBERTO ALVAREZ S. S.A.	309.037,00
8431026	ARENAS RODRIGUEZ ARLEY ALONSO	400.000,00
901089785	D&H MUEBLES PARA OFICINA SAS	214.200,00
900969218	GESTION INTEGRAL EN TECNOLOGIAS DE INFORMACION Y C	762.157,00
901624111	INDUSTRIAS A&C S.A.S	1.770.720,00
1128452813	MONSALVE CUERVO MELISSA	6.240.000,00

ANTICIPO DE IMPUESTO DE RENTA

Corresponden a los anticipos de impuestos, correspondiente principalmente a la retención en la fuente y la autorretención generada en la prestación de los servicios médicos.

Para la Renta correspondiente a la vigencia 2023 se proyectó un saldo a favor de $ 729.526.504,24 y acogernos al beneficio de auditoría.

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	SALDO DICIEMBRE 2023
1355	**ANTICIPO DE IMPTO.DE RENTA Y COMPLEMENTA**	**747.900.668,24**
135518	**IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**	**18.313.471,00**
13551801	ICA RETENIDO A FAVOR 7.7 X 1000	18.313.471,00
135520	**SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPU**	**729.526.504,24**
13552002	SALDO A FAVOR RETENCION	729.526.504,24

DETALLE DEUDORES VARIOS

CUENTAS		SALDO DICIEMBRE 2023
1380	**DEUDORES VARIOS**	**15.698.041,00**
138020	**CUENTAS POR COBRAR TERCEROS**	**5.698.041,00**
13802001	**CUENTAS POR COBRAR OTROS**	**5.698.041,00**
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	161.372,00
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	5.227.336,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	309.333,00
138095	**OTROS**	**10.000.000,00**
13809501	**DEUDORES VARIOS**	**10.000.000,00**
901621755	HEALTH SCIENCES RESEARCH S.A.S	10.000.000,00

NOTA No. 4. INVENTARIO – PRODUCTOS TERMINADOS

Está representado en medicamentos, insumos para el consumo, ropa hospitalaria, repuestos y demás materiales necesarios para la adecuada prestación de los servicios de salud. El costo de los insumos, materiales y medicamentos se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente, se tienen controles para evitar riesgos de pérdida por vencimientos y/o daño físico. Al cierre del periodo se revisó que el precio al que se cargan los ítems facturables del inventario, este por encima de su costo, observando que ninguno debía medirse a valor neto de realización y por lo que no se evidenció deterioro para el periodo informado.

Al cierre de diciembre de 2023 y 2022, los saldos de inventario medidos al costo quedaron así:

CUENTA CONTABLE		SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO DICIEMBRE 2022
14300501	PRODUCTOS TERMINADOS	79.746.293	54.013.845

Al cierre de cada mes se realizan los inventarios físicos en la farmacia, ajustándose los valores en la contabilidad dentro del proceso de control.

NOTA No 5. ACTIVOS FIJOS

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal.

Maquinaria y equipo médico científico: 5, 10,15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van el 10%.

La vida útil para cada activo se define con la opinión escrita de personal experto en este tipo de activos (ingeniero Biomédico)

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir en un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por CIGE, producto compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un periodo contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil. Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

CUENTAS		SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO DICIEMBRE 2022
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	798.272.466,69	413.101.419,46
1588	ACTIVOS FIJOS PUENTE	798.272.466,69	413.101.419,46
158820	MAQUINARIA Y EQUIPO	167.948.620,24	114.461.544,88
158824	EQUIPO DE OFICINA	409.172.454,52	147.087.162,26
158828	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	221.151.391,93	151.552.712,32

El saldo de la cuenta propiedad planta y equipo asciende a $ 798.272 millones valor que comparado con el año 2022 presenta un aumento de $385.171 millones.
La depreciación acumulada presentó los siguientes saldos durante los periodos reportados, por cada grupo de activos.

CUENTAS		SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO DICIEMBRE 2022
5160	**DEPRECIACIONES**	**78.048.323,47**	**40.297.953,75**
516010	MAQUINARIA Y EQUIPO	13.212.403,11	7.952.889,36
516015	EQUIPO DE OFICINA	28.258.504,67	11.322.496,61
516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	36.577.415,69	21.022.567,78

Al cierre de 2023 no se tenían activos pignorados con gravamen alguno, que impida su adecuada utilización o explotación por parte de CIGE.

