CLINICA REINA LUCIA SAS

900.936.058-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

CORTE A:

A 31 DE DICIEMBRE 2023 - DICIEMBRE 31 2022

(cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA		2023	%	2022	%
	ACTIVO		**100,0%**		**100,0%**
	ACTIVO CORRIENTE	**$ 13.032.083.219**	70,3%	**$ 9.688.827.281**	71,2%
13	**DISPONIBLE**	**$ 22.308.927**	0,1%	**$ 132.269.035**	1,0%
	caja	$ 9.813.464		$ 10.217.123	
	bancos	$ 12.495.462		$ 122.051.912	
14	**INVERSIONES**	**$ 5.173.562**	0,0%	**$ 4.478.462**	0,0%
	inversiones	$ 5.173.562		$ 4.478.462	
15	**DEUDORES**	**$ 12.803.007.043**	69,0%	**$ 9.152.002.243**	67,3%
	clientes	$ 8.643.822.214		$ 6.382.597.446	
	anticipos y avances	$ 2.303.880.352		$ 1.476.147.436	
	impuestos y contribuciones	$ 1.342.450.547		$ 1.068.470.431	
	cuentas por cobrar a socios	$ -		$ 103.310.291	
	deudores varios	$ 512.853.929		$ 121.476.639	
16	**INVENTARIOS**	**$ 201.593.687**	1,1%	**$ 400.077.541**	2,9%
	Medicamentos	$ 111.407.701		$ 238.393.653	
	Materiales Reactivos y Laboratorio	$ 83.319.726		$ 154.817.627	
	Imageneologia	$ 6.866.260		$ 6.866.260	
	ACTIVO NO CORRIENTE	**$ 5.511.728.430**	29,7%	**$ 3.915.227.848**	28,8%
17	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**	**$ 3.821.743.194**	20,6%	**$ 2.925.766.446**	21,5%
	Construcciones en Curso	$ 1.515.036.774		$ 662.576.933	
	Plantas y Redes	$ 105.184.900		$ 105.184.900	
	Maquinaria y equipo	$ 19.398.832		$ 7.796.332	
	Equipos de oficina	$ 226.215.712		$ 165.728.396	
	Equipos de computo y comunicación	$ 537.384.983		$ 483.935.532	
	Equipo Medico Cientifico	$ 3.289.903.285		$ 2.816.606.082	
	Depreciacion acumulada	-$ 1.871.381.292		-$ 1.316.061.729	
18	**OTROS ACTIVOS**	**$ 1.228.937.855**	6,6%	**$ 989.461.402**	7,3%
	intangibles	$ 1.228.937.855		$ 989.461.402	
	DIFERIDOS	**$ 461.047.382**	2,5%		
19	Impuesto diferido	$ 461.047.382			
	TOTAL ACTIVOS	**$ 18.543.811.649**		**$ 13.604.055.129**	

NOTA		2023	%	2022	%
	PASIVO		**100,0%**		**100,0%**
	PASIVO CORRIENTE	**$ 12.035.344.095**	75,4%	**$ 8.819.987.605**	73,5%
20	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**$ 156.860.805**	1,0%	**$ 371.571.620**	3,1%
	Sobregiros	$ 58.958.401		$ 365.479.228,29	
	obligaciones financieras	$ 97.902.404		$ 6.092.392	
21	**PROVEEDORES**	**$ 5.133.342.841**	32,2%	**$ 3.113.428.870**	26,0%
	nacionales	$ 5.133.342.841		$ 3.113.428.870	
22	**CUENTAS POR PAGAR**	**$ 3.708.631.135**	23,2%	**$ 2.856.239.853**	23,8%
	corrientes comerciales	$ -		$ -	
	costos y gastos por pagar	$ 2.260.630.270		$ 2.322.496.198	
	retenciones	$ 300.515.000		$ 271.045.055	
	aportes para la nomina	$ 402.836.618		$ 262.698.600	
	Deudores varios	$ 744.649.247		$ -	
23	**IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS**	**$ 505.032.133**	3,2%	**$ 206.739.346**	1,7%
	Renta e Industria y comercio	$ 505.032.133		$ 206.739.346	
24	**OBLIGACIONES LABORALES**	**$ 2.531.477.182**	15,9%	**$ 2.272.007.916**	18,9%
	salarios	$ 1.018.293.820		$ 847.113.642	
	prestaciones sociales	$ 1.513.183.362		$ 1.424.894.274	
	PASIVO NO CORRIENTE	**$ 3.923.089.783**	24,6%	**$ 3.177.367.372**	26,5%
25	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**$ 3.854.999.984**	24,2%	**$ 3.148.667.644**	26,2%
	pagares	$ 3.854.999.984		$ 3.148.667.644	
26	**OTROS PASIVOS**	**$ 68.089.798**	0,4%	**$ 28.699.728**	0,2%
	otros pasivos	$ 68.089.798		$ 28.699.728	
	TOTAL PASIVOS	**$ 15.958.433.878**		**$ 11.997.354.977**	
27	**PATRIMONIO**		**99,9%**		**100,0%**
	capital	$ 500.000.000	19%	$ 500.000.000	31,1%
	reserva legal	$ 159.560.015	6%	$ 159.560.015	9,9%
	utilidad del ejercicio	$ 977.518.354	38%	$ 368.441.342	22,9%
	utilidad de ejercicios anteriores	$ 946.807.401	37%	$ 578.698.794	36,0%
	Superavit de capital	$ 1.492.000	0%	$ -	0,0%
	TOTAL PATRIMONIO	**$ 2.585.377.771**		**$ 1.606.700.152**	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**$ 18.543.811.649**		**$ 13.604.055.129**	

MARIO NARVAEZ SOLANO
91.292.479
REPRESENTANTE LEGAL

GUILI SANDRA HE
TP 221710-T
REVISOR FISCAL
Designado por Consulting Group Colombia SAS

