



**Consusalud
del Caribe IPS**

Consultores Integrales en Salud

Notas Explicativas

Estados Financieros

2023

visualesSupersalud



 Calle 76 No 54-11 Ed. World Trade Center
Oficina 907 Barranquilla / Atlántico

 605 342 3018

 info@consusalud.co

 Nit: 900.397.110-0

 [Consusalud_ips](#)  [ConsusaluddelCaribe](#)  [Consusalud del Caribe IPS](#)  www.consusalud.co

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	3
Nota 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	3
Nota 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	4
Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	4
Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	9
Nota 5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	9
Nota 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	9
Nota 7. INVERSIONES.....	10
Nota 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	10
Nota 9. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	11
Nota 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	11
Nota 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	12
Nota 12. PATRIMONIO.....	12
Nota 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	12
Nota 14. COSTO DE VENTA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	13
Nota 15. OTROS INGRESOS.....	13
Nota 16. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN.....	13
Nota 17. OTROS GASTOS.....	14
Nota 18. GASTOS FINANCIEROS.....	14
Nota 19. INDICADORES FINANCIEROS.....	14
Nota 20. HECHOS POSTERIORES.....	15

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Razón social	CONSUSALUD DEL CARIBE IPS LTDA.
NIT	900.397.110-0
Tipo de organización	Sociedad Limitada
Domicilio principal	Calle 76 No. 54 - 11 OF 907
Municipio	Barranquilla
Departamento	Atlántico
País	Colombia
Constitución	Por Escritura Pública No. 2427 de noviembre 13 de 2010 registrada en la Notaría 12ª de Barranquilla, se constituyó la sociedad AUDITORÍA ASESORÍAS Y ADMINISTRACIÓN DEL CARIBE LIMITADA.
Término de duración	Noviembre 13 de 2030
Reformas estatutarias	El 12 de febrero de 2020, la Sociedad inscribió en la Cámara de Comercio de Barranquilla la Escritura Pública No. 366 del 6 de febrero de 2020, otorgada por la Notaría 12ª de Barranquilla, mediante la cual cambió su razón social a CONSUSALUD DEL CARIBE IPS LIMITADA.
Representante Legal	Joana Díaz Rubiano, gerente de la Entidad, quien tiene como funciones: dirigir los asuntos sociales de la compañía dentro de las normas que señale la Junta de Socios procurando siempre el desarrollo y el mejoramiento de los negocios; constituir apoderados judiciales y extrajudiciales, ejercer todas las funciones que naturalmente le correspondan como gestor de los negocios y la sociedad; entre otras.
Actividad económica	Código 8699 – Otras actividades de atención de la salud humana Código 8413 – Regulación de las actividades y organismos que prestan servicios de salud, educativos, culturales y otros servicios sociales, excepto servicios de seguridad social
Objeto social	Administrar y operar I.P.S.; promover, prevenir y controlar enfermedades, medicina general, odontología, tomas de muestra para laboratorio, enfermedades infecciosas, especialidades de segundo nivel, salud pública, médico interno, oncología y tratamiento para VIH y SIDA; distribuir y vender medicamentos en general; administrar contratos de salud y/o comerciales; contratar con IPS, EPS, para administrar contratos relacionados con la salud.

Nota 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de responsabilidad

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son responsabilidad de la Gerencia.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo con el Anexo Técnico Compilatorio No. 2 de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes Grupo 2 incorporado al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS for SMEs, por su sigla en inglés), emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), fueron adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

2.3 Moneda funcional

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Entidad opera. La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano.

Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros:

3.1 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros; y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

La Entidad clasifica como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones; y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el pasivo corriente.

3.3 Instrumentos financieros

Se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera son: efectivo, cuentas comerciales por cobrar y por pagar, otras cuentas por cobrar y por pagar, sobregiros bancarios y obligaciones financieras (corrientes y no corrientes).

3.4 Propiedades de inversión

Corresponden a bienes inmuebles (terrenos y edificios) mantenidos por la Entidad para obtener beneficios económicos derivados de su arriendo o plusvalía.

Se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y, cuando sea aplicable, los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por su valor razonable. Se podrán medir al costo cuando no se puedan medir al valor razonable de manera fiable o se requiera de un esfuerzo desproporcionado para su cálculo. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión se incluyen en los resultados del periodo en que se originan.