NOTA No. 7. CARGOS DIFERIDOS

Corresponden a los cambios y adaptaciones realizadas en propiedad ajena para la prestación del servicio en la nueva sede.

CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO DICIEMBRE 2022
Mejoras en Propiedades Ajenas	307.497.000	259.731.408

PASIVO

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad. Para el cierre 2023 y 2022 se tenía saldos de pasivos a entidades bancarias.

Pasivos no financieros: Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social.

NOTA No. 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a las obligaciones adquiridas por la empresa con Bancolombia para pago de cesantías y proveedores.

Se clasifican en corto plazo según la negociación y el tiempo adquirido para su cancelación, los prestamos tienen como garantía pagares firmados por el representante legal.
Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado y por lo tanto se reconoce mensualmente los intereses generados por los préstamos de acuerdo con las tasas, plazos y periodos de amortización, este valor se reconoce en el estado de resultados en el rubro de “gastos financieros” y como mayor valor de la cuenta por pagar a bancos.

NOTA No. 9 CUENTAS POR PAGAR

Son pasivos con terceros por conceptos de diversos gastos por servicios, honorarios (médicos y administrativos), arrendamientos, anticipos por copagos entre otros. Para CIGE estas cuentas se adeudan a plazos normales, por lo que no se han recibido plazos extraordinarios y no se constituyen transacciones de financiación. Todas las cuentas por pagar contenidas en el siguiente detalle están al costo o valor nominal.

CUENTAS		SALDO DICIEMBRE 2023
	CUENTAS POR PAGAR	**1.141.775.652,23**
22	PROVEEDORES	947.826.260,64
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	183.875.641,59
2380	ACREEDORES VARIOS	10.073.750,00

PRINCIPALES CUENTAS X PAGAR		
901415283	C26 GROUP SAS	$ 399.229.327,62
901036269	MEDICAL INVERSIONES SAS	$ 161.100.800,00
901385010	BE4TECH SAS	$ 128.091.600,00
901495860	QUE CAJA S.A.S	$ 84.890.400,00
43526255	LOPEZ RESTREPO DIANA LUCIA	$ 21.700.000,00
43627827	MAZO MARTINEZ PAULA ANDREA	$ 21.700.000,00
16796554	FRANCO RUIZ CESAR AUGUSTO	$ 19.139.400,00
901328566	MEDIHAND S.A.S	$ 8.680.000,00
TOTAL		**$ 844.531.527,62**

NOTA No. 10 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de una norma, como por ejemplo la seguridad social del cumplimiento de una norma legal laboral. El Detalle por concepto es el siguiente:

CUENTAS		SALDO DICIEMBRE 2023
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	81.245.096,00
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	17.170.800,00
23700501	APORTES POR PAGAR A EPS EMPLEADO	10.919.303,00
23700502	APORTES POR PAGAR A EPS EMPLEADOR	6.251.497,00
23700599	CTA PTE APORTES POR PAGAR A EPS	0,00
237006	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIEGOS PROFES	4.702.800,00
23700601	APORTES POR PAGAR A ARL	4.702.800,00
237010	APORTES AL ICBF,SENA Y COMFAMILIAR	14.511.800,00
23701001	APORTE ICBF, SENA, CAJA COMPENSACION	14.511.800,00
237030	LIBRANZAS	107.194,00
23703001	LIBRANZAS	107.194,00
237045	FONDOS	44.966.890,00
23704501	FONDOS PENSION EMPLEADO	10.785.479,00
23704503	FONDOS PENSION SOLIDARIDAD	1.693.000,00
23704504	FONDOS PENSION EMPLEADOR	32.488.411,00

NOTA No. 11. PATRIMONIO

El patrimonio de CIGE representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos (Activo Neto). El patrimonio corresponde al fondo social y excedentes acumulados, excedentes del ejercicio y efectos de la aplicación de las NIIF.

El detalle del patrimonio es el siguiente:

CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO DICIEMBRE 2022
PATRIMONIO	**942.830.936**	**594.242.155**
Capital Social	417.562.000	417.562.000
Prima en Colocación de Acciones	446.512.119	446.512.119
Resultados de Ejercicios Anteriores	-269.831.962	-467.770.122
Resultados del Ejercicio	348.588.779	197.938.158

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA No 12. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de CIGE, generados principalmente por la prestación de servicios de salud.