MAIRA VANESSA ARMESTO MONTH
TP 265325-T
CONTADOR PUBLICO

CLINICA REINA LUCIA SAS
900.936.058-9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
CORTE A:
A 31 DE DICIEMBRE 2023 - DICIEMBRE 31 2022
(cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA			2023	%		2022	%	VAR.
28	**INGRESOS OPERACIONALES**	**$**	**44.348.872.535**		**$**	**33.989.528.313**		30%
	servicios de salud	$	44.348.872.535		$	33.989.528.313		
	= INGRESOS NETOS	**$**	**44.348.872.535**		**$**	**33.989.528.313**		30%
29	**COSTOS**	**$**	**34.028.869.791**	**77%**	**$**	**26.002.602.968**	**77%**	31%
	mano de obra directa	$	17.406.366.243		$	14.854.004.817		
	material directo	$	5.061.603.929		$	4.912.893.460		
	costos inderectos de produccion	$	11.560.899.619		$	6.235.704.691		
	.= UTILIDAD BRUTA	**$**	**10.320.002.744**	**23%**	**$**	**7.986.925.345**	**23%**	29%
	GASTOS OPERACIONALES							
30	**GASTOS DE ADMINISTRACION**	**$**	**7.725.080.885**	**17,4%**	**$**	**6.516.560.035**	**19,2%**	19%
	Gastos de personal	$	1.712.854.526		$	1.428.004.515		
	Honorarios	$	244.562.181		$	218.397.960		
	Impuestos y contribuciones	$	151.489.295		$	7.689.354		
	arrendamientos	$	580.029.820		$	773.679.855		
	Seguros	$	82.456.072		$	72.307.836		
	servicios	$	603.340.740		$	732.501.808		
	Gastos legales	$	6.390.537		$	4.052.034		
	mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	$	532.105.118		$	1.351.732.923		
	servicios temporales	$	-		$	617.396.761		
	gastos de viaje	$	98.246.532		$	35.249.076		
	depreciaciones	$	553.748.391		$	446.598.964		
	amortizaciones	$	262.185.925		$	141.582.522		
	diversos	$	958.226.505		$	-		
	otros gastos	$	894.360.404		$	351.857.132		
	Deterioro	$	1.045.084.837,37		$	335.509.295		
	.= UTILIDAD OPERACIONAL	**$**	**2.594.921.859**	**6%**	**$**	**1.470.365.310**	**4%**	76%
31	**OTROS GASTOS**	**$**	**1.732.857.335**	**4%**	**$**	**812.484.257**	**2%**	113%
	intereses	$	1.475.465.863		$	772.687.668		
	comisiones y demas	$	1.864.990		$	39.646.895		
	otros gastos	$	255.526.482		$	149.693		
32	**OTROS INGRESOS**	**$**	**289.786.202**	**1%**	**$**	**186.501.318**	**1%**	55%
	intereses	$	165.173.231		$	117.151.607		
	recuperaciones y demas	$	124.612.972		$	69.349.711		
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$**	**1.151.850.727**	**3%**	**$**	**844.382.371**	**2%**	36%
33	.- Provision impuesto de renta	$	174.332.373		$	475.941.029		
	.= UTILIDAD/DEFICIT DESPUES DE IMPUESTOS	**$**	**977.518.354**	**2%**	**$**	**368.441.342**	**1%**	165%

MARIO NARVAEZ SOLANO
91.292.479
REPRESENTANTE LEGAL

GUILI SANDRA HE
TP 221710-T
REVISOR FISCAL

MAIRA VANESSA ARMESTO MONTH
TP 265325-T
CONTADOR PUBLICO

Designado por Consulting Group Colombia SAS

CLINICA REINA LUCIA SAS

900.936.058-9

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO

CORTE A:

A 31 DE DICIEMBRE 2023 - DICIEMBRE 31 2022

(cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	$	2.023		2022
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	**$**	**977.518.354**	**$**	**368.441.342,00**
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	**$**	**555.198.704**	**-$**	**446.598.964,00**
(+) DEPRECIACION	$	555.198.704	-$	446.598.964,00
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS				
(+/-) CORRECCION MONETARIA EN CUENTAS REALES (PAGO IMPUESTO PATRIMONIO)				
(+/-) INGRESOS QUE NO AFECTAN LE EFECTIVO	$	-	$	-
=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	**$**	**1.532.717.058**	**-$**	**78.157.622,00**
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
(+/-) DISMINUCION EN DEUDORES	-$	3.651.004.800	-$	1.023.932.719,00
(+/-) DISMINUCION EN INVENTARIOS	-$	198.483.854	$	57.383.455,00
(+/-) AUMENTO EN IMPUESTOS X PAGAR	$	298.292.787	$	10.121.409,00
(+/-) AUMENTO EN PROVEEDORES	$	2.019.913.971	$	947.177.016,00
(+/-) AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	$	852.391.283	$	420.712.846,00
(+/-) AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	$	259.469.266	$	191.703.245,00
(+/-) AUMENTO PASIVOS ESTIMADOS	$	-	$	-
(+/-) AUMENTO EN OTROS PASIVOS	$	39.390.070	$	26.676.928,00
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-$**	**380.031.278**	**$**	**629.842.181,00**
ACTIVIDADES DE INVERSION				
(+/-) ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	$	1.451.296.311	$	476.434.469,00
(+/-) AUMENTO DE GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	$	-	$	-
(+/-) DISMINUCION DE DIFERIDOS	$	461.047.382	$	428.272.562,00
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	$	239.476.452	$	-
(+/-) AUMENTO EN INVERSIONES	$	695.100	$	2.154.967,00
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL	$	-	$	-
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**$**	**2.152.515.245**	**$**	**906.861.998,00**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS CORRIENTES	-$	214.710.815	$	271.870.726,00
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS NO CORRIENTES	$	706.332.340	-$	688.570.780,00
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	**$**	**491.621.525**	**-$**	**416.700.053,00**
= AUMENTO EN EL EFECTIVO	**$**	**3.796.822.550**	**$**	**1.041.846.503,00**
SALDO INICIAL DISPONIBLE A 01/01/2023	$	132.269.035	$	125.715.512,00
SALDO FINAL DISPONIBLE A 31/12/2023	$	22.308.927	$	132.269.035,00
(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO	**$**	**109.960.109**	**-$**	**6.553.524,00**

MARIO NARVAEZ SOLANO	**GUILI SANDRA HE**	**MAIRA VANESSA ARMESTO MONTH**
91.292.479	**TP 221710-T**	**TP 265325-T**
REPRESENTANTE LEGAL	**REVISOR FISCAL**	**CONTADOR PUBLICO**

Designado por Consulting Group Colombia SAS

CLINICA REINA LUCIA SAS
900.936.058-9
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
CORTE A:
A 31 DE DICIEMBRE 2023 - DICIEMBRE 31 2022
(cifras expresadas en pesos colombianos)

RECURSOS FINANCIEROS GENERADOS		
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	$	977.518.354
(+) DEPRECIACION	-$	555.319.563
= TOTAL CAPITAL DE TRABAJO GENERADO POR LA OPERACIÓN	**$**	**422.198.791**
OTRAS FUENTES	**$**	**745.722.410**
(+) INCREMENTO DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	$	745.722.410
= TOTAL FUENTES	**$**	**1.167.921.201**
RECURSOS FINANCIEROS UTILIZADOS		
(+/-) ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	$	1.451.296.311
(+/-) AUMENTO DE DIFERIDOS	$	461.047.382
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO CORRIENTES	$	239.476.452
= TOTAL RECURSOS FINANCIEROS UTILIZADOS	**$**	**2.151.820.145**
= AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	**$**	**3.319.741.346**
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
AUMENTO (DISMINUCION) EN EL ACTIVO CORRIENTE		
(+/-) DISPONIBLE	-$	109.960.109
(+/-) INVERSIONES	$	695.100
(+/-) INVENTARIOS	-$	198.483.854
(+/-) DEUDORES DE CORTO Y LARGO PLAZO	$	3.651.004.800
= TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) ACTIVO CORRIENTE	**$**	**3.343.255.938**
AUMENTO (DISMINUCION) EN EL PASIVO CORRIENTE		
(+/-) OBLIGACIONES FINANCIERAS	-$	214.710.815
(+/-) PROVEEDORES	$	2.019.913.971
(+/-) IMPUESTOS POR PAGAR	$	298.292.787
(+/-) OBLIGACIONES LABORALES	$	259.469.266
(+/-) OTROS PASIVOS	$	852.391.283
= TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) EN EL PASIVO CORRIENTE	**$**	**3.215.356.490**
(+/-) AUMENTO /DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO	**$**	**127.899.447**

MARIO NARVAEZ SOLANO
91.292.479
REPRESENTATE LEGAL

GUILI SANDRA HE
TP 221710-T
REVISOR FISCAL

MAIRA VANESSA ARMESTO MONTH
TP 265325-T
CONTADOR PUBLICO

Consulting Group Colombia SAS

CLINICA REINA LUCIA SAS

900.936.058-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CORTE A:

A DICIEMBRE 31 DE 2023 - DICIEMBRE 31 DE 2023

(cifras expresadas en pesos colombianos)

COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXCEDENTES SIN APROPIAR	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONAC Y VALORIZ	TOTAL
Saldo a diciembre 31 /22	**500.000.000**	**159.560.015**		**947.140.136**			**1.606.700.152**
Apropiaciones de la Asamblea							**0,0**
Distribucion Utilidades							**0,0**
Capitalizacion accionistas				0,0			**0,0**
Aumento a Diciembre 31 2023					978.677.619		978.677.619
SALDO A DIC 31-2023	**500.000.000,0**	**159.560.015,4**	**0,0**	**947.140.136,2**	**978.677.619,2**	**0,0**	**2.585.377.771**

MARIO NARVAEZ SOLANO
91.292.479
REPRESENTANTE LEGAL

GUILI SANDRA HE
TP 221710-T
REVISOR FISCAL Designado por
Designado por Consulting Group Colombia SAS

MAIRA VANESSA ARMESTO MONTH
TP 265325-T
CONTADOR PUBLICO

CLINICA REINA LUCIA SAS
NIT 900.936.058-9

REVELACIONES COMPARATIVAS
DICIEMBRE 31-2023 / DICIEMBRE 31-2022

CLINICA REINA LUCIA SAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
REVELACIONES COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE 2023 / DICIEMBRE 31 DE 2022

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La sociedad CLINICA REINA LUCIA SAS fue constituida mediante documento privado según Acta de Asamblea al 09 de febrero de 2016 e inscrita el 10 de febrero de 2016 bajo el número 00021594 del libro IX en la cámara de comercio de Barrancabermeja.
La sociedad tiene como objetivo principal el desarrollo de actividades de hospitales y clínicas con internación. Las actividades que consisten principalmente en la atención de pacientes internos, que se realizan bajo la supervisión directa de médicos, así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica licita tanto en Colombia como en el extranjero, la sociedad podrá llevar a cabo en general todas las operaciones de cualquier naturaleza que ellas fueron relacionadas con el objeto mencionado, así como cuales quiera actividades similares conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad, todas las demás inherentes al desarrollo del objeto social. Al desarrollo del objeto social, se hace ampliación según Acta No. 001 de asamblea extraordinaria del 9 de mayo de 2019 inscrita el 15 de mayo de 2019, antes mencionada: actividades y servicios de salud ocupacional, medicina del trabajo, y medicina laboral: prestación de servicios de asesoría, consultoría, acompañamiento, auditoria, interventoría, y formación en las áreas de seguridad y salud en el trabajo, análisis e investigación de incidentes y accidentes laborales, seguridad basada en el comportamiento, administración de seguridad de procesos y disciplina operativa, metodologías de análisis de riesgos, consultoría técnica especializada, diseño e implementación de los sistemas de gestión integral en todo tipo de empresas, realización de exámenes médico ocupacionales y de apoyo diagnóstico.
En general para el cumplimiento de su objeto social, la sociedad puede realizar todos los actos necesarios o conexos con el desarrollo del mismo.
Vigencia: La sociedad tiene una duración indefinida. Tiene su domicilio en la ciudad de Barrancabermeja. Por ser prestador de servicio de salud, la secretaria de salud ejerce un control sobre la compañía.

1.1. Negocio en Marcha

La entidad opera bajo la hipótesis de negocio en marcha. Dentro de la verificación de los impactos a los estados financieros a corte del ejercicio a 31 de diciembre de 2023 y cumpliendo con la reglamentación de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, la CLINICA REINA LUCIA SAS ha analizado las implicaciones, incluyendo no sólo la medición de activos y pasivos y revelaciones apropiadas, sino también la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, concluyendo que no hay amenaza con su continuidad en el futuro (corto y mediano plazo) y que las estrategias de mitigación de gastos, activos y reducción de costos, soportan controladamente los posibles resultados que se desglosan de esta contingencia.

Con la nueva reforma tributaria Ley 2277 de 2022 se enumeran una serie de incentivos y beneficios tributarios que fueron derogados con esta reforma como las siguientes:
Se derogó el incentivo tributario a las mega inversiones. Los contribuyentes del impuesto de renta que realicen nuevas inversiones en Colombia con valor igual o superior a 30.000.000 UVT en cualquier actividad industrial, comercial y/o servicios, y generen al menos 400 nuevos empleos directos asociados al desarrollo de la inversión, tendrán una tarifa de renta del 35% para el año gravable 2023.

La ley 2277 de 2022 contempla una reducción transitoria de los intereses moratorios por las deudas tributarias vencidas que se paguen hasta el 30 de junio de 2023, de acuerdo al artículo 91 con la reducción del 50%.

NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la CLINICA REINA LUCIA, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2023; ha sido preparado de conformidad con los nuevos marcos normativos contables, establecidas en la Ley1314 de 2009 y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 para grupo 2 NIIF Pymes; recopiladas en decreto único reglamentario 2483 de 2018.

NOTA 3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros, se presentan en la moneda funcional de la compañía que es el peso colombiano, con redondeo a la unidad de mil más cercana.

El tratamiento contable de las operaciones en moneda extranjera para la Compañía considera lo siguiente:

Las operaciones en moneda extranjera se consideran aquellas denominadas en una moneda diferente de su moneda funcional y se convierten a su moneda funcional utilizando la tasa representativa de mercado.

Los saldos monetarios a la fecha de cierre que se encuentran expresados en moneda diferente de su moneda funcional, se actualizan con base en el tipo de cambio de cierre del año y las diferencias cambiarias resultantes de esa valuación se reconocen en el estado de resultados dentro del resultado financiero neto.

NOTA 4. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2023; han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes a la fecha.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la empresa. Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las versiones que se encontraban emitidas al 2012. Las NIIF comprenden las normas e interpretaciones adoptadas por el IASB.

4.1. EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad cuando se realicen ventas (cuando recaude para terceros, cuando reciba prestamos). Cuando reciba otros medios de pago tales como cheques posfechados, bonos Sodexo, tarjetas de crédito, entre otros, se reconocerán como cuentas por cobrar al tercero que corresponda.
Se reconocerá como saldo en bancos cuando consignen dineros en las cuentas que mantiene en instituciones financieras debidamente autorizadas.
Se reconocerá como equivalentes al efectivo cuando se posean inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco

significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

4.2. MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la entidad (o por lo que diga el sistema POS, o por los valores certificados por las transportadoras de valores). Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar.

Las cajas menores tendrán un fondo fijo, de acuerdo a las necesidades del negocio.

Los saldos en bancos y cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

4.3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Reconocer como inversiones únicamente títulos valores, es decir, aquellos contratos que implican reconocer una cuenta patrimonio o un pasivo financiero en la entidad que lo emite, si la entidad realiza operaciones conjuntas, tales como consorcios, uniones temporales, Join Ventures, cuentas en participación y similares, no las reconocerá como inversiones, sino como cuentas por cobrar, de conformidad con las liquidaciones que se realicen en virtud de los respectivos acuerdos a su vez registrara y medirá a valor presente de acuerdo con la tasa efectiva las inversiones en títulos de deuda, tales como bonos CDTs, como “Inversiones al vencimiento”.

4.4. RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL

Los créditos comerciales y los títulos de deuda emitidos se reconocen inicialmente cuando se originan:
Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más los costos de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.
Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable menos, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, los costos de transacción directamente atribuibles.
Efectivo o equivalentes de efectivo recibido de terceros sin que la entidad haya prestado el servicio, caso en el cual se reconocerá un pasivo (ingresos recibidos por anticipado).
Inversiones en instrumentos de patrimonio emitidos por otras entidades (títulos participativos) e instrumento de deuda emitidos (tales como CDTs).

Cuentas por cobrar y otros derechos originados en contratos que le permitan a la entidad recibir (o intercambiar) instrumentos financieros en condiciones potencialmente favorables.
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (como las obligaciones financieras), así como los demás pasivos originados en contratos que obliguen a la entidad entregar (o intercambiar) instrumentos financieros en condiciones potencialmente desfavorables.
Instrumentos derivados de cobertura o de especulación, si la entidad los posee.

NOTA 5. PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros tales como cuentas por pagar, proveedores y obligaciones financieras se reconocen por el valor de la transacción, sin descontarse a valor presente, No se reconocerán como inversiones otros conceptos tales como transferencias de efectivo al exterior o a terceros para el pago de dividendos o para adquirir bienes o servicios, además Los valores depositados en cooperativas se presentarán como depósitos en los equivalentes de efectivo, con independencia de la forma legal del contrato cuando éste le otorgue la forma de "inversión", siempre que se tenga la disponibilidad de convertirlos en monedas y billetes en un término inferior a 3 meses.

En caso contrario se reconocerán como inversiones disponibles para la venta.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR RECONOCIMIENTO:

La entidad reconocerá cuentas por cobrar cuando se haya entregado la mercancía o se hayan prestado los servicios, cuando se hagan préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro.

NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios se reconocerán según su costo de adquisición, se añadirán todos los costos que sean necesarios para poner el activo en condiciones de utilización o venta, tales como el transporte y otros costos, siempre que sea practicable asignarlos en el costeo al respectivo inventario, los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se restarán del costo de adquisición cuando se incluyan en la factura de compra.
Los elementos que duren menos de un año una vez instalados, tales como algunos repuestos consumibles en el curso normal de los negocios, papelería, empaques, útiles de aseo y cafetería, discos duros, celulares, suministros médicos, dotaciones de trabajadores y elementos similares, se reconocerán como gastos, considerando la relación costo beneficio de controlar el consumo individual. No obstante, cuando se adquieren estos elementos para ser consumidos en varios periodos y cantidades significativas, se podrán reconocer como inventarios para consumo interno, según se evalué cada caso la respectiva transacción, en ese caso, se reconocerán como gastos en la medida en que se consuman, según el control de inventario que se realice.
Los inventarios se mantendrán medidos por su costo. No obstante, se reconocerá una pérdida de valor si el "Valor Neto Realizable" es menor al costo. El valor neto realizable es el precio neto de venta, es decir el valor por el cual se espera vender el inventario, neto de comisiones y otros costos que sean necesarios para su realización.

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La entidad reconocerá un elemento como Propiedad Planta y Equipo, si y solo si cumple con los siguientes parámetros:

Qué duren más de un año y valga más de 50 UVT- por ejemplo, edificios, vehículos, algunas máquinas de repuesto, maniquíes, neveras.

El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
Los costos de desmantelamiento del activo (que se contabilizan contra una provisión), solo se calcularan costo de desmantelamiento cuando la entidad considera que deshacerse de un activo valdrá más del 10% del total del costo del activo y esto pueda estimarse fiablemente (en casos como las petroleras que deben desmontar minas y canteras).

8.1. DEPRECIACION

La depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

VIDAS UTILES:

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se despreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:
Activo: vida útil depreciada en años

EDIFICACIONES: 50 años (pueden ser 20 años en empresas que no afecten a terceros con dicha decisión. De esta manera se respeta la relación “costo/beneficio” al no dejar a la empresa con la obligación de usar dos vidas útiles diferentes)
MAQUINARIA: 20 años (pueden ser 10 años en empresas que no afecten a terceros con dicha decisión. De esta manera se respeta la relación “costo/beneficio” al no dejar a la empresa con la obligación de usar dos vidas útiles diferentes.)
MUEBLES Y ENSERES: 10 años EQUIPOS DE OFICINA: 7 años EQUIPO DE COMPUTO: 3 años
EQUIPO DE COMUNICACIÓN: 5 años

VEHÍCULOS: 12 años (pueden ser 5 años en empresas que no afecten a terceros con dicha decisión.
De esta manera se respeta la relación "costo/beneficio" al no dejar a la empresa con la obligación de usar dos vidas útiles diferentes.)
PLANTAS Y REDES: 15 años
SILLAS DE OFICINA: 7 años

Valor residual: es el valor estimado que la entidad podría obtener por el activo si ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
Se considerará un valor residual solo cuando se espere que el valor de venta del activo al final de su vida útil sea superior al 10% de su costo inicial.

NOTA 9. INTANGIBLES

Para poder reconocer un activo intangible, se requerirá además que contribuya a generar ingresos, es decir, que se use en las actividades normales de la misma. Se debe poder controlar los beneficios económicos futuros que dicho activo contribuye a generar. Este control de los beneficios se realiza llevando un registro detallado de los intangibles, su amortización y su deterioro.
Los bienes incorporales concernientes a la propiedad industrial, artística y científica, tales como patentes, marcas, good will, derechos de autor u otros intangibles se reconocerán únicamente cuando hayan sido adquiridos a terceros a cualquier título. No se reconocerán activos intangibles formados internamente, aunque provengan de estudios realizados, ni porque estén valorados y/o registrados legalmente.

Además, se deberán aplicar las siguientes directrices:

Un elemento se reconoce como intangible únicamente si es un elemento que no tiene apariencia, que se espere que dure más de un año y si su costo es mayor a quinientos (500) unidades de valor tributario (UVT).

Solo se reconoce un activo intangible cumple simultáneamente los siguientes 3 requisitos:

Identificabilidad, Control y Capacidad para generar beneficios económicos futuros

VIDAS ÚTILES
Todos los activos intangibles deberán tener una vida útil definida en cada caso, según el activo intangible que se adquiera. Software adquirido a terceros: se definirá una vida útil en función de los contratos de licencias respectivos o del uso estimado. Si no define una vida útil, se amortizarán en un periodo máximo de 10 años.
Actualizaciones de software: las actualizaciones se amortizan en el tiempo estimado de uso de cada actualización como un componente separado como se aplica en el apartado "sustitución de partes" de esta política contable.
Patentes, marcas, licencias de uso y otros derechos adquiridos a terceros: la vida útil que se defina en el momento de su reconocimiento.
Patentes, marcas adquiridas o franquicias compradas y otros derechos: La vida útil determinada de acuerdo al periodo de vigencia legal o del contrato.

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

Se reconocerá un pasivo financiero solo cuando exista un contrato verbal o escrito que demuestre que en efecto se posee una obligación real específicamente la existencia de un hecho pasado (hecho cumplido), una obligación presente y la probabilidad de salidas de beneficios económicos futuros. Los sobregiros bancarios se reconocerán como pasivos financieros por el valor realmente adecuado al banco. Los sobregiros bancarios, es decir, aquellos que se originan en la expedición de cheques no serán objeto de reconocimiento, de conformidad con la política contable de "Efectivo y equivalente de efectivo".