Si una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por la Entidad, se reclasifica como propiedad, planta y equipo, y su valor razonable a la fecha de la reclasificación se convierte en su costo a efectos contables posteriores.

3.5 Propiedades, planta y equipo

Todas las clases de propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción.

Para su valoración posterior a la inicial, se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo del activo, y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros:

Clase de Activo	Vida Útil (Años)	Tasa de Depreciación
Maquinaria y equipos	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Flota y equipo de transporte	10	10%
Equipos de computación y comunicación	5	20%

Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, y son reconocidas en el Estado de Resultados Integrales del periodo en el momento en que la venta se considera realizada.

Las estimaciones sobre la vida útil, valores residuales, de ser el caso, y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo.

3.6 Deterioro del valor de los activos

Un activo puede ver disminuido su importe recuperable producto de factores tales como su uso intensivo, obsolescencia u otros factores externos. Esta situación da lugar a que el desfase entre el valor en libros e importe recuperable sea solventado a través de los ajustes por deterioro del valor.

Un activo se ha deteriorado cuando su valor en libros es mayor que su importe recuperable, siendo este el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Cuando un activo se deteriora es conveniente revisar si la vida útil restante, el método de depreciación o el valor residual del activo ha variado.

La Entidad debe evaluar al final de cada periodo si existen indicios de deterioro o reversión de dicho deterioro en sus activos.

Si considera que el valor en uso de un activo no excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, identificará a este último como su importe recuperable.

La pérdida por deterioro del valor se presenta como parte del Estado de Resultado Integral, salvo que se trate de un activo revaluado, en cuyo caso inicialmente se reversará el superávit por revaluación.

Cuando se dé una reversión del deterioro acumulado del valor de un activo, su nuevo valor en libros no podrá ser mayor al valor en libros que hubiese tenido si nunca se hubiese deteriorado.

3.7 Pagos anticipados

Los pagos anticipados son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la Entidad y se pueden hacer por:

- Bienes que se van a adquirir en periodos posteriores al pago anticipado.
- Servicios u otros beneficios que se van a recibir en periodos posteriores al pago.

3.8 Impuestos corrientes

El impuesto sobre la renta grava todos los ingresos que obtenga un contribuyente en el año, que sean susceptibles de producir incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, siempre que no hayan sido expresamente exceptuados, y considerando los costos y gastos en que se incurre para producirlos.

Para efectos de la determinación de la renta líquida gravable, o base gravable del impuesto sobre la renta, existen diferentes sistemas de determinación. La renta líquida gravable hace referencia a la renta final que determina el contribuyente y sobre la cual ha de pagar el impuesto de renta. Es la renta sobre la cual se tributa.

El sistema ordinario de determinación de la renta es un proceso de depuración que parte de los ingresos brutos, ordinarios y extraordinarios, a los cuales se le resta la totalidad de los costos y deducciones (debidamente depurados), hasta llegar a la renta líquida gravable.

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio corresponde al impuesto a la renta corriente, el cual se reconoce en el Estado de Resultados y se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del Estado de Situación Financiera.

3.9 Patrimonio

Representa el valor residual de los activos, una vez deducida la totalidad de los pasivos, y corresponde al aporte de los propietarios, las reservas y los excedentes o las pérdidas de ejercicios.

» Capital social

Está conformado por las aportaciones de los propietarios de la Entidad registradas a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción.

» Reservas

Se agrupan las reservas obligatorias, ocasionales o de acuerdo con las determinaciones del máximo órgano social, para proteger posibles pérdidas o contingencias, o realizar inversiones en el futuro. Su medición es de acuerdo con el porcentaje o valor determinado partiendo del resultado del periodo.

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance como mínimo el 50% del capital. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas. Son de libre disponibilidad para los propietarios los saldos de la reserva en cuanto excedan el 50% del capital.

» Ganancias acumuladas

Refleja las utilidades generadas en el negocio y, por lo general, vienen dadas desde el Estado de Resultados; sin embargo, pueden existir transacciones que no pasen por el Estado de Resultados y directamente se reclasifiquen en ganancias acumuladas, como son los ajustes en la adopción inicial de las NIIF, los superávits de revaluación de una propiedad, planta y equipo cuando esta se realiza, entre otros.

3.10 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

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

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos y se registran sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta sección incluye dinero en efectivo, depósitos bancarios a la vista e inversiones de corto plazo con alta liquidez y mínima exposición al riesgo de cambio de valor. Estos activos están valuados a su valor nominal, conforme a la certificación de las entidades financieras correspondientes. Se efectúan revisiones y conciliaciones mensuales de estas cuentas para asegurar la integridad y exactitud de los registros, identificando y rectificando a tiempo cualquier discrepancia, error u omisión. No hay restricciones sobre el uso o la disponibilidad de estos fondos.

Cuenta	2023	2022
Bancolombia	86,003,204	51,400,927
Caja general	0	592,613,000
Total	\$ 86,003,204	\$ 644,013,927

Nota 5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro incluye los saldos favorables resultantes de las operaciones cotidianas de la Entidad, incluyendo, pero no limitándose a ingresos por servicios prestados, anticipos entregados a proveedores y préstamos otorgados a terceros.

Cuenta	2023	2022
Clientes nacionales	403,589,234	0
Anticipo proveedores	2,221,828,000	2,237,998,000
Otros deudores	2,223,405,863	0
Total	\$ 4,848,823,097	\$ 2,237,998,000

Nota 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta partida incluye los siguientes componentes:

Cuenta	2023	2022
Equipo de oficina	191,791,458	172,501,458
Equipo de computación	60,894,252	60,894,252
Flota y equipo de transporte	255,000,000	255,000,000
Depreciación acumulada	(348,861,577)	(329,486,445)
Total	\$ 158,824,133	\$ 158,909,265

Flota y equipo de transporte

Registra el costo de adquisición de los vehículos de transporte a disposición de la empresa.

Equipos de oficina y computación

Estas partidas contemplan las erogaciones por concepto de adquisición de equipos, muebles y enseres tanto nuevos como existentes que permiten la ejecución de las actividades propias de la Entidad.

Depreciación acumulada

Registra los movimientos por la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

Nota 7. INVERSIONES

A largo plazo, la Entidad tiene inversiones en acciones en las siguientes sociedades:

Cuenta	2023	2022
Centro Integral Ambulatorio del Caribe S.A.S.	7,500,000	7,500,000
UCI Norte S.A.S.	40,000,000	40,000,000
Total	\$ 47,500,000	\$ 47,500,000

Nota 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Contemplan los desembolsos financieros recibidos por la Entidad mediante la suscripción de un documento en el que acuerda entre otras cosas, el objeto del préstamo, el plazo de vigencia, los términos de amortización y el reconocimiento de intereses.

Corto plazo

Revelan aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones.

Cuenta	2023	2022
Bancolombia Préstamos	736,999,527	75,000,000
Bancolombia TC	8,001,853	10,558,483
Total	\$ 745,001,380	\$ 85,558,483

Largo plazo

Corresponden a la porción de los préstamos con vencimiento en un plazo superior a los doce meses de su obtención.

Cuenta	2023	2022
Bancolombia Préstamos	134,381,000	6,250,000
Total	\$ 134,381,000	\$ 6,250,000

Nota 9. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representan obligaciones de corto plazo con proveedores y otros acreedores por la adquisición de bienes y servicios, así como otros pasivos pendientes.

Cuenta	2023	2022
Proveedores nacionales	351,248,110	100,490,627
Otras cuentas por pagar	108,900	0
Total	\$ 351,357,010 \$	100,490,627

Nota 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Entidad está sujeta al Impuesto de Renta y Complementarios del 35% para el año 2023.

La composición de impuestos por pagar es:

Cuenta	2023	2022
Impuesto de renta	86,989,000	276,694,000
Retenciones en la fuente	43,841,188	63,365,373
Impuesto sobre las ventas	4,656,000	0
Impuesto Industria y Comercio	1,826,000	0
Total	\$ 137,312,188 \$	340,059,373

A continuación, se detalla la conciliación entre la utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta y la renta gravable por los años terminados al:

Cálculo Renta Ordinaria	2023	2022
Ganancias contables antes del periodo	\$ 2,124,273,663.00	\$ 2,017,334,718.00
(+) <i>Diferencias permanentes que aumentan la renta líquida</i>		
Gravamen a los movimientos financieros	41,321,611.00	40,749,191.00
Gastos no deducibles	9,404,980.00	433,300,389.00
Base Renta Ordinaria	2,175,000,000.00	2,491,384,000.00
Tarifa impuesto de renta	35%	35%
Impuesto de Renta	\$ 761,250,000.00 \$	871,984,000.00

Nota 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponden a las obligaciones de la Entidad con sus empleados derivadas de la relación laboral, legal y reglamentaria:

Cuenta	2023	2022
Salarios	0	433,586
Cesantías	45,820,387	47,931,667
Intereses sobre cesantías	5,342,678	5,518,603
Vacaciones	39,466,524	33,193,249
Aportes seguridad social	21,420,900	20,960,900
Total	\$ 112,050,489	\$ 108,038,005

Nota 12. PATRIMONIO

El capital está conformado por:

Capital	No. Cuotas	Vr. Nominal
\$ 40,000,000	40,000	\$ 1,000

Las cuotas del capital social están distribuidas así:

Socio	No. Identificación	No. Cuotas	Valor	Participación
Natalia Sofía Martínez Cabrera	22,585,323	20,000 \$	1,000	50%
Osiris Margoth Rosanía de Cabrera	22,349,691	20,000 \$	1,000	50%
Total		40,000		100%

Nota 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Están conformados por aquellos ingresos que provienen de sus actividades principales:

Cuenta	2023	2022
Ingresos por actividades relacionadas con la salud	18,891,081,981	21,268,399,868
Total	\$ 18,891,081,981	\$ 21,268,399,868

Nota 14. COSTO DE VENTA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Corresponde a las erogaciones incurridas por la entidad por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles.

Cuenta	2023	2022
Materiales	4,999,217,729	6,061,285,979
Servicios	1,504,533,329	2,146,552,837
Arrendamientos	171,039,244	156,073,935
Honorarios	0	4,422,875
Total	\$ 6,674,790,302	\$ 8,368,335,626

Nota 15. OTROS INGRESOS

Resultan de operaciones distintas del giro ordinario del negocio y están conformados por:

Cuenta	2023	2022
Incapacidades	1,611,192	0
Total	\$ 1,611,192	\$ 0

Nota 16. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Son aquellos que se originan para el funcionamiento a nivel administrativo de la Entidad. Las siguientes partidas se han reconocido como gastos administrativos:

Cuenta	2023	2022
Gastos de personal	1,523,374,805	1,392,654,382
Honorarios	232,800,000	230,044,336
Impuestos	198,442,208	296,652,933
Arrendamientos	160,589,861	137,334,472
Contribuciones y afiliaciones	6,625,136	0
Seguros	64,404,288	13,111,225
Otros servicios	1,520,654,342	1,254,014,434
Servicios temporales	6,064,593,734	6,818,536,324
Gastos legales	2,991,678	9,977,618
Mantenimientos y reparaciones	19,989,948	33,319,302
Gastos de viaje	42,094,687	19,558,272
Depreciaciones	19,375,132	25,257,186
Gastos diversos	93,357,527	552,216,346
Total	\$ 9,949,293,346	\$ 10,782,676,830

Nota 17. OTROS GASTOS

Corresponden a los gastos que no se encuentran relacionados de manera directa con las actividades principales de la Entidad, como lo son:

Cuenta	2023	2022
Gastos bancarios	5,564,264	5,650,267
Gravamen movimientos financieros	79,280,625	81,474,969
Otros intereses	1,660,843	1,177,100
Total	\$ 86,505,732 \$	88,302,336

Nota 18. GASTOS FINANCIEROS

Esta partida comprende las erogaciones destinadas a cubrir el pago por la utilización recursos financieros:

Cuenta	2023	2022
Bancolombia	57,830,130	11,750,358
Total	\$ 57,830,130 \$	11,750,358

Nota 19. INDICADORES FINANCIEROS

TIPO		2023	2022
INDICADORES LIQUIDEZ	Razón Corriente	= 3.67	4.54
INDICADORES ENDEUDAMIENTO	Endeudamiento Total	= 28.79%	20.74%
	Endeudamiento Corto Plazo	= 36.76%	25.90%
	Endeudamiento Largo Plazo	= 3.67%	0.26%
	Apalancamiento Total	= 40.43%	26.16%
INDICADORES RENTABILIDAD	Margen Bruto	= 64.67%	60.65%
	Margen Operacional	= 11.55%	9.54%
	Margen Neto	= 7.22%	5.39%
	Rendimiento Activo Total (ROI)	= 33.13%	42.32%
	Rendimiento Patrimonio (ROE)	= 44.62%	56.24%

Nota 20. HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre de los presentes estados financieros y la fecha de emisión de este informe, no han ocurrido hechos que puedan afectar de forma significativa su interpretación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.