CIGE reconoce un ingreso siempre que sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el pago, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

CIGE aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo (Sede y unidades Funcionales) tal y como se puede observar en el estado de resultados y en estas revelaciones.

Los ingresos de actividades ordinarias, por unidades generadoras de efectivo, al cierre de 2023 y 2022, es el siguiente:

CONCEPTOS	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO DICIEMBRE 2022	VARIACION DICIEMBRE 2023-2022	VARIACION VARIACIÓN 2023-2022
INGRESOS OPERACIONALES	12.454.810.613	5.961.206.870	6.493.603.743	109%

Se observa un aumento del 109% en los Ingresos de Actividades Ordinarias por prestación de servicios de salud durante el 2023 respecto del año anterior.

En los ingresos ordinarios por servicios de salud. La Unidad de Ingreso CONSULTA ESPECIALIZADA es más importante de la Entidad, generando el 33% de los ingresos las otras unidades de ingresos que le siguen. Los ingresos por las principales unidades de ingresos se discriminan así:

CONCEPTO	Total general	PROMEDIO/MES	Participación
CONSULTA ESPECIALIZADA	$4.154.251.112	$346.187.593	33%
MANEJO DE TRASTORNO DE LA CONDUCTA ALIMENTARIA	$2.462.497.124	$205.208.094	19%
STAFF NEURORREHABILITACION	$1.228.936.510	$102.411.376	10%
BLOQUEO PERICRANEAL	$2.056.141.688	$171.345.141	16%
ATENCION PRIORITARIA (INCLUYE CIGA)	$1.085.079.242	$90.423.270	9%
PROCEDIMIENTOS ALERGOLOGIA	$1.103.640.144	$91.970.012	9%
OTROS INGRESOS	$597.623.705	$49.801.975	5%
TOTAL	**$12.688.169.525**	**$1.057.347.460**	**100%**

En los ingresos ordinarios por servicios de salud. el Grupo Sura es el cliente más importante de la Entidad, generando el 97.03% de los ingresos y los clientes que le siguen Salud Total, Vital Optións, Alianza Medellín Antioquia, particulares, generan otro 22% para una concentración del 3.6% del ingreso en 5 clientes. Los ingresos por los principales clientes se discriminan así:

TERCEROS	VALOR FACTURADO AÑO 2023	% PARTICIPACIÓN CLIENTE
TOTAL INGRESOS SERVICIOS DE SALUD	**12.376.031.498,00**	**100%**
800088702 EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	11.981.851.825,00	96,81%
800130907 SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	337.874.041,00	2,73%
890903790 SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	26.873.100,00	0,22%
900842173 VITAL OPTIONS	5.730.000,00	0,05%
900604350 ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	23.702.532,00	0,19%
PARTICULARES	78.779.115,35	0,64%

NOTA No. 13. COSTOS DE OPERACIÓN

Los costos de operación son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos médicos, medicamentos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios salud.

13.1. Gastos de personal: Comprende salarios, seguridad y prestaciones sociales de los empleados vinculados a la Compañía.

13.2. Honorarios: Prestación de Servicios de salud.

13.3. Arrendamientos y Contribuciones: Comprende el canon de arrendamiento y la administración de las instalaciones donde funciona la IPS en la sede centro y sede vegas.

13.4. Servicios: Corresponde a servicios públicos, Internet, procesamiento de datos, asistencia técnica, servicio del laboratorio Promedan.

13.5. Adecuaciones e instalaciones: Son las reformas y adecuaciones de la IPS para iniciar nuevos servicios, los cuales se llevaron a diferidos.

13.6. Diversos: Incluyen todas las compras de la IPS, insumos, papelería, aseo

Los costos que tienen relación directa con la generación de ingresos ordinarios.

	COSTO DE PRODUCCION O DE OPERACION	SALDO DICIEMBRE 2023	% PARTIPACION	SALDO DICIEMBRE 2022	% PARTIPACION	VARIACION DICIEMBRE 2023-2022	VARIACION VARIACIÓN 2023-2022
7205	GASTOS DE PERSONAL DIRECTO	$ 3.101.356.795	41,83%	$ 1.840.935.597	24,83%	$ 1.260.421.198	68,47%
7305	GASTOS DE PERSONAL INDIRECTO	$ 0	0,00%	$ 3.837.667	0,05%	-$ 3.837.667	-100,00%
7310	HONORARIOS	$ 3.076.573.029	41,50%	$ 1.443.926.121	19,48%	$ 1.632.646.908	113,07%
7315	IMPUESTOS	$ 22.365.490	0,30%	$ 11.633.463	0,16%	$ 10.732.027	92,25%
7320	ARRENDAMIENTOS	$ 456.356.191	6,16%	$ 180.304.460	2,43%	$ 276.051.731	153,10%
7325	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	$ 36.235.478	0,49%	$ 23.067.553	0,31%	$ 13.167.925	57,08%
7335	SERVICIOS	$ 322.364.144	4,35%	$ 250.583.907	3,38%	$ 71.780.238	28,65%
7345	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 28.735.900	0,39%	$ 8.467.000	0,11%	$ 20.268.900	239,39%
7355	GASTOS DE VIAJE	$ 982.255	0,01%	$ 3.229.704	0,04%	-$ 2.247.449	-69,59%
7365	AMORTIZACIONES	$ 10.354.624	0,14%	$ 0	0,00%	$ 10.354.624	0,00%
7395	DIVERSOS	$ 358.137.162	4,83%	$ 188.368.824	2,54%	$ 169.768.338	90,13%
	TOTAL COSTO DE PRODUCCION O DE OPERACION	**$ 7.413.461.068**	**100,00%**	**$ 3.954.354.305**	**100,00%**	**$ 3.459.106.772**	**87,48%**

Los costos presentaron un incremento del 87.48% en el año 2023 respecto al año anterior, este dato unido al aumento del 109% en los ingresos, explica el excedente bruto.

NOTA No 14. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios administrativos, servicios, reparaciones locativas, depreciaciones y amortizaciones, mantenimiento de activos, gastos financieros y otros gastos necesarios para la prestación de servicios salud. Durante el 2023 los gastos administrativos aumentaron en un 175%.

	GASTOS DE ADMNISTRACIÓN	SALDO DICIEMBRE 2023	% PARTIPACION	SALDO DICIEMBRE 2022	% PARTIPACION	VARIACION DICIEMBRE 2023-2022	VARIACION VARIACIÓN 2023-2022
5105	GASTOS DE PERSONAL	1.754.130.067	40%	950.530.141	59%	803.599.926,05	85%
5110	HONORARIOS	613.244.039	14%	140.302.500	9%	472.941.539,00	337%
5115	IMPUESTOS	58.431.365	1%	34.380.127	2%	24.051.237,65	70%
5120	ARRENDAMIENTOS	252.265.103	6%	162.996.387	10%	89.268.716,40	55%
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	27.973.199	1%	15.149.956	1%	12.823.243,00	85%
5130	SEGUROS	35.671.442	1%	19.956.289	1%	15.715.153,00	79%
5135	SERVICIOS	429.871.916	10%	126.898.886	8%	302.973.029,94	239%
5140	GASTOS LEGALES	19.378.564	0%	9.020.697	1%	10.357.866,54	115%
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10.327.800	0%	988.000	0%	9.339.800,00	945%
5150	ADECUACIONES E INSTALACIONES	545.696.654	12%	0	0%	545.696.654,10	0%
5155	GASTOS DE VIAJE	4.279.488	0%	1.529.930	0%	2.749.558,24	180%
5160	DEPRECIACIONES	78.048.323	2%	40.297.954	3%	37.750.369,72	94%
5165	AMORTIZACIONES	408.144.114	9%	0	0%	408.144.113,74	0%
5195	DIVERSOS	190.969.740	4%	106.851.882	7%	84.117.858,04	79%
	SUBTOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	**4.428.431.814,13**	**100%**	**1.608.902.748,71**	**100%**	**2.819.529.065,42**	**175%**

GASTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Este gasto presentó crecimiento significativo entre las dos ultimas vigencias toda vez que durante el año 2023 se realizaron adecuaciones y modificaciones para colocar en funcionamiento la Sede de las Vegas.

LAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Se calculan por el método de línea recta y el costo de los bienes se distribuye en la vida útil remanente de los activos revaluados (Maquinaria) o en la vida útil de conformidad con las características de cada activo y las políticas contables. Las depreciaciones y amortizaciones son las mayores fuentes de generación interna de fondos que contribuye al mantenimiento de capital.

NOTA No. 15. OTROS INGRESOS ORDINARIOS

Rubro compuesto por la recuperación de provisiones de obligaciones laborales del periodo y el pago de las incapacidades por parte de la IPS, por rendimientos financieros, durante el 2023 estos ingresos disminuyeron en un -52% respecto del año anterior.

CUENTAS		SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO DICIEMBRE 2022
42	**NO OPERACIONALES**	**20.719.626,30**	**43.582.196,13**
4210	**FINANCIEROS**	**3.325.816,43**	**560.000,00**
421095	OTROS-INTERESES EN PRESTAMOS	3.325.816,43	560.000,00
4250	**RECUPERACIONES**	**3.426.612,00**	**759.835,00**
425050	REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	3.426.612,00	759.835,00
4265	**INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**	**81.396,00**	
426505	INGRESOS DE EJER ANTERIORES	81.396,00	
4295	**DIVERSOS**	**13.885.801,87**	**42.262.361,13**
429505	APROVECHAMIENTOS	900.000,00	4.220.046,00
429581	AJUSTE AL PESO	2.696,89	4.696,13
429588	OTROS INGRESOS	12.983.104,98	38.037.619,00

NOTA No. 16. GASTOS NO OPERATIVOS

Son gastos generados en operaciones o circunstancias que no son del giro ordinario de CIGE en desarrollo de su objeto social como prestador de servicios de salud y que generan decrementos inesperados en el patrimonio. Los conceptos que se agrupan en los gastos extraordinarios son los siguientes:

GASTOS NO OPERACIONALES		SALDO DICIEMBRE 2023	% PARTIPACION	SALDO DICIEMBRE 2022	% PARTIPACION	VARIACION DICIEMBRE 2023-2022	VARIACION VARIACIÓN 2023-2022
5305	GASTOS FINANCIEROS	63.852.306	22%	36.525.153	28%	27.327.152,57	74,82%
530535	DESCUENTOS CONDICIONADOS	93.474.016	33%	63.369.885	49%	30.104.130,60	47,51%
530520	INTERESES	58.513.807	21%	30.335.103	23%	28.178.704,00	92,89%
530525	DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0%	0	0%	0,00	0,00%
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	0	0%	0	0%	0,00	0,00%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	69.204.417	24%	34.000	0%	69.170.416,52	203442,40%
5395	GASTOS DIVERSOS	4.033	0%	1.719	0%	2.314,66	134,69%
SUBTOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		**285.048.578,66**	**100%**	**130.265.860,31**	**100%**	**154.782.718,35**	**175%**

NOTA No. 16. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO

Corresponde al valor de la provisión de renta.

CONCEPTO	2023	2022
Impuesto de renta y complementario	154.785.830	113.328.000
	154.785.830	**113.328.000**

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de CIGE.

Escriba el texto aquí

PAULA ANDREA MAZO MARTINEZ
Representante Legal
CC. 43.627.827

ISABEL CRISTINA BEDOYA OSPINA
Contadora Pública
TP 112666-T

JUAN FERNANDO SALAZAR
Revisor Fiscal
TP 40748-T

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los señores Accionistas de **CENTRO DE INMUNOLOGÍA Y GENÉTICA CIGE S.A.S**

22 de marzo de 2024

He auditado los estados financieros separados adjuntos de **CENTRO DE INMUNOLOGÍA Y GENÉTICA CIGE S.A.S**., los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los estados separados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros separados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros separados libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados adjuntos con base en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla los requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros separados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la

razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros separados.

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

Opinión

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de **CENTRO DE INMUNOLOGÍA Y GENÉTICA CIGE S.A.S**. al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2023 y 2022:

a) La contabilidad de **CENTRO DE INMUNOLOGÍA Y GENÉTICA CIGE S.A.S** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.

d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de seguridad social integral.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Compañía ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Juan Fernando Salazar Osorio
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.40748-T