

CLINICAL SPA CIRUGIA PLASTICA & LASER LTDA.
 NIT. 900.047.319 - 1
 ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF GRUPO 2
 PERIODO DEL INFORME DICIEMBRE 2023

ACTIVO	PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE		\$ 2,815,286,874	60.27%	PASIVO CORRIENTE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 82,234,773	1.76%	PROVEEDORES
CAJAS	\$ 36,362,764			COSTOS Y GASTOS POR PAGAR
BANCOS CUENTAS CORRIENTES	\$ 45,872,009			CONTRATISTAS
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2,561,695,306	54.85%		CUENTAS POR PAGAR
DEUDORES - ASEGURADORAS EN EL SGSSS	\$ 472,966,197			DEUDAS CON SOCIOS
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	-			RETENCION EN LA FUENTE
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	\$ 4,264,960			IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO
ANTICIPOS FUTURAS INVERSIONES	\$ 672,164,412			RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 1,410,098,710			IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$ 2,201,027			IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR
INVENTARIOS	\$ 171,356,794	3.67%		PASIVO NO CORRIENTE
INVENTARIO MERCANCIAS	\$ 171,356,794			PASIVOS FINANCIEROS
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 1,855,493,081	39.73%	OBLIGACIONES FINANCIERAS
AMORTIZACION DE CUENTAS POR COBRAR		\$ 270,720,524	5.80%	OBLIGACIONES LABORALES
ASEGURADORAS EN EL SGSSS	\$ 270,720,524			CESANTIAS
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 1,584,772,557	33.93%	INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS
TERRENOS	\$ 150,000,000			PRIMA DE SERVICIOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 475,011,825			VACACIONES
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	\$ 94,336,830			OTROS PASIVOS
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 148,445,293			ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$ 1,689,919,743			RECAUDOS EPS-COPAGOS
DERECCION ACUMULADA	-\$ 972,941,134			TOTAL PASIVO
TOTAL ACTIVO		\$ 4,670,779,955		\$ 1,150,805,474
		100%		100%
				CAPITAL SOCIAL
				CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO
				\$ 210,000,000
				\$ 210,000,000
				5.97%

JOSE GUILLERMO RODRIGUEZ ROSAS
Representante Legal


JOHANA MELO GETIA
Contadora Publica
T.P. 191767-T

FERNANDO DORADO ROSERO
Revisor Fiscal
T.P. 74065-T

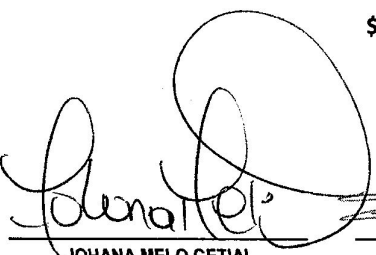
RESULTADOS ACUMULADOS		
UTILIDAD RETENIDA	\$ 2,479,671,149	70.45%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 830,303,332	23.59%
UTILIDAD DE LA OPERACION PERIODO	\$ 830,303,332	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,519,974,481	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 4,670,779,955	100%

CLINICAL SPA CIRUGIA PLASTICA & LASER LTDA.
NIT. 900.047.319 - 1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL BAJO NIIF GRUPO 2
PERIODO DEL INFORME DICIEMBRE 2023

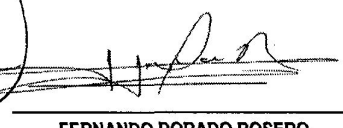
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 2,648,054,909
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 88,396,598	
UNIDAD FUNCIONAL DE PROCED. MENORES	\$ 460,136,841	
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	\$ 2,072,820,173	
UNIDAD FUNCIONAL DE FARMACIA	\$ 82,633,297	
GLOSAS	-\$ 55,932,000	
DEVOLUCIONES	<u>\$ -</u>	
COSTO DE VENTAS		\$ 1,182,190,550
COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	<u>\$ 1,182,190,550</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 17,268,091
ARRENDAMIENTOS CONSULTORIOS	<u>\$ 17,268,091</u>	
UTILIDAD BRUTA		\$ 1,483,132,450
GASTOS OPERACIONALES		
ADMINISTRACION		\$ 606,622,450
GASTOS DE PERSONAL	\$ 324,534,836	
INDEMINIZACIONES, DOTACIONES E INDUCCIONES	\$ 1,748,259	
HONORARIOS	\$ 24,750,000	
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$ 25,978,022	
ARRENDAMIENTOS LEASING	\$ -	
SEGUROS Y POLIZAS	\$ 52,321,332	
SERVICIOS	\$ 137,971,409	
LEGALES	\$ 8,183,717	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 25,029,290	
DIVERSOS	\$ 6,105,585	
CARTERA RECHAZADA EPS EN LIQUIDACION	<u>\$ -</u>	
VENTAS		\$ 1,940,000
CAPACITACION DE PERSONAL	\$ 180,000	
PUBLICIDAD	<u>\$ 1,760,000</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 874,570,000
GASTOS FINANCIEROS		\$ 44,266,668
POR USO DE OPERADOR FINANCIERO	\$ 7,440,921	
INTERESES	<u>\$ 36,825,747</u>	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		\$ 830,303,332



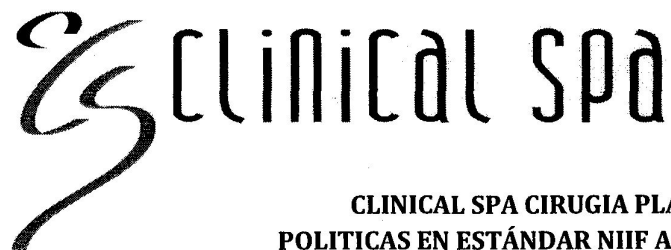
 JOSE GUILLERMO RODRIGUEZ ROSAS
 Representante Legal



 JOHANA MELO GETIAL
 Contadora Pública
 T.P. 191767-T



 FERNANDO DORADO ROSERO
 Revisor Fiscal
 T.P. 74065-T



**CLINICAL SPA CIRUGIA PLASTICA & LASER LTDA.
POLITICAS EN ESTÁNDAR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

NOTA Nro. 1

ENTIDAD REPORTANTE

NATURALEZA JURIDICA: Clinical SPA Cirugía Plástica & Láser Ltda. es una entidad de carácter de derecho privado y de participación limitada, con patrimonio propio y autonomía administrativa, constituida mediante escritura pública No. 5181 de septiembre 19 de 2.005 de la Notaria Cuarta de Pasto, hasta el momento no lleva a cabo ninguna reforma. La duración y vigencia de la sociedad se fijó hasta por 20 años es decir que está certificada hasta septiembre 18 de 2025.

El objeto principal de la sociedad es la realización de procedimientos quirúrgicos de cirugía plástica, estética, reconstructiva, cirugía de la mano, manejo de posoperatorio de cirugías o de procedimientos de cirugía plástica. Procedimientos de estética facial y corporal incluyendo electroterapia, drenaje linfático, limpiezas cutáneas. Procedimientos de cirugía de piel con láser y luz punzada intensa. Presentación de servicios para mejorar la armonía facial y corