

REVELACIONES

CAMINOS IPS S.A.S.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

Estados financieros bajo Normas internacionales de información financiera comparativa a diciembre 31 de 2023-2022.

1. MARCO JURIDICO

El 13 de julio de 2009, se expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial. De acuerdo con esta Ley, el CTCP es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información a través de los ministerios de Comercio, Industria y Turismo (MCIT) y Hacienda y Crédito Público (MHCP) para su adopción final.

El desarrollo de la propuesta “manual de políticas contables”, se ha preparado partiendo de las políticas contables generales y específicas para cada uno de los elementos que conforman los estados financieros, diseñado con base a la estructura que requiere la sección 3 “Presentación de los Estados Financieros” de la NIIF para las PYMES, la cual parte de un estado de situación financiera y estado de resultado integral y notas explicativas que contendrán las políticas más relevantes adoptadas por la empresa.

2. ASPECTOS GENERALES DE LA ORGANIZACION

2.1. Misión

Caminos IPS atiende la salud de sus usuarios, promueve su autocuidado, bienestar y fácil acceso a sus servicios, con gente feliz y experta en lo que hace.

En nuestra organización tenemos sentido de responsabilidad social y nos comprometemos con el mejoramiento continuo de los procesos centrados en el bienestar del usuario y su familia.

2.2. Visión

En el 2027 Caminos IPS es reconocida por la efectividad de sus programas, generación de conocimiento y atención innovadora en salud.



3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

3.1. ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Sociedad CAMINOS IPS S.A.S., han sido preparados de acuerdo con lo establecido en el anexo técnico compilatorio 2 del DUR 2420 del 2105, salvo en lo considerado por el Decreto 1311 del 2021 sobre el reconocimiento del gasto por impuesto diferido a las ganancias del año 2021 que se generó por el cambio de tarifa general del impuesto a la renta a partir del año gravable 2022, que introdujo la Ley 2155 del 2021.

Estos estados financieros reflejan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la compañía, y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el estado de ingresos y gastos reconocidos y de los flujos de efectivo, que se han producido en los ejercicios terminados a estas fechas.

El anexo 2 del DUR 2420 del 2015 establece varias alternativas en su aplicación, las cuales se incluyen detalladamente en esta nota.

Las políticas contables utilizadas en la elaboración de estos estados financieros cumplen con el anexo 2 del DUR 2420 del 2015, vigente a la fecha de presentación. Se han efectuado reclasificaciones para efectos comparativos.

3.2. BASES DE MEDICIÓN.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de lo siguiente:

- Inventarios que se registran al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.
- Otros activos y pasivos financieros corrientes y no corrientes, a costo amortizado.
- Los edificios, se miden por el modelo de revaluación.
- Las propiedades de inversión se miden al valor razonable.

4. POLITICAS CONTABLES

4.1. CONSIDERACIONES GENERALES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación. Las mismas, se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los Estados Financieros.



4.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La moneda funcional de la organización es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, CAMINOS IPS S.A.S. maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

4.3. TRANSACCIONES Y SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

4.4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo y equivalentes de efectivo todos los dineros que CAMINOS IPS S.A.S. tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fiducias, que se pueden destinar para propósitos generales o específicos (efectivo restringido) que son pertenecientes a actividades de operación, de inversión y de financiación.

En principio, se reconocen y se miden en las cuentas de los activos, por el importe que tenga en su valor nominal como derecho de efectivo, lo mismo ocurre en la medición posterior a menos que una parte del efectivo que es restringido se utilice para el pago de una obligación, y se deba colocar el neto entre dichas partidas.

4.5. ACTIVOS FINANCIEROS

Comprenden inversiones en acciones, derechos fiduciarios y aportes sociales los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos adicionales de la compra de estos títulos y su medición posterior se realiza al valor razonable con efecto en resultados.

4.5.1. Retiro De Los Activos Financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiren, o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Las erogaciones incurridas en la venta o retiro de estos títulos se reconocen como gastos en el momento en que se incurren en ellas.



4.5.2. Deterioro De Valor De Los Activos Financieros

CAMINOS IPS S.A.S. evalúa al cierre contable anual si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Si tal evidencia existe, reconoce el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos que acontecerán en el futuro sin tener en cuenta su probabilidad de ocurrencia, no se reconocerán.

4.6. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES

4.6.1. Reconocimiento Y Medición

Los deudores comerciales surgen gracias a la prestación de servicios que realiza la CAMINOS IPS S.A.S. a sus clientes, y el cobro de cartera a deudores varios y empleados; representa los derechos de recibir efectivo o equivalentes a favor de la institución.

Se inicia otorgando plazos de crédito normales que generalmente se espera que su retorno se dé dentro del periodo contable, por lo cual este rubro se presenta en el estado de situación financiera en el corto plazo

En el largo se plazo se reconocen las carteras de los clientes que se encuentran incursos en procesos de liquidación, además en algunos casos se está pendiente del proceso de reconocimiento de acreencias. El flujo de recursos para la totalidad de dichas entidades no se espera en el corto plazo.

Su reconocimiento inicial se realiza en el mes en el cual fueron transferidos los servicios o bienes mediante una estimación realizada sobre los ingresos relacionados o grabados, es decir, el precio o valor de la transacción, independientemente de la fecha en la que se haga la respectiva facturación.

Las cuentas por cobrar vencidas a menos de 359 días se miden al valor en libros menos el deterioro de valor, siempre y cuando estas no constituyan una transacción de financiación; y los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado, teniendo como tasa de referencia la DTF promedio anual a la fecha del análisis, este se realiza de forma mensual por documento.

En CAMINOS IPS S.A.S. una cuenta por cobrar se retira del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones. Igualmente, una cuenta por cobrar es retirada cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable.



4.6.2. Deterioro De Deudores Comerciales

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee CAMINOS IPS S.A.S. con respecto al valor que esperar recuperar en el tiempo de sus cuentas por cobrar. En cada cierre contable, CAMINOS IPS S.A.S. evalúa si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor y de ser ciertos, estos indicios proceder a realizar el cálculo que en esta política se plantea.

Esta política contable no aplica para las cuentas de Anticipos y Avances entregados, los cuales no se consideran cuentas por cobrar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, debido a que no generan el derecho a recibir efectivo u otro instrumento financiero.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están deterioradas, y se produce una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dado el acontecimiento de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida, tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser medidos con fiabilidad.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar. En el caso de que se den pagos de la cartera deteriorada se asumirá un ingreso por recuperación de deterioro.

4.7. INVENTARIOS

Se reconocen como inventarios aquellos bienes que cumplan las siguientes condiciones; que sean recurso tangible; que se pueda controlar o cuantificar su volumen; que se logren obtener beneficios económicos futuros mediante el consumo o venta; que se puedan transferir totalmente el bien, incluyendo su control y los riesgos asociados; y que su valor pueda ser medido fiable y razonablemente.

CAMINOS IPS S.A.S. mide sus inventarios a su valor nominal incluyendo las demás erogaciones para dejarlos en condiciones de uso, según los acuerdos de la negociación o los precios fijados con los terceros. No incluye las erogaciones por seguros, comisiones o almacenamientos, a menos que sean primordiales para el proceso de adquisición.

Los inventarios se medirán posteriormente como el menor entre su costo (donde se realiza la valoración utilizando el método promedio ponderado de las unidades existentes) y el valor neto realizable (precio estimado de venta del activo, menos todos los costos asociados a la realización de su venta).

Al cierre de cada periodo el área responsable de los diferentes inventarios de CAMINOS IPS S.A.S., debe evaluar si el importe por el cual se encuentra valorado el inventario es totalmente recuperable, comparando



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

el valor en libros del inventario con su valor de mercado menos los costos asociados a su venta. Dichas diferencias se reconocen inmediatamente en resultados como parte del costo de ventas. Sin embargo, dicho análisis no se efectúa si este rubro no supera el 10% del valor de los activos.

4.8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios para CAMINOS IPS S.A.S., se reconocen cuando la compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

Su característica principal es que la vida útil del mismo tiene duración de más de un periodo y tiene la finalidad de ser utilizado con fines administrativos u operacionales.

Para su medición inicial debe identificarse si el activo está listo para ser usado, con el fin de evaluar los rubros que se llevan como mayor valor del activo, o que se tomen como gasto; incluye el precio de compra, descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar. Si se trata de una importación, se maneja como un activo en tránsito y se capitalizan los costos siempre que se trate de costos de adquisición (se reconoce a la tasa de cambio del día en el que el activo se incorpora en los estados financieros), costos de importación como aranceles, o costos de traslado.

CAMINOS IPS S.A.S. mide posteriormente sus activos bajo el modelo del costo, en el cual el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación y valores acumulados por pérdidas por deterioro de valor.

Los terrenos y edificaciones son medidos de acuerdo con el modelo de revaluación, en el caso en que el valor en libros del activo se aumente como consecuencia de una revaluación, este se reconoce en el otro resultado integral y se acumula en el patrimonio como superávit por revaluación, excepto en el caso que este sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado integral, caso en el cual se reconoce en el resultado del periodo. Cuando hay una disminución se reconoce en el resultado del periodo, sin embargo, si este un saldo acreedor en el superávit por revaluación del mismo activo se llevará al otro resultado integral, reduciendo el superávit de revaluación.

La depreciación de la Propiedad Planta y Equipo se inicia desde el momento en el que el activo está listo para ser usado, y termina cuando se le da de baja en cuentas, ya sea porque no espera recibir beneficios económicos del mismo en el futuro, por obsolescencia, donación, hurto, o por la enajenación de este. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados.

Al final del periodo contable, CAMINOS IPS S.A.S. debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, para así identificar si hay indicios de deterioro de valor y realizar el ajuste.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

Para el cálculo de las depreciaciones CAMINOS IPS S.A.S. establece una vida útil diferente para cada subcuenta de la propiedad, planta y equipo así:

ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)
Equipo de Transporte	10
Inmuebles	45
Equipo de Oficina	5
Equipo de Computo	5
Maquinaria y Equipo	10
Equipo Medico	8

El método de depreciación usado es línea recta. El valor residual para todas las clases de Propiedad, Planta y Equipo se considera que es cero, sin embargo, este se revisa cuando existan indicios de que su variación tenga un cambio significativo.

Las piezas de repuesto o de mantenimiento si además de permitir que el activo siga operando con normalidad, estos superan más del 10% del valor en libros de la Propiedad, Planta y Equipo, son determinantes para que la vida útil aumente. Posterior a esta nueva estimación de la duración del activo, se debe llevar el cambio como un mayor valor del activo y se deprecia en la nueva vida útil restante estimada.

Cuando las erogaciones por costos que no son significativos no ayuden a CAMINOS IPS S.A.S. pueda recibir beneficios económicos futuros sobre este desembolso, y que además no superen el 10% de valor de la propiedad, planta y equipo; son reconocidos como costo y gasto en el periodo en que se incurren.

4.9. ARRENDAMIENTOS

4.9.1. Arrendamiento Financiero

CAMINOS IPS S.A.S. reconoce como arrendamiento financiero a la operación que cumpla con las siguientes situaciones:

Al inicio del contrato se establezca que CAMINOS IPS S.A.S. tenga la opción de comprar el bien con un costo relativamente inferior al valor razonable y que este monto sea igual o menor al 10% del valor del activo.

El valor presente de los cánones y la opción de compra este entre el 85% y el 115% del valor razonable del bien.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

La medición inicial, se realiza en el momento en el que se inicia el contrato. Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, CAMINOS IPS S.A.S. reconoce en su Estado de Situación Financiera tanto en el arrendamiento, como en el pasivo financiero, el valor presente de la suma de los cánones y la opción de compra pactada a la fecha de iniciación del contrato. Para el leasing varia este reconocimiento, pues se hace en base al valor del contrato más la opción de compra.

El factor de descuento se calcula según la tasa de interés implícita en el arrendamiento que se obtiene según la tasa interna de retorno resultante del flujo de caja del arrendamiento, lo cual incluye las cuotas por pagar y el valor inicial del activo, sin incluir en el flujo los valores pagados en mantenimiento, impuestos, repuestos, seguros y otros.

Para el reconocimiento posterior, se divide la cuota entre lo que se paga como abono a capital, y la parte que está destinada al pago de los intereses y periódicamente el mismo proceso, hasta que, al finalizar el plazo de pago del arrendamiento, el saldo final sea su valor residual, y que CAMINOS IPS S.A.S. pueda ejercer su opción de compra si espera recibir beneficios económicos futuros.

4.9.2. Arrendamiento operativo

Las cuotas que se pacten como arriendo se reconocen como gastos o costos, en el Estado de Resultados Integral correspondiente. Independientemente del pago, los cánones se reconocen mensualmente siempre que i) el activo haya estado disponible para el uso CAMINOS IPS S.A.S. y que exista un contrato de arrendamiento.

Si se incurren en costos o gastos de mantenimiento del activo, que no se incluyen dentro de las erogaciones que cubre el dueño, son reconocidos como costos o gastos de mantenimiento, dependiendo del uso del bien tan pronto se incurren en ellos. En el momento de la finalización del contrato no hay opción de compra.

4.10. ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles son activos identificables, que tiene carácter no monetario y sin apariencia física que son necesarios para que CAMINOS IPS S.A.S. obtenga beneficios económicos futuros asociados con la prestación de servicios de salud. Su reconocimiento se realiza con base en el costo, el cual comprende el valor de compra, el IVA en la medida que no sea descontado de otros impuestos y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para ser utilizado en el negocio.

Su medición inicial, se realiza por el modelo del costo, en el cual el valor de un activo intangible es igual a su costo en libros menos la amortización y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Para la amortización, se utiliza el método de la línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

El retiro de un activo intangible se hace cuando CAMINOS IPS S.A.S. espera no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconoce como una pérdida en el estado de resultados integral.

4.11. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Como gastos pagados por anticipos se incluyen aquellas erogaciones que cumplen las condiciones para ser activos i) que su valor es cuantificable fiablemente, i) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago iii) que fluyan beneficios económicos futuros a CAMINOS IPS S.A.S. asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se registran como gasto en el Estado de Resultados.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato o entrega del servicio. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilizan los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

La baja en cuentas de un gasto pagado por anticipado se da a causa de un reintegro, que comprende el valor de la recuperación por la terminación anticipada de los compromisos contractuales, lo que da lugar, según lo acordado previamente con el tercero, a una recuperación del dinero correspondiente al periodo que no cubre el gasto pagado por anticipado.

4.12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo. Para CAMINOS IPS S.A.S. son una fuente de financiación que permite que el negocio siga en marcha.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos pueden ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Para la medición posterior los pasivos financieros a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante. Los pasivos financieros a largo plazo son mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, después se procede a realizar la causación de la valoración de estos instrumentos financieros mensualmente.

Si CAMINOS IPS S.A.S. cambia una obligación financiera por otra (con la misma entidad financiera o con una diferente) y se modifican sustancialmente las condiciones del crédito (plaza, tasa de interés, fecha de vencimiento o monto), se contabiliza como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

nuevo pasivo financiero. Cualquier diferencia que surja entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado y el nuevo pasivo financiero adquirido se reconoce en el resultado del periodo.

4.13. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando; CAMINOS IPS S.A.S. ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

Las cuentas por pagar vencidas a más de 360 días son medidas al costo amortizado tomando como tasa la DTF a la fecha del corte del análisis mensual.

4.14. IMPUESTOS CORRIENTES

El gasto de impuestos reconocido en los resultados corresponde al del impuesto a la renta corriente el cual se calcula con base en la renta, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia, evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

CAMINOS IPS S.A.S., cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

4.15. OBLIGACIONES LABORALES

Las personas que se vinculan a CAMINOS IPS S.A.S. se interrelacionan y trabajan en equipo para alcanzar un fin común. Por la prestación de estos servicios, se adquiere la obligación de retribuir a los colaboradores con la remuneración salarial, pagos no constitutivos de salario, así como las prestaciones sociales legales y extralegales que le sean aplicables, los cuales corresponden a beneficios de corto plazo.

Beneficios de corto plazo

Son beneficios de corto plazo aquellos otorgados a los empleados de CAMINOS IPS S.A.S. pagaderos en un plazo inferior o igual a doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Se reconocen como gastos las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.



4.16. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

CAMINOS IPS S.A.S. aplica esta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de cualquier tipo. Se reconocen de la siguiente manera:

HECHO RECONOCIMIENTO REVELACIONES

Si CAMINOS IPS S.A.S. posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos. Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación. Se exige revelar información sobre la provisión.

Si CAMINOS IPS S.A.S. posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos. No se reconoce la provisión. Se exige revelar información sobre el pasivo contingente

Si CAMINOS IPS S.A.S. posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos. No se reconoce la provisión. No se exige revelar ningún tipo de información.

Cada provisión que CAMINOS IPS S.A.S. reconozca en el Estado de Situación Financiera debe ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

4.16.1. Litigios y Demandas:

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas es el monto que tiene que desembolsar CAMINOS IPS S.A.S. en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste debe ser descontado a valor actual.

4.16.2. Contratos onerosos:

Se reconoce una provisión por contratos onerosos que represente la pérdida neta inevitable que surja del contrato por concepto de los costos inevitables de cumplir las obligaciones del contrato, los costos de cumplir las cláusulas del contrato o las multas procedentes de su incumplimiento o las multas procedentes de su incumplimiento.



4.16.3. Reembolsos:

Cuando CAMINOS IPS S.A.S. espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar una provisión le sea reembolsado por un tercero, a través de: pólizas de cumplimiento, contratos de seguros, garantías de proveedores entre otros; tal reembolso es objeto de reconocimiento cuando sea segura su recepción.

4.16.4. Baja en cuentas:

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión es cancelada una vez finalice el pleito y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el pleito termine favorable para CAMINOSIPS S.A.S. y se informe el cambio de estado del pleno o demanda de probable a posible o remoto, la provisión se reverte contra el Estado de Resultados como otros ingresos.

4.16.5. Pasivos contingentes:

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace es incierto o remoto. Estos no se reconocen en los Estados Financieros, solo se revelan en notas cuando su monto sea significativo (mayor al 5% del resultado neto del ejercicio). Los activos contingentes surgidos de sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en CAMINOS IPS S.A.S. no se registren en los Estados Financieros, ni se revelan en las notas; solo se hace el registro y la revelación en notas, en el momento en que sea totalmente seguro que se van a recibir dichos beneficios económicos.

4.17. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

Se reconocen cuando existe seguridad razonable que éstas se recibirán y que se cumplirán todas las condiciones establecidas. Cuando la subvención se relaciona con una partida de resultados, se reconoce en la medida en que se recibe el ingreso. Cuando la subvención se relaciona con un activo, se contabiliza como un ingreso diferido y se reconoce en resultados sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil estimada del activo correspondiente.

Cuando los Gobiernos o instituciones relacionados otorgan préstamos u otro tipo similar de asistencia financiera con una tasa de interés inferior a la vigente en el mercado, el efecto de esa tasa de interés favorable se considera una subvención del Gobierno. El préstamo o la asistencia se reconocen y se miden por su valor razonable y la subvención del Gobierno se mide como la diferencia entre el importe en libros del préstamo al momento de su reconocimiento inicial y los ingresos recibidos.



4.18. CAPITAL SOCIAL Y SUPERÁVIT

El capital social representa el valor de los aportes realizados por los fundadores.

El superávit de revaluación corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación.

4.19. NEGOCIOS CONJUNTOS

Un negocio conjunto se da cuando existe un contrato que le otorga a la Organización y a una o más personas naturales o jurídicas control conjunto sobre un acuerdo.

CAMINOS IPS S.A.S., debe determinar, el tipo de negocio conjunto en el que está involucrada. Puede clasificarlo como una operación conjunta, Activos controlados de forma conjunta o Entidades controladas de forma conjunta dependiendo de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

4.19.1. Operación Conjunta

Se dan cuando el negocio conjunto implique el uso de los activos y otros recursos de los participantes, en lugar de la constitución de una entidad, o una estructura financiera independiente de los participantes, es decir, CAMINOS IPS S.A.S. y el demás participante utilizan su propiedad, planta y equipo y llevan sus propios inventarios; también incurre en sus propios gastos y pasivos, obteniendo su propia financiación, que representa sus propias obligaciones.

Las actividades del acuerdo conjunto podrán llevarse a cabo por los empleados de CAMINOS IPS S.A.S., al tiempo que realizan actividades similares para ésta. Normalmente, el acuerdo de negocio conjunto establece la forma en que los participantes comparten los ingresos ordinarios provenientes de la venta del producto conjunto y cualquier gasto incurrido en común.

La institución reconoce sus estados financieros para este caso; los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos relativos a su participación en una operación controlada de forma conjunta de acuerdo con los lineamientos aplicables en particular a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos.

4.19.2. Activos controlados de forma conjunta

CAMINOS IPS S.A.S. reconoce un negocio conjunto como Activos controlados de forma conjunta, cuando estos implican el control conjunto y a menudo también la propiedad conjunta de CAMINOS IPS S.A.S. y los demás participantes sobre uno o más activos aportados o adquiridos para cumplir con los propósitos de dicho negocio conjunto. La Organización reconoce en sus estados financieros:

- (a) su participación en los activos controlados de forma conjunta, clasificados de acuerdo con su



naturaleza;

- (b) cualquier pasivo en que haya incurrido;
- (c) su parte de los pasivos en los que haya incurrido juntamente con los otros participantes, en relación con el negocio conjunto;
- (d) cualquier ingreso por la venta o uso de su parte de la producción del negocio conjunto, junto con su parte de cualquier gasto en que haya incurrido el negocio conjunto; y
- (e) cualquier gasto en que haya incurrido en relación con su participación en el negocio conjunto.

4.19.3. Entidades controladas de forma conjunta

CAMINOS IPS S.A.S. reconoce un negocio conjunto como una Entidad controlada de forma conjunta, cuando el acuerdo implica la creación de una sociedad, una asociación con fines empresariales u otro tipo de entidad, en la que cada participante adquiere una participación. En este caso la nueva entidad opera de la misma manera que otras entidades, excepto por la existencia de un convenio entre los participantes que establece el control conjunto sobre la actividad económica de dicha entidad. Cuando CAMINOS IPS S.A.S. sea participante en una Entidad controlada de forma conjunta, debe contabilizar utilizando una de las siguientes opciones:

- El modelo del costo.
- El método de participación.
- El modelo del valor razonable

4.20. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se reconocen en la medida que se prestan y/o se transfieren los riesgos y beneficios asociados a los servicios prestados o bienes vendidos, cuando es probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y cuando es posible determinar confiablemente el valor de estos.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre CAMINOS IPS S.A.S. y el tercero. Se miden al valor razonable de la partida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la se haya otorgado.

4.20.1. Prestación de servicios

CAMINOS IPS S.A.S. reconoce los ingresos operacionales ordinarios, si sus valores son estimados confiablemente, de acuerdo con el grado de terminación de la prestación final del servicio. Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, facilitando información útil sobre la medida de la actividad de prestación de servicios de salud, docencia e investigación que han sido prestados así no hayan sido facturadas. Cuando los recursos se reciben de forma anticipada, se reconocen como ingresos recibidos por anticipado (pasivo) y en la medida que se presten los servicios, se reconocen en



el Estado de Resultados Integral.

Los precios originados por la prestación de los servicios, así como las actividades complementarias, son determinados a nivel contractual con cada cliente. El valor de los ingresos por este concepto se mide utilizando el valor razonable de los recursos a recibir, que corresponden al valor de los ingresos grabados descontando todos los ingresos de terceros por cualquier concepto.

4.20.2. Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias provienen de la prestación de servicio de salud son reconocidos y registrados en los estados financieros. El valor de los ingresos de actividades ordinarias se mide con fiabilidad; es probable que la IPS reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción sean medidos con fiabilidad.

4.21. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La IPS reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago y de la emisión de la factura o documento de cobro equivalente.

4.22. CLASIFICACIÓN EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La Organización clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

5. CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LA OPERACIÓN

No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente (NIIF PYMES 8.7).

6. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE CONTABLE

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa: son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- a) Aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste) y,

- b) Aquellos que son indicativos de condiciones que han aparecido después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

7. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES

Esta política es aplicada por Caminos IPS S.A.S. de acuerdo con lo establecido en la NIC 8.

NOTA 8: EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Este rubro representa todos los saldos en efectivo y mantenidos en Caja y Bancos, disponibles a diciembre 31 de 2023 según requerimiento de la IPS, de la siguiente manera:

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo	7,145,822	8,173,200
Bancos	667,568,433	270,110,128
TOTAL	674,714,255	278,283,328

NOTA 9: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – CORRIENTE

La organización medirá las cuentas por cobrar inicialmente a su precio de transacción y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdidas de deterioro del valor. La medición al costo amortizado se presenta cuando el plazo se amplía más allá de las condiciones de créditos normales. La mayoría de las ventas se realizan condiciones normales de crédito y no tienen intereses, por lo que se registran a su valor nominal.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los servicios prestados y facturados por concepto de programas de salud contratados con EPS, otras IPS y particulares.

Con referencia al cobro de intereses de mora CAMINO IPS S.A.S no reconoce beneficios económicos por dicho cobro, el valor de las cuentas por cobrar se reconoce al valor inicial de la negociación hasta que se reconozca una pérdida por deterioro, o hasta que suceda una transacción con financiación.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que CAMINOS IPS S.A.S. realice.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

Facturas Radicadas: Son aquellas facturas que cumplieron con todos los requisitos establecidos por el cliente (EPS / IPS) para ser aceptadas como validas y exigibles para pago.

Facturas por Radicar: Corresponde a aquellos servicios de salud prestados que aún no se han radicado, debido a que el proceso de radicación no se ha cumplido en su totalidad.

A continuación, relacionamos las cuentas comerciales por cobrar a corte de diciembre 31 de 2023.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Facturas por Radicar	3,641,297,883	2,205,534,534
Cuentas Por Cobrar A IPS	40,837,957	3,175,217,916
Facturas Radicadas EPS	4,905,406,151	3,409,939,160
Facturas Radicadas a Otros Clientes	569,420,401	-
Facturas Radicadas - ADRES	1,295,532,233	-
TOTAL	10,452,494,626	8,790,691,610

NOTA 10: INVENTARIOS DE OPERACIÓN

Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

En el caso de nuestra Organización cumplen con el concepto referenciado (c) son suministros en el proceso de prestación de servicios.

Medición Inicial: Costo de transacción

Medición Posterior: Costo – Deterioro

CAMINOS IPS S.A.S. mensualmente realiza tomas físicas de inventario de medicamentos, materiales, insumos y suministros con el fin de confrontar las existencias reales o físicas contra los saldos registrados en el módulo de inventario y en el módulo contable. En el caso de encontrarse sobrantes o faltantes, se procede a realizar la respectiva investigación para determinar las causas que lo originaron, verificar si los controles implementados se están cumpliendo o no, si los controles hay que fortalecerlos o no, y por último realizar los ajustes correspondientes.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

A continuación, el saldo reconocido en nuestros libros por concepto de inventarios de operación a diciembre 31 de 2023 comparativo con diciembre 31 de 2022.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Medicamentos POS	151,963,571	252,124,224
Materiales Odontológicos	46,883,691	13,626,457
Elementos De Aseo y Lavanderia	6,879,799	16,758,362
Equipos De Computo y Comunicaciones	5,332,758	7,081,817
Utiles, Papeleria y Fotocopias	1,136,981	6,314,323
Insumos y Materiales	200,425,751	342,534,939
TOTAL	412,622,552	638,440,122

NOTA 11: OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Son derechos exigibles que se originan por actividades distintas a la venta de bienes o prestación de servicios de salud como son: préstamos otorgados a empleados, saldos de impuestos a favor, anticipos a proveedores y contratistas, reclamaciones por siniestros entre otras transacciones.

Medición Inicial: Costo de Transacción. Medición

Medición Posterior: Costo – Deterioro



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Anticipo A Proveedores	1,061,260,027	1,021,954,171
Anticipo A Contratistas	22,385,000	0
Anticipos Trabajadores	2,879,101	22,680,584
Poliza Sura Vida Colectiva	137,379	33,645
Descuentos Empleados	5,392,771	0
Promesa de Inmueble Olaya	0	30,691,000
Anticipo Sobre Impto Renta (Ret Fte)	419,065,355	294,320,680
Retención en la Fuente	1,889,510,319	1,869,833,715
Saldo a Favor en Renta	3,915,485,000	2,142,173,000
Retención Rendimiento Financiero	3,819	3,319
Otras Reclamaciones	4,148,158	6,933,328
Prestamos Empleados Educacion	0	168,000
Depósitos en Garantía	48,350,900	48,350,900
TOTAL	7,368,617,828	5,437,142,342

Ponemos a consideración de la asamblea de accionistas definir el periodo de tiempo en el que se legalizara este monto.

NOTA 12: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son aquellos activos tangibles que se utilizan para la producción de bienes o la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos y que la Organización espera utilizar durante más de un periodo.

CAMINOS IPS S.A.S., realiza el reconocimiento, medición y presentación de su propiedad, planta y equipo, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la sección 17 del estándar para PYMES.

Método de Depreciación: Método Lineal. Medición Inicial: Costo histórico.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

Medición Posterior: Costo-Depreciación-Deterioro.

Valor residual: Ninguna propiedad planta y equipo se espera que tenga valor residual o de venta ya que su uso continuo genera un desgaste proporcional a la vida útil asignada.

A continuación, el detalle de la propiedad, planta y equipo a corte de diciembre 31 de 2023, comparativo diciembre 31 de 2022.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Maquinaria y Equipos	708,913,176	515,361,343
Inmuebles - Edificios	1,258,348,743	0
Equipos De Oficina -Muebles y Enseres	530,442,713	509,357,068
Equipo De Computacion y Comunicacion	1,225,724,415	1,147,068,243
Equipos Medicos y Odontologicos	530,878,058	487,772,898
Equipo Medico-cientificos	323,266,015	323,266,015
Equipo de Laboratorio	50,804,579	48,921,999
Instrumentales Procedimientos Menores	6,184,935	5,814,935
Depreciación de Equipos	-1,128,740,437	-597,729,823
TOTAL	3,505,822,197	2,439,832,678

NOTA 13: PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Son las propiedades inmobiliarias, que se mantienen para producir rentas, plusvalía o ambas.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Propiedades de Inversión (Edificaciones)	0	1,227,657,743
TOTAL	0	1,227,657,743

En el año 2022 CAMINOS IPS S.A.S. adquirió un inmueble donde actualmente funciona la sede de Olaya Herrera, lo anterior como parte de plan de crecimiento de la IPS.

CAMINOS IPS S.A.S., realiza el reconocimiento, medición y presentación de sus propiedades de inversión de acuerdo con los lineamientos establecidos en la sección 17 del estándar para PYMES.



NOTA 14: INTANGIBLES

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la Organización como resultado de sucesos pasados que la Organización espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas), menos cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Programas y Aplicaciones Informaticas	84,469,533	81,789,933
Obra de Adecuacion e Infraestructura	97,936,316	0
Programas y Aplicaciones Informaticas	-29,326,306	-12,396,848
Amor- Obra De Adecuacion E Infraestructura	-97,936,315	
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	55,143,228	69,393,085

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el estado de resultados del período en que se incurre.

Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vida útil finita se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.



NOTA 15: OTROS ACTIVOS

Los otros activos son aquellos que no se pueden clasificar como circulante, ni como fijos, pero que son propiedades que la Organización tiene y utiliza para llevar a cabo sus objetivos.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Poliza Responsabilidad Civil-Contractual	100,203,769	0
Poliza Multiriesgos	5,227,369	0
Poliza De Cumplimiento	75,485,062	0
Poliza De Manejo	601,643	0
Obras De Adecuacion E Infraestructura	2,196,096,069	1,388,976,983
Arrendamiento Inmueble	176,411,767	0
Iva de Arrendamiento Inmueble	64,530,950	0
Depreciacion Acumulada Otros Activos	-287,210,441	0
TOTAL OTROS ACTIVOS	2,331,346,188	1,388,976,983

En el 2022 se realizaron obras de adecuación e infraestructura y puesta en marcha de varias sedes de la organización con la finalidad de habilitarlas para la prestación de servicios de salud. Estas mejoras en propiedad ajena fueron reconocidas contablemente de acuerdo con el parágrafo 17.21 de la sección 17 de las NIIF para PYMES y parágrafo 56 d de la NIC 16, las cuales indican que dichas mejoras no se reconocen como gastos contables ni fiscales, sino como otros activos y se deprecian en el término del contrato o por mayor tiempo si el contrato incluye cláusula de prórroga.

En todo caso, las mejoras capitalizadas o contabilizadas como otros activos deberán ser depreciadas o amortizadas en el menor tiempo que resulta de comparar la vida útil de las mejoras y el plazo del contrato.

En cuanto a otros activos por arrendamiento de inmuebles, en este rubro registramos los arrendamientos de sedes que a la fecha no están generando ingresos y, por lo tanto, no se pueden contabilizar como gastos los egresos que estas generen, debido a que no se estaría cumplimiento con el principio de causalidad.

La relación de causalidad significa que los gastos, erogaciones o simplemente salida de recursos deben guardar una relación causal con la actividad u ocupación que le genera ingresos a la compañía.

Teniendo en cuenta que los contratos para la prestación de servicios de salud en las sedes de Ramblas y Carmen de Bolívar, no se concretaron. Ponemos a consideración de la asamblea de accionistas decidir si los costos incurridos en la remodelación de estas sedes, los gastos de arriendos, servicios públicos entre otros costos y gastos realizados en la construcción de estas sedes se amorticen en su totalidad en el año 2024, o en un periodo de hasta cinco (5) años, descontando máximo un 20% anual.



NOTA 16: CUENTAS POR PAGAR - CORRIENTE

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que están dentro del corte o menores a 12 meses.

Medición Inicial: Costo Histórico

Medición Posterior: Costo Histórico

El saldo de las cuentas corrientes por pagar a corte 31 de diciembre de 2023 corresponden a obligaciones con proveedores de bienes y servicios, honorarios médicos, servicios públicos y a costos y gastos por pagar a corto plazo.

También se reconocerá el valor de las retenciones descontadas a los proveedores y contratistas en las operaciones ordinarias y extraordinarias de compra de bienes y servicios de acuerdo con las tarifas y bases gravables exigidas por la ley para ser transferidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y Distrital en el periodo siguiente a su recaudo.

No existe medición diferente al valor generado en las transacciones ya que no tienen ninguna actividad de financiación.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Obligaciones Financieras	599,115,017	1,606,821,379
Proveedores Nacionales	4,904,618,919	6,755,207,694
Honorarios	2,024,005,500	1,395,273,599
Tarjeta De Credito	4,899,832	16,530,472
Insumos y Medicamentos	704,537,210	-
Proveedores de Servicios	39,478,800	4,091,820
Arrendamientos Inmuebles	199,090,612	202,875,330
Arrendamiento Muebles Y De Equipos	179,589,831	160,913,852
Servicios Públicos	4,657,198	34,109,128
Otros costos y Gastos Por Pagar	150,465,346	644,254,832
Otras Obligaciones Particulares	0	356,122,431
Retención en la Fuente por Renta	38,808,260	265,633,853
Reintegros Por Pagar	214,526	0
Reembolso de Caja menor	2,601,728	2,522,385
Retención en la Fuente por ICA	5,547,478	25,379,234
Retencion Sobre Impuesto De Renta	32,525,000	85,162,408
TOTAL	8,890,155,257	11,554,898,417



NOTA 17: PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Impuesto corriente es la cantidad que pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores. Por el impuesto corriente a pagar, una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes. Si el importe pagado excede el importe adeudado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes.

Todas nuestras obligaciones de Impuestos quedaron registradas al valor real del pasivo a cancelar, en caso de que tuviéramos más saldo a favor que por pagar no queda registrada en el pasivo si no en el activo como saldo a favor.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Impto De Renta y Complementarios	1,862,728,034	337,090,000
TOTAL	1,862,728,034	337,090,000

Ref: Sección 29 "Impuesto a las ganancias"

NOTA 18: OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones con los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Organización proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Estas obligaciones se generan en nuestra institución solo a corto plazo 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 y se reconocen como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

Las obligaciones con los empleados en Caminos IPS son: sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Nómina	678,075,181	185,059,428
Provisiones Cesantias	686,363,826	726,943,057
Provisiones Intereses Sobre Cesantias	0	0
Vacaciones	79,989,131	83,509,665
Provisiones Vacaciones	397,800,984	401,926,714
Prima de servicios	0	39,956
Aportes a Entidades de Riesgos laborales	6,871,900	18,276,600
Aportes a Fondos de Pensión	122,138,813	130,836,371
Aportes a Fondos de Salud	33,441,588	36,845,537
Aportes a Cajas de Compensación	27,212,202	30,969,200
Aportes a ICBF	658,420	763,500
Aportes a SENA	439,001	509,000
TOTAL	2,032,991,045	1,615,679,028

Ref. Sección 28 "Beneficios a los Empleados".

NOTA 19: OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Comprende el conjunto de rubros que se derivan de obligaciones a cargo del ente económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

Medición Inicial: Costo de Transacción

Medición Posterior: Costo-Deterioro

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Copagos	16,132,904	6,955,154
Depositos en Consultas	5,341,067	4,360,067
Depositos De Terceros	0	3,620,000
Embargos Judiciales	5,766,390	5,325,496
Libranza Comses	75,320,278	15,368,937
Libranza Bancolombia	2,612,039	854,815
Aportes Comses	38,028,831	10,077,093
Póliza Exequial Comses	631,429	214,304
Planes de Telefonía	1,079,629	51,408
TOTAL	144,912,567	46,827,274



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

CAMINOS IPS S.A.S., registra como otros pasivos aquellas costos y gastos por concepto de honorarios asistenciales y otros servicios que son provisionados, debido a que los prestadores no emitieron sus facturas en el respectivo mes. Lo anterior, se estableció como medida de control interno, con el objetivo de contar con estados financieros fidedignos.

NOTA 20: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR - NO CORRIENTE

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que son superiores a 12 meses.

Medición Inicial: Valor Del Préstamo + Costos Adicionales De Transacción (Solo Si Es Material)

Medición Posterior: Costo Amortizado

Al corte de diciembre 31 de 2023 existen una obligación financiera a largo plazo con Bancolombia por \$ 202.137.797,32, la cual se tiene prevista cancelar hasta diciembre de 2024 y cuentas por pagar a proveedores con cartera superior a 360 días.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Obligaciones Financieras Largo Plazo	202,137,797	767,500,000
Otras Obligaciones Particulares	188,404,540	
Proveedores Nacionales Largo Plazo	2,446,307,762	-
TOTAL	2,836,850,099	767,500,000

NOTA 21: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

La empresa reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar(pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la Organización recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores

Diferencia temporaria deducible: Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la organización disponga de ganancias fiscales contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Diferencia temporaria imponible: Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible.

Para el corte de diciembre 2023 no se generaron diferencias temporarias.

NOTA 22: PATRIMONIO

El Patrimonio es el residuo de los activos menos los pasivos reconocidos y en Caminos IPS está conformado por el capital autorizado, las reservas, utilidad del ejercicio y las utilidades o excedentes acumulados.

Capital autorizado y pagado: Para el mes de octubre de 2021 se realizó mediante reunión de Asamblea extraordinaria general de accionistas la aprobación del aumento de capital autorizado, suscrito y pagado por valor de \$250.000.000 consistente en 250.000 acciones por valor nominal de \$1.000 por acción de acuerdo con el porcentaje de distribución del número de accionistas descrito a continuación:

La Reserva Legal cumpliendo con el tope que dispone el Art. 452 del Código de Comercio.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Patrimonio	5,948,423,172	5,577,703,140
TOTAL	5,948,423,172	5,577,703,140

NOTA 23: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se informa; siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios:

Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la Institución se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3).

CAMINOS IPS, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias, utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b)).

La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: Servicios médicos prestados a las diferentes EPS; intereses; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23, p.23.30).

Los ingresos reconocidos en CAMINOS IPS S.A.S. son principalmente originados por la prestación de los servicios médico-científicos en el área de consulta externa derivadas de los programas de recuperación en salud, programa de todo corazón, pago global prospectivo (PGP), toma de muestras, atención médica domiciliaria, programa de atención integral VIH, servicio odontológico, servicio particular, servicios por eventos (pago por servicios), programa de mujer sana (Mastología), programa de artritis reumatoide, programa EPOC, programa recuperando sonrisas (prótesis dental), programa de rehabilitación oral, procedimientos dermatológicos, programa de falla cardiaca, programa obesidad, programa de cesación tabáquica y vacunación y exámenes de Laboratorio.

Estos ingresos son directa o indirectamente relacionados con el objeto de la Organización se clasifican en operacionales y no operacionales.





Caminos IPS
Hacia la salud de tu familia



SC-CER416788



CO-SC-CER416788

REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Consultas Multicohortes	28,572,773,662	2,285,088,628
Consulta Externa	4,869,156,696	10,882,245,314
Consulta Externa Especialidades	4,571,753,636	6,902,677,716
Atención Domiciliaria	96,571,733	87,027,274
Servicios de Ambulancia	21,824,553	68,985,716
Servicios odontologicos	0	627,345
Muestras Covid-19	57,432,258	2,108,499,602
Consulta por Trabajo Social	9,217,516	20,432,330
Consulta por Enfermería	4,685,621	1,700,500
Cardiología	139,398,135	118,143,437
Dermatología	57,678,429	548,125,261
Endocrinología	159,587,205	251,022,555
Hematología	5,117,000	14,843,500
Infectología	6,575,400	76,311,020
Nefrología	12,864,150	27,017,850
Nefrología Pediátrica	8,010,150	15,442,000
Neumología	218,423,710	156,338,980
Nutrición Y Dietética	34,310,570	81,523,160
Pediatría	84,747,160	295,096,144
Medicina Interna	0	140,000
Reumatología	429,945,924	726,510,705
Mastología	254,390,326	201,870,800
Consulta Salud Mental	14,632,000	
Ingresos Por Laboratorio	400,467,667	462,488,769
Procedimientos Odontologicos	783,500,977	810,808,335
Imágenes Diagnosticas	310,963,659	209,418,514
Procedimientos Ambulatorios	720,454,320	482,847,074
Toma De Muestras	9,439,449	7,207,315
Diagnost. Cardiovascular	2,153,594,667	1,251,915,993
Procedimiento Dermatologico	72,645,118	75,424,421
Proced. Dispositivo Anticonceptivos	64,781,114	97,280,238
Insumos Anticonceptivos	93,969,110	7,723,643,260
Fisioterapia	73,779,500	33,530,250
Terapia Ocupacional	57,668	
Rehabilitación Pulmonar	89,130,720	95,930,311
Rehabilitación Oral	12,585,185	
Apoyo Terapeutico Multicoortes	440,000	
Asesorías Empresariales	10,045,287	44,814,000
Nota CR por Glosas, anulaciones y descuentos	-5,189,881,224	-160,529,139
Nota DB por Liquidación de Contratos	298,013,418	510,002,743
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	39,533,082,470	36,514,451,921

Ref.: Sección 23 "Ingresos de Actividades Ordinarias".



Consolata Mz. H lote 4



info@caminosips.com
www.caminosips.com



6549888

NOTA 24: COSTOS POR SERVICIOS:

Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o decrecimiento del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva un servicio médico.

El costo de venta se medirá por el costo de los servicios prestados, incluyendo los materiales necesarios para prestar dicho servicio.

La institución revelará la información sobre la fórmula utilizada en los costos de los servicios prestados.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Costos del Personal	10,041,471,709	9,878,111,331
Costos por Honorarios	4,789,662,573	4,179,356,850
Costos por Impuestos Asumidos	246,073,224	449,731,838
Costos por Seguros	202,452,235	196,802,062
Costos por Arrendamientos	2,588,071,827	2,392,659,908
Costos por Servicios	3,757,936,106	3,922,775,767
Costos por Mantenimiento Reparaciones Y Accesorios	49,142,226	23,864,482
Costos por Depreciaciones	123,432,435	112,249,655
Costos Diversos	520,497,919	473,314,248
Costos Materiales Y Suministros A Pacientes	5,286,910,129	5,289,157,278
TOTAL COSTOS POR SERVICIOS	27,605,650,382	26,918,023,419



NOTA 25: OTROS INGRESOS:

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Recuperaciones	23,029,506	5,050,277
Incapacidades Médicas	121,520,376	157,346,713
Diversos	160,250,000	12,401,352
TOTAL OTROS INGRESOS	304,799,882	174,798,342

NOTA 26: GASTOS ADMINISTRATIVOS:

En el caso de CAMINOS IPS S.A.S. Los gastos representativos son los gastos operacionales, que son directamente relacionados con la actividad de la institución tales como los gastos de personal, honorarios, seguros, servicios, mantenimientos generales, depreciaciones, amortizaciones. También están los gastos no operacionales que son los gastos que no tienen que ver directamente con la actividad de la empresa pero que no por esto se pueden evitar como gastos bancarios, gastos extraordinarios, gastos diversos y los impuestos corrientes e impuestos diferidos que hacen parte del total por impuesto a las ganancias.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gastos Personal	3,397,903,937	3,890,860,539
Honorarios	489,622,455	783,048,244
Impuestos	176,268,689	394,826,885
Arrendamientos Operativos	347,768,110	274,404,581
Contribuciones Y Afiliaciones	22,053,760	11,026,880
Seguros	22,525,423	16,860,256
Servicios	445,359,728	577,530,876
Gastos Legales	26,020,420	28,920,577
Gastos De Reparacion Y Mantenimiento	780,833,217	1,543,236,499
Adecuacion e Instalacion	81,923,342	35,485,032
Gastos de Transporte	77,599,345	112,646,309
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	407,578,179	339,090,630
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	1,159,621	344,380,000
Amortización Activos Intangibles Al Cost	22,099,458	15,216,848
Otros Gastos	264,095,828	279,319,704
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,562,811,511	8,646,853,859



NOTA 27: INGRESOS FINANCIEROS

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Rendimientos Financieros Fiduciarios	156,791	269,648
Descuentos Concedidos	265,673	97,813,986
Venta De Propiedad Planta Y Equipo	17,767,116	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	18,189,580	98,083,634

NOTA 28: GASTOS FINANCIEROS

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gastos Bancarios	49,978,701	45,090,068
Comisiones Bancarias	35,770,646	59,109,980
Intereses Corrientes	307,675,776	158,352,544
Interes Mora	43,174,942	7,060,213
Intereses Tarjeta de Credito	-	44,160
Intereses x Sobregiro	10,524,719	2,474,369
Gravamen 4*1000	145,888,042	137,130,376
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	593,012,826	409,261,710

NOTA 29: OTROS GASTOS:

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Impuestos Asumidos	914,290	259,031
Gasto Asumido En Conciliacion Fiscal Renta	-	77,332,104
Multas y Sanciones	6,659,000	760,000
Diferencia por Ajuste al peso	25,467	1,197,946
Costos y Gastos No deducibles	139,569,722	25,035,236
Pérdida por facturas Vencidas		800,560
TOTAL OTROS GASTOS	147,168,479	105,384,877



NOTA 30: RESULTADO DEL EJERCICIO

Detalla el resultado del ejercicio para el año 2023, después de impuestos a las ganancias:

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Del resultado del ejercicio 2023	3,084,700,700	337,090,000
DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	3,084,700,700	337,090,000

Ref.: Sección 29 "Impuesto a las ganancias"

NOTA 31: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Los cambios reflejados en el Estado de cambios en el patrimonio son los resultados de los ejercicios periodo a periodo.

NOTA 32: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La presentación de nuestro Estado de Flujo de Efectivo está definida por el método indirecto mostrando por separado nuestras actividades de operación, inversión y financiación concentrado en nuestras actividades de operación y dando resultado a un efectivo totalmente disponible para su uso.

Ref.: Sección 7 "Estado de flujo de efectivo"

NOTA 33: PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros estados financieros son la fuente básica de preparación para la toma de decisiones económicas y demostrar el desempeño administrativo llevado por la Gerencia.

Estos fueron presentados con las características cualitativas de la información como: comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia e integridad, ceñidos a las Normas Internacionales de información financiera, en Colombia regida por la ley 1314 del año 2009 y el decreto que nos corresponde por pertenecer al Grupo 2 de las NIIF para las pymes 3022 del 2013 y cualquiera que lo modifique.



REVELACIONES CORTE DICIEMBRE 2023-2022

El conjunto completo de los Estados Financieros fue aprobado a los 26 día del mes de febrero 2024.



MARTHA CASTAÑO VERGARA
Gerente General



ARMANDO PORRAS MONTOYA
Contador Público
T.P. N.º 275693-T



ROGER CONEO CARDENAS
Revisor Fiscal
T.P. N.º 92333-T

VIGILADO Supersalud 



Consolata Mz. H lote 4



info@caminosips.com
www.caminosips.com



6549888



Estado de Situación Financiera
CAMINOS IPS S.A.S.
 NIT 901.111.348-2
 Comparativos años 2023-2022
 A Corte Diciembre 31
 Cifras en Pesos Colombianos

Descripción	Nota	2023	2022	Variación	%
ACTIVOS					
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	674,714,255	278,283,328	396,430,927	142.46%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	9	10,452,494,626	8,790,691,610	1,661,803,016	18.90%
Inventarios	10	412,622,552	638,440,122	(225,817,570)	-35.37%
Otros activos no financieros	11	7,368,617,828	5,437,142,342	1,931,475,487	35.52%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		18,908,449,261	15,144,557,402	3,763,891,859	24.85%
Inversiones		-	-	-	
Propiedades, planta y equipo	12	3,505,822,197	2,439,832,678	1,065,989,519	43.69%
Propiedades de Inversión	13	-	1,227,657,743	(1,227,657,743)	-100.00%
Activos Intangibles Distintos a La Plusvalía	14	55,143,228	69,393,085	(14,249,857)	-20.53%
Otros Activos	15	2,331,346,188	1,388,976,983	942,369,205	67.85%
Activos por Impuesto Diferido		-	-	-	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		5,892,311,613	5,125,860,489	766,451,124	14.95%
TOTAL ACTIVOS		24,800,760,874	20,270,417,891	4,530,342,983	22.35%
PASIVOS					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar Corriente	16	8,890,155,257	11,554,898,417	(2,664,743,160)	-23.06%
Pasivos por Impuesto Corriente	17	1,862,728,034	337,090,000	1,525,638,034	452.59%
Beneficios a los empleados	18	2,032,991,045	1,615,679,028	417,312,017	25.83%
Otros Pasivos No Financieros	18	144,912,567	46,827,274	98,085,293	209.46%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		12,930,786,903	13,554,494,719	(623,707,816)	-4.60%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	19	2,836,850,099	767,500,000	2,069,350,099	269.62%
Pasivo por impuesto diferido		-	-	-	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		2,836,850,099	767,500,000	2,069,350,099	269.62%
TOTAL PASIVOS		15,767,637,002	14,321,994,719	1,445,642,284	10.09%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado		250,000,000	250,000,000	-	0.00%
Reservas		235,564,625	235,564,625	-	0.00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	21	5,462,858,547	5,092,138,515	370,720,033	7.28%
Resultados del Ejercicio		3,084,700,700	370,720,033	2,713,980,667	732.08%
Otras Partidas Patrimoniales		-	-	-	
TOTAL PATRIMONIO		9,033,123,872	5,948,423,172	3,084,700,700	51.86%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		24,800,760,874	20,270,417,891	4,530,342,983	22.35%

VIGILADO Supersalud

MARTHA M. CASTAÑO VERGARA
 Representante legal

ARMANDO PORRAS MONTOYA
 Contador Público
 T.P. N° 275693-T

ROGER CONEJO CARDENAS
 Revisor Fiscal
 T.P. N° 92333-T

Ver Dictamen Adjunto



Estado de Resultado integral
CAMINOS IPS S.A.S.
NIT 901.111.348-2
 Comparativos años 2023-2022
 A Corte Diciembre 31
 Cifras en Pesos Colombianos

Descripción	Nota	2023	2022	Análisis Horizontal	% Var.
Ingresos de Actividades Ordinarias	22	39,533,082,470	36,514,451,921	3,018,630,549	8.27%
Costos por servicios	23	27,605,650,382	26,918,023,419	687,626,963	2.55%
GANANCIA BRUTA		11,927,432,088	9,596,428,502	2,331,003,586	24.29%
Otros Ingresos	24	304,799,882	174,798,342	130,001,540	74.37%
Gastos Administrativos	25	6,562,811,511	8,646,853,859	-2,084,042,348	-24.10%
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		5,669,420,458	1,124,372,985	4,545,047,473	404.23%
Ingresos financieros	26	18,189,580	98,083,634	-79,894,054	-81.46%
Gastos Financieros	27	593,012,826	409,261,710	183,751,116	44.90%
RESULTADOS FINANCIEROS		5,094,597,213	813,194,909	4,281,402,303	526.49%
Otros Gastos	28	147,168,479	105,384,877	41,783,602	39.65%
DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		4,947,428,734	707,810,033	4,239,618,701	598.98%
Gasto por Impuesto a las ganancias		1,862,728,034	337,090,000	1,525,638,034	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	29	3,084,700,700	370,720,033	2,713,980,667	732.08%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					

VIGILADO Supersalud

MARTHA M. CASTAÑO VERGARA
 Representante legal

ARMANDO PORRAS MONTOYA
 Contador Público
 T.P. N° 275693-T

ROGER CONEO CARDENAS
 Revisor Fiscal
 T.P. N° 92333-T



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAMINOS IPS S.A.S.
NIT 901.111.348-2
Comparativos años 2023-2022
Cifras en Pesos Colombianos
A Corte Diciembre 31

Descripción	2023	Aumento	Disminucion	2022
Capital social	250,000,000			250,000,000
Reservas	235,564,625			235,564,625
Utilidad o Excedentes del presente ejercicio	3,084,700,700	2,713,980,667		370,720,033
Excedentes de periodos anteriores	5,462,858,547	370,720,033		5,092,138,515
Otras Partidas Patrimoniales	0			0
Total Patrimonio	9,033,123,872			5,948,423,173

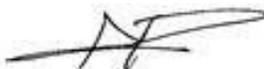
Las Notas Adjuntas Forman Parte Integral De Estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

VIGILADO Supersalud 



MARTHA M. CASTAÑO VERGARA
Representante legal



ARMANDO PORRAS MONTOYA
Contador Público
T.P. N° 275693-T



ROGER CONEO CARDENAS
Revisor Fiscal
T.P. N° 92333-T
Ver Dictamen Adjunto



Estado de Flujos de Efectivo
CAMINOS IPS S.A.S.
 NIT 901.111.348-2
 Comparativos Años 2023-2022
 A Corte Diciembre 31
 Cifras en Pesos Colombianos

	Año	2023
ACTIVIDAD DE OPERACION		
Utilidad del Ejercicio		3,084,700,70
Partidas que no afectan		818,221,05
Depr. y Amortizaciones		818,221,05
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		3,902,921,75
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS DEL CAPITAL DE TRABAJO		
Dism (Aum) Deudores exigibles a corto plazo		-226,826,88
Dism (Aum) Otros Activos No Financieros		-3,366,451,62
Dism (Aum) Inventarios		225,817,57
Dism (Aum) Cuentas comerciales por pagar (Proveedores)		-481,932,68
Dism (Aum) CxP - Costos y gastos x pagar		-508,056,28
Dism (Aum) CxP- Deudas con Accionistas		0
Dism (Aum) CxP -Particip x Pagar		0
Dism (Aum) CxP- Retencion en la Fuente x pagar		-226,825,59
Dism (Aum) CxP- IVA e ICA retenido		-19,831,75
Dism (Aum) CxP- Anticipo Retención sobre Renta		-52,637,40
Dism (Aum) CxP- Retenciones y aportes de nomina de Nomina		-27,438,28
Dism (Aum) CxP- Acreedores Varios		91,546,54
Aum (Dism) Impuestos x pagar		1,525,638,03
Dism (Aum) Obligaciones Laborales		444,750,30
Dism (Aum) Pasivos estimados y provisiones		0
Dism (Aum) Anticipos y Avances recibidos		6,538,75
Subtotal Cambios Partidas oper.		-2,615,709,31
FLUJO EFECT NETO ANTES DE AI Y AF		1,287,212,44
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Dism (Aum) Propiedad, Planta y Equipos		-1,597,000,13
Dism (Aum) Propiedad de Inversión		1,227,657,74
Dism (Aum) Activos Intangibles diferente a Plusvalia		14,249,85
Dism (Aum) Otros Activos No Financieros -No Corrientes		-1,229,579,64
FLUJO EFECT NETO A.I.		-1,584,672,17
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
Aum./Dism. -Oblig. Bancarias C.Plazo		-1,375,459,43
Dism (Aum) Pasivos Financieros No Corrientes		-565,362,20
Dism (Aum) Cuentas comerciales por pagar No Corriente		2,634,712,30
Dism (Aum) Utilidades retenidas		0
Dism (Aum) Otros resultados Integrales del ejercicio		0
FLUJO EFECTIVO NETO ACT.FIN		693,890,66
TOTAL AUM (DISM) EFECTIVO		396,430,92
Efectivo al inicio del Periodo		278,283,32
TOTAL EFECTIVO AL FINAL DE PERIODO		674,714,25

VIGILADO Supersalud

MARTHA M. CASTAÑO VERGARA
Representante Legal

ARMANDO PORRAS MONTOYA
Contador Público
T.P. N° 275693-T

ROGER CONEO CARDENAS
Revisor Fiscal
T.P. N° 92333-T
Ver Dictamen Adjunto