MEDICION INICIAL

Cuando un pasivo se origine en una transacción de financiación con una entidad financiera y esta implique el pago de intereses, los pasivos respectivos se reconocerán por el valor indicado en el contrato, es decir el valor realmente adecuado. Este valor equivale al valor presente de los pagos futuros (capital e intereses) descontados a una tasa pactada.
Los costos de transacción tales como comisiones, estudios de crédito y otros costos relacionados con la obtención de préstamos se reconocerán como gastos del periodo En el que se incurren. Estos costos de transacción se amortizarán en el tiempo del préstamo únicamente cuando sean superiores al 10% del valor recibido.

MEDICION POSTERIOR

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los pasivos financieros se medirán por el costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, es decir, al valor presente de los pagos futuros descontados utilizando la tasa de interés pactada. Este valor coincide con el indicado en la tabla de amortización del préstamo, es decir, al capital más los intereses causados y no pagados, menos los abonos efectuados.
Los importes de obligaciones financieras denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos, según corresponda.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta política se aplicaría a las obligaciones por adquisición de bienes o servicios, a los pasivos generados en ingresos recibidos por anticipado y demás cuentas por pagar diferentes a pasivos por beneficios a los empleados, pasivos por impuestos y pasivos generados en provisiones.
Se reconocerá un pasivo por concepto de Obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar solo cuando exista un contrato verbal o escrito que demuestre que en efecto se posee una obligación real en las condiciones a las que se refiere el apartado 4.2, específicamente la existencia de un hecho pasada (hecho cumplido), una obligación presente y la probabilidad de salidas de beneficios económicos futuros.
Las obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar incluyen, sin limitarse a ello: Proveedores comerciales de los que se hayan adquirido bienes o servicios, y cuentas por pagar a contratistas, arrendadores y comisionistas, por honorarios, ingresos recibidos por anticipado y otros costos y gastos incurridos.

Para efecto del reconocimiento contable de estos pasivos, se deberá separar al menos:

MEDICION INICIAL

Al reconocer inicialmente pasivo financiero, se lo medirá al precio de la transacción, es decir, el valor al que se refieran las facturas o documentos equivalentes, sin descontarlos a valor presente. Los ingresos recibidos por anticipado, es decir, antes de entregar bienes o servicios, se medirán por el valor del efectivo recibido.

MEDICION POSTERIOR

Las obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar se medirán por el valor inicial menos los valores efectivamente pagados.

Los importes de acreedores comerciales y de otras cuentas por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos, según corresponda.

Los ingresos recibidos por anticipado, es decir, antes de entregar bienes o servicios, se medirán por el valor inicial menos los importes satisfechos, es la amortización de acuerdo con el paso del tiempo o según se hayan entregado los bienes o servicios de que se trate.

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta política contable aplica a todos los beneficios a los empleados, entendidos como tal, todas las formas de contraprestación concedida a cambio de los servicios prestados por los empleados ya las indemnizaciones por cese.

Los beneficios a los empleados se deben clasificar en:

De corto plazo: Aquellos que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados prestan los servicios relacionados, es decir, que se deberán presentar como “Beneficios a los empleados de corto plazo” los sueldos, salarios, vacaciones y aportaciones a la seguridad y los beneficios no monetarios a los empleados como préstamos a un año o menos. Estos beneficios solo se reconocen como un pasivo y como un gasto cuando un empleado haya prestado servicios a cambio de dichos beneficios, sin esperar su pago en periodos futuros.

Los beneficios de corto plazo se deben reconocer como una obligación laboral (y no como una provisión), incluyendo las prestaciones sociales y los pagos de primas, bonificaciones, así como cualquier otra obligación legal o implícita por beneficios a empleados a corto plazo.

De largo plazo: aquellos que se esperan liquidar después de doce meses posteriores al final del periodo, tales como quinquenios y similares. Los beneficios en quinquenios y similares deberán reconocerse como un pasivo en la medida del paso del tiempo y no únicamente al finalizar el periodo acumulación de ese beneficio. Estos se reconocerán como un gasto y un pasivo de una manera gradual, aunque el empleado no tenga derecho si renuncia faltando un día para obtener su derecho.

Beneficios por terminación: son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo (tales como las indemnizaciones por despido) se reconocerán como un gasto en el momento de la terminación del contrato y no podrán ser objeto de provisión anticipada. Solo se podrán provisionar gastos relacionados con reestructuraciones (tales como las indemnizaciones por despido) cuando exista un anuncio público y se haya generado una expectativa valida antes los trabajadores de los valores que en efecto serian cancelados por la entidad, siempre que el calendario de pagos sea revelado y que se espere realizar dichos pagos en el periodo corriente anual.

MEDICION

Beneficios de corto plazo: Se medirán por el valor real a pagar, según lo determinen las normas laborales, sin descontarlo a valor presente, puesto que se pagarán dentro de un periodo inferior a un año.
Beneficios a largo plazo: Se medirán por la mejor estimación del valor a pagar, descontándolo a valor presente.
Beneficios por terminación: Se medirán por el valor real a pagar, según lo determinen las normas laborales, sin descontarlo a valor presente, puesto que se pagarán dentro de un periodo inferior a un año.

NOTA 13. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Refleja los saldos concernientes a las Caja general, cajas menores y las cuentas corrientes y ahorros con Entidades Bancarias, las cuales representan recursos de liquidez inmediata.
No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes del efectivo para los periodos informados de las presentes revelaciones.
Con relación al manejo de la Caja menor a septiembre 30 de 2023, se realizó el cierre de la Caja Menor Contabilidad contra una cuenta del gastos y costos de ejercicios anteriores, por decisión administrativa, debido a que, no estaba presentando movimiento.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	31/12/2023	31/12/2022
CAJA	9.813.464	10.217.123
BANCOS CTA CTE Y CONSIG EN TRANSITO	10.657.284	18.981.793
BANCO CTA AHORROS	1.838.179	103.070.119
TOTAL	**$ 22.308.927**	**$ 132.269.035**

NOTA 14. INVERSIONES

En esta partida de las inversiones se encuentran aquellas acciones adquiridas con el Club Campestre desde el 2021 por la suma de $ 100.000, las cuales para cierre del año 2023 presentaron un incremento, debido a, aumento en el número de acciones.
También, refleja las inversiones con la cooperativa Coomeva, cuyos aportes empezaron desde el inicio de las operaciones de la clínica, con el Banco BBVA y la apertura de cuenta Fideicomiso en el año 2022.

INVERSIONES	31/12/2023	31/12/2022
OTRAS EMPRESAS- CLUB CAMPESTRE	1.492.000	100.000
APORTES COOPERATIVA COOMEVA	3.312.784	2.715.324
TIDIS	0,00	1.344.490
FIDEICOMISO BBVA	368.778	318.648
TOTAL	**5.173.562**	**4.478.462**

NOTA 15. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta partida se encuentran aquellos instrumentos de deuda derivados de los contratos formales e implícitos, donde se generan flujos por cobrar para la empresa. Actualmente la empresa cuenta con instrumentos financieros de deuda a terceros. Se evidencia situaciones que permitan concluir que existe deterioro del valor de los instrumentos financieros basados en conocimientos del sector salud. En el rubro de los giros por aplicar se encuentran aquellas partidas que no han sido identificada a que facturas se deben descargar dicho pago realizado por las entidades.

Uno de los factores que ha incrementado la cartera ha sido el aumento de la facturación, esto se debe a que se incorporó al portafolio de servicios de la institución el servicio de Tomografía y Ambulancia. Este Ultimo, inicio desde el año 2022 con dos ambulancias enfocadas principalmente a prestar atención a nivel de Barrancabermeja y zonas aledañas. Para el año 2023 se incorporó dos ambulancias más, estas para cubrir remisiones por fuera de la ciudad, lo cual nos ha permitido incrementar la facturación por este concepto.

En agosto de 2022 se realizó un acuerdo con la Unión Temporal Móvil Salud, iniciando sus operaciones en febrero del 2023, en la prestación de una unidad móvil de salud y prestar los servicios de salud facilitando el acceso de la población vulnerable de Cantagallo, Barrancabermeja, Puerto Wilches, Sabana de Torres, Yondo , San Vicente de Chucuri, Rionegro, a los servicios de salud de baja complejidad, así como la información para la promoción y prevención de enfermedades mediante la puesta en marcha de una unidad móvil de salud.

Otro factor importante, fue el aumento en las tarifas, de acuerdo a el IPC del año 2.023, lo que conlleva a el crecimiento en el valor de la cartera, y la continuidad con el contrato de Ecopetrol, en el área de URGENCIAS y CONSULTA EXTERNA; estas facturas son radicadas el primer día hábil de cada mes y su fecha de pago es a 30 días, en esta operación se estima un valor aproximado de $1.200.000.000, el cual no se ha visto afectada los ingresos por la terminación del contrato denominado CAPA, que se terminó en agosto del 2023

Se calculo deterioro de cartera, a aquella cartera de más de 360 días aplicando el método general. Incrementándose en $ 1.045.084.838

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**31/12/2023**	**31/12/2022**
CLIENTES FACTURACION SIN RADICAR	603.594.128	50.962.995
CLIENTES FACTURACION RADICADA	8.036.029.233	6.324.166.767
GIROS POR APLICAR	- 352.942.607	-342.312.224
CLIENTES RADICADA EN PROCESO JURIDICO	2.322.162.838	1.269.716.459
CLIENTES RADICADA CONCILIADA	39.169.250	39.169.240
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	0,00	103.310.291
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	2.303.880.352	1.476.147.436
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	33.317.079	48.183.341
ANTICIPO DE RETENCIONES EN LA FUENTE	704.623.004	641.704.472
SALDO A FAVOR DE IMPUESTOS	1.845.000	1.845.000
ANTICIPO INDUSTRIA Y COMERCIO AÑO SIGUIENTE	46.492.000	0
AUTORRENTA	472.441.132	273.410.923
ANTICIPO INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	117.049.414	151.510.036
DEUDORES VARIOS	479.536.849	73.293.298
DETERIORO DE CARTERA	- 2.004.190.629	-959.105.791
TOTAL	**12.803.007.043**	**9.152.002.243**

NOTA 16. INVENTARIOS

Dentro de la sección de inventarios de Clínica Reina Lucia SAS, se refleja los costos incurridos para la venta y para ser utilizados en la prestación de servicios de salud, dentro curso normal de la operación, que corresponden a insumos facturables, medicamentos y dispositivos médicos.

INVENTARIOS CORRIENTES	31/12/2023	31/12/2022
MEDICAMENTOS	111.407.701	238.393.654
MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO	83.319.726	154.817.627
IMAGENEOLOGIA	6.866.260	6.866.260
TOTAL	**201.593.687**	**400.077.541**

17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier perdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal, el cual este gasto fue cargado a los gastos de administración. Por lo tanto, con el ejercicio de aplicación de las políticas contables de NIIF para PYMES, en el concepto de ACTIVO y vida útil real de cada uno de los elementos en el saldo a diciembre 31 de 2023 en NIIF, los valores reconocidos fueron los siguiente expresados en el cuadro adjunto:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31/12/2023	31/12/2022
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.515.036.774	662.576.930
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	3.289.903.285	2.816.606.082
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.307.612	5.307.612
EQUIPO DE OFICINA	226.215.712	165.728.395
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	537.384.983	483.935.532
MAQ Y EQUIPO DE RESTAURANTE	2.488.720	2.488.720
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	105.184.900	105.184.900
ACTIVOS FIJOS DE UT MOVIL SALUD	11.602.500	0
DEPRECIACION ACUMULADA	**- 1.871.381.292**	**- 1.316.061.725**
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	- 244.947.987	-132.515.386
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	- 1.028.357.480	-719.687.568
MAQUINARIA Y EQUIPO	- 3.715.329	-3.184.567
EQUIPO DE OFICINA	- 99.461.026	-80.892.166
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	- 434.708.975	-329.181.374
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	- 56.130.604	-48.111.945
MAQ Y EQUIPO DE RESTAURANTE	- 2.488.719	-2.488.719
ACTIVOS FIJOS DE UT MOVIL SALUD	- 1.571.172	0
TOTAL	**3.821.743.194**	**2.925.766.446**

NOTA 18. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Para el año 2023, se adquirieron dos nuevos Leasing correspondiente a bienes recibidos en arrendamiento, uno con el banco de Occidente para el Ecógrafo y otro con el banco de Bogotá para muebles y enseres hospitalarios.

El rubro reflejado en el ítem de licencias hasta diciembre 31 de 2023; corresponde al contrato suscrito con DINAMICA GERENCIA SYAC, programa contable y operativo de la institución. También, al contrato que se tiene con la empresa SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL S.A. para el contrato de software de nómina de la institución.

ACTIVOS INTANGIBLES	31/12/2023	31/12/2022
DERECHOS EN LEASING FINANCIERO EQ MEDICO CIENTIFICO	428.641.585	47.966.629
DERECHO EN LEASING AMBULANCIAS LGB362-363	262.695.720	393.020.706
LICENCIAS	537.600.550	548.474.067
TOTAL	**1.228.937.855**	**989.461.402**

NOTA 19. DIFERIDOS

Esta nota refleja la acusación del impuesto diferido para el año 2023.

DIFERIDOS	31/12/2023	31/12/2022
IMPUESTO DIFERIDO	461.047.382	$ 0
TOTAL	**461.047.382**	**-**

PASIVO CORRIENTE

NOTA 20. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Dentro del rubro se encuentran los sobregiros otorgados por las entidades financieras al final del mes, los cuales son cancelados en el siguiente mes. También, refleja el saldo con la tarjeta de crédito es cancelado de acuerdo al plazo inicial.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	31/12/2023	31/12/2022
SOBREGIRO CTA CTE #013035589 BANCO BOGOTA	52.703.234	6.092.392
SOBREGIRO CTA CTE #670833300 BCO DE OCCIDENTE	-	355463368
SOBREGIRO CTA CTE #370100913206 BANCOOMEVA	11.804	0
SOBREIGRO CTA CTE #370101229606 BANCOOMEVA	-	0
TAR CRED No. 4704350002544328 BANCO BOGOTA	6.243.363	10.015.860
PAGARE CREDITO CON LA UT SALUD	97.902.404	10.015.860
TOTAL	**156.860.805**	**371.571.620**

NOTA 21. PROVEEDORES

Las obligaciones con proveedores tienen un término de pago entre 30 y 90 días, por la compra de materiales osteosíntesis, medicamentos e insumos para la operación.

PROVEEDORES	31/12/2023	31/12/2022
NACIONALES DE MATERIAL OSTEOSINTESIS	3.716.031.417	2.255.720.518
NACIONALES DE MEDICAMENTOS	1.417.311.424	857.708.352
TOTAL	**5.133.342.841**	**3.113.428.870**

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Dentro de este rubro se encuentran los costos y gastos por pagar correspondiente a Honorarios de los profesionales médicos y asesores adscritos a la Clínica Reina Lucia, mediante contrato de Prestación de Servicios. Las retenciones en la fuente por pagar de los meses al corte de este periodo, basándonos en el articulo 580-1 del E.T.. Las retenciones y aportes por nomina, corresponde a valores por pagar por concepto de seguridad social, y otras obligaciones contraídas por la institución. En el rubro de deudores se encuentran aquellos proveedores por la compra de consumos, servicios públicos, y otros servicios prestados para el funcionamiento de la operación

CUENTAS POR PAGAR	31/12/2023	31/12/2022
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.260.630.270	2.322.496.198
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	0	0
RETEFUENTE POR PAGAR	300.515.000	271.045.055
RETENCIONES Y APORTES POR NOMINA	402.836.618	262.698.600
DEUDORES VARIOS	744.649.247	0
TOTAL	**3.708.631.135**	**2.856.239.853**

NOTA 23. IMPUESTOS Y GRAVAMENES

Refleja los saldos, de acuerdo a las obligaciones en materia tributaria e impositiva a nivel nacional y municipal con las que debe cumplir la institución.

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	31/12/2023	31/12/2022
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	503.491.249	198.391.494
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.540.884	8.347.852
TOTAL	**505.032.133**	**206.739.346**

NOTA 24. OBLIGACIONES LABORALES

En estas cuentas, se reflejan los saldos por pagar a los empleados vinculados con contrato laboral, por concepto de los beneficios a los cuales tienen derecho como contraprestación a la labor que desempeñas para la institución.
La clínica reconoce y paga a sus empleados los beneficios de acuerdo a las normativas aplicables vigentes en Colombia.

OBLIGACIONES LABORALES	31/12/2023	31/12/2022
NOMINA POR PAGAR	1.018.293.820	847.113.642
CESANTIAS CONSOLIDADAS	971.658.154	877.980.275
PRIMAS CONSOLIDADAS	193.297	806.200,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	111.259.385	91.795.900
VACACIONES CONSOLIDADAS	430.072.526	454311899
TOTAL	**2.531.477.182**	**2.272.007.916**

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 25. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Refleja los saldos a la fecha de corte del presente informe, correspondiente a los créditos otorgados por las entidades financieras a más de un año, por concepto de cesantías, capital de trabajo y ampliación de la clínica.

PASIVOS FINANCIEROS	31/12/2023	31/12/2022
CREDITO #455657084 BCO BOGOTA	449.073.493	119.051.539
CREDITO #00555640679 BANCO BOGOTA	0	21.041.255
CREDITO #00000555673312 BANCO BOGOTA	0	23.849.357
CREDITO #67000022839 BANCO OCCIDENTE	0	51.612.898
CREDITO #00000555781758 BANCO BOGOTA	0	25.787.543
CREDITO #00000555870162 BANCO BOGOTA	0	4.454.100
CREDITO #00556742273 BANCO BOGOTA	0	110.346.598
CREDITO #00557395832 BANCO BOGOTA	0	48.814.633
CREDITO #67030017585 BANCO OCCIDENTE	0	0
CREDITO #67000223836 BANCO OCCIDENTE	99.999.996	0
CREDITO #67030021215 BANCO OCCIDENTE	72.222.168	0
CREDITO #9600127994 BANCO BBVA	0	12.777.539
CREDITO #67030021785 BANCO OCCIDENTE cesantias porvenir 2021	0	250.000.000
CREDITO 370141922031 BANCOOMEVA	383.184.778	138.833.285
CREDITO ROTATIVO #02957441600 BANCOOMEVA	116.664.476	397.028.929
CREDITO CARTERA ORDINARIA #02957688800 BANCOOMEVA	174.996.694	126.666.664
CREDITO #2958831100 BANCOOMEVA	42.777.784	705.738.838
CREDITO ROTATIVO #6700007800428026 DAVIVIENDA	130.152.892	166.911.475
LEASING BBVA CREDITO 00130603009200027294 AMBULANCIAS	127.029.967	258.333.335
LEASING BBVA CREDITO NO. 00130603009200027295 AMBULANCIAS	127.029.968	62.222.228
CREDITO #853819815 BANCO DE BOGOTA	25.283.283	245.000.000
CREDITO #67030029861 BANCO DE OCCIDENTE	132.392.694	190.098.714
CREDITO #2964787500 BANCOOMEVA	54.166.669	190.098.714
CREDITO ROTATIVO #67030030794 BANCO OCCIDENTE	221.535.734	0
CREDITO ROTATIVO #9600146879 BANCO BBVA	122.139.580	0
CREDITO ROTATIVO #67030030570 BANCO OCCIDENTE	0,0	0
CREDITO #67030032360 BANCO OCCIDENTE	473.611.067	0
LEASING BANCO OCCIDENTE 180-153488	213.443.533	0
CREDITO #859179059 BANCO DE BOGOTA	0	0
CREDITO #67030035074 BANCO DE OCCIDENTE	43.202.644	0
CREDITO #67030036817 BANCO OCCIDENTE	226.000.000	0
CREDITO #67030036262 BANCO OCCIDENTE	209.999.999	0
CREDITO #953980521 BANCO DE BOGOTA	300.000.000	0
LEASING BANCO BOGOTA 858117172	110.092.565	
TOTAL	**3.854.999.984**	**3.148.667.644**

NOTA 26. OTROS PASIVOS

En los ingresos recibidos para terceros de nómina, se encuentran aquellas entidades por pagar por los descuentos efectuados a los empleados de la clínica por concepto de préstamos y embargos en el 2022, para el año gravable 2023, se reclasifica a otras cuentas por pagar.

OTROS PASIVOS	31/12/2023	31/12/2022
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2.546.900	2.546.900
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS DE NOMINA	65.542.898	26.152.828
TOTAL	**68.089.798**	**28.699.728**

NOTA 27. PATRIMONIO

El resultado del ejercicio surge luego de consolidar el resultado de ejercicios anteriores.

PATRIMONIO	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAL SOCIAL	500.000.000	500.000.000
RESERVAS Y FONDOS	159.560.015	159.560.016
SUPERAVIT DE CAPITAL	1.492.000	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	977.518.355	368.441.342
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	946.807.401	578.698.794
TOTAL PATRIMONIO	**2.585.377.771**	**1.606.700.152**

NOTA 28. INGRESOS OPERACIONALES

Los saldos, corresponde a lo facturado por la institución, como parte de desarrollo de su objeto social en la prestación de servicios de salud, en las diferentes líneas de atención. Por tanto, los ingresos de actividades ordinarias, surgen en el curso de las actividades habituadas de la CLINICA REINA LUCIA SAS.

A partir de enero de 2021 se crea una unidad de ingreso para los contratos con Ecopetrol, y en el año 2022 se crea una línea de negocio que el suministro de servicios de ambulancias al servicio de la comunidad. Para el año 2023, se mantuvo la contratación con aseguradoras y con nuestro cliente Ecopetrol, con quien tenemos relación comercial desde el año 2019.

A partir de febrero del 2023, somos miembros de la UNION TEMPORAL MOVIL SALUD, al servicio de Ecopetrol, con el 50% de participación, generando un ingreso más para la institución.
En el 2023 la Clinica realizó un proceso de ampliación de la capacidad instalada en los servicios de urgencias, hospitalización, recuperación física, y servicios de unidad de cuidados intensivos, en donde la proyección de ampliación incluye, el doble de capacidad instalada en el servicio de urgencias, pasar de 16 a 32 camas hospitalarias, incluir 8 cubículos de uci adultos, y un nuevo servicio de rehabilitación física de alrededor de 100 atenciones diaria, proyectando unos ingresos operacionales de $500.000.000.

INGRESOS OPERACIONALES	31/12/2023	31/12/2022
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	2.231.628.090	1.433.566.452
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	522.935.689	447.890.200
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	2.766.255.130	2.128.039.082
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	10.072.123.058	7.227.982.763
UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNOSTICO	5.713.658.310	4.276.138.436
UNIDAD FUNCIONAL TERAPEUTICO	935.936.645	783.787.451
UNIDAD FUNCIONAL MERCADEO	1.915.253.078	2.421.181.217
UNIDAD FUNCIONAL RELAC CON SALUD-ECP	20.191.082.534	15.118.444.612
UNIDAD FUNCIONAL RELAC CON SALUD-UT-MOVIL SALUD	0	0
UNIDAD FUNCIONAL RELAC CON SALUD-TRASLADO DE PACIENTES AMBULANCIAS MOVIL 1 Y MOVIL 2	0	152.498.100
UNIDAD INGRESOS POR LA UNION TEMPORAL MOVIL SALUD 50% CERTIFICACION	0	0
TOTAL	**44.348.872.535**	**33.989.528.313**

NOTA 29. COSTOS DE VENTAS

Se reconocen como costos de ventas y los otros costos que están relacionados con los dineros invertidos y utilizados en la CLINICA REINA LUCIA SAS, para la prestación de los servicios. A partir de enero de 2021 se creó una unidad funcional para los contratos con Ecopetrol, y a partir de febrero del 2023 se crea una unidad funcional al servicio de la UNION TEMPORAL MOVIL SALUD.

COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	31/12/2023	31/12/2022
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	2.583.666.042	2.512.746.930
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	716.943.613	407.885.907
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	1.073.348.987	784.901.149
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	5.665.734.437	4.069.869.929
UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNOSTICO	1.047.222.288	1.905.316.417
UNIDAD FUNCIONAL TERAPEUTICO	421.659.059	329.133.986
UNIDAD FUNCIONAL MERCADEO	1.027.766.860	1.554.119.152
OTRAS ACTIVIDADES CON FARMACIA	3.891.837.009	370.583.587
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS ECP	14.150.830.199	13.660.636.101
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS UNION TEMPORAL	2.591.819.393	0
UNIDAD RELACIONADAS CON GLOSAS	858.041.904	407.409.810
TOTAL	**34.028.869.791**	**26.002.602.968**

NOTA 30. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Se reconocen como Gastos Operacionales de Administración los gastos generados en el desarrollo de las actividades ordinarias directamente relacionadas con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal.

OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	31/12/2023	31/12/2022
GASTOS DE PERSONAL	1.712.854.526	1.428.004.514
HONORARIOS	244.562.181	218.397.960
IMPUESTOS	151.489.295	7.689.358
ARRENDAMIENTOS	580.029.820	773.679.855
SEGUROS	82.456.072	72.307.836
SERVICIOS	603.340.740	732.501.807
SERVICIOS TEMPORALES	-	617.396.761
GASTOS LEGALES	6.390.537	4.052.034
MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ADECUACIONES	532.105.117	1.351.732.923
GASTOS DE VIAJE	98.246.532	35.249.075
DEPRECIACIONES	553.748.390	446.598.964
DIVERSOS	958.226.506	351.857.132
CUENTAS DE PARTICIPACION	894.360.405	0
AMORTIZACIONES	262.185.926	141.582.521
DETERIORO DE CARTERA	1.045.084.838	335.509.295
TOTAL	**7.725.080.885**	**6.516.560.035**

NOTA 31. OTROS GASTOS

Se reconocen como otros gastos a los que surgen de la actividad ordinaria de la compañía y que corresponden a Gastos No operacionales que no están relacionados con la administración dentro de los cuales se encuentran:

GASTOS NO OPERACIONALES	31/12/2023	31/12/2022
FINANCIEROS	1.475.465.863	772.687.668
GASTOS EXTRAORDINARIOS EJERCICIOS ANTERIORES	255.526.481	39.646.895
GASTOS DIVERSOS	1.864.991	149.693
TOTAL	**1.732.857.335**	**812.484.257**

NOTA 32. OTROS INGRESOS

Los ingresos corresponden a incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones que dan como resultado aumentos del patrimonio, sin embargo, en este caso no corresponden a los beneficios generados por las actividades ordinarias de la organización.

NO OPERACIONALES	31/12/2023	31/12/2022
FINANCIEROS	165.173.230	117.151.607
RECUPERACIONES	30.759.163	8.562.993
DIVERSOS	92.786.894	54.643.950
EJERCICIOS ANTERIORES	1.066.915	6.142.768
TOTAL	**289.786.202**	**186.501.318**

NOTA 33. PROVISION IMPUESTO DE RENTA

El artículo 10 de la Ley 2277 de 2022 modificó el artículo 240 del Estatuto Tributario sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementario será del 35 % a partir del año gravable 2023. En enero de 2023 se contabiliza la declaración de renta del 2022, ajustando el gasto del impuesto de renta.

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	31/12/2023	31/12/2022
PROVISION DE IMPUESTOS	174.332.373	475.941.029
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
TOTAL	**174.332.373**	**475.941.029**

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023
UTILIDAD (PERDIDA) DESPUÉS DE IMPUESTOS	977.518.354
Más: Impuesto de Renta Contabilizado	
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS (1)	**977.518.354**
Más partidas que aumentan la renta líquida o disminuyen la pérdida fiscal	
Gravamen al movimiento Financiero 50%	91.016.149
Impuesto Asumido	0
Costos y gastos ejercicios anteriores	226.038.658
No deducible	377.973.443
Diversos	470.053.888,36
TOTAL PARTIDAS QUE AUMENTAN LA RENTA LIQUIDA (2)	**1.165.082.139**
Menos partidas que disminuyen la renta líquida o aumentan la pérdida fiscal	
Impuesto de industria y comercio efectivamente pagado	0
TOTAL PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA RENTA LIQUIDA (3)	**0**
RENTA(PERDIDA) LIQUIDIDA ORDINARIA (1) + (2)	**2.142.600.493**
	AÑO 2023
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	**2.142.600.493**
IMPUESTO SOBRE LA RENTA LIQUIDA GRAVABLE 2023 35%	**749.910.173**
SALDO A FAVOR AÑO ANTERIOR	**0**
MENOS RETENCIONES RENTA A FAVOR AÑO 2023	**704.623.004**
MENOS ANTORRETENCIONES 2023	**472.441.132**
MAS ANTICIPO RENTA AÑO GRAVABLE 2023	**0**
TOTAL SALDO A PAGAR o SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2023	**-427.153.963**

MARIO NARVAEZ SOLANO
Representante Legal
CLINICA REINA LUCIA SAS

MAIRA VANESSA ARMESTO MONTH
Contadora Publica
TP 265325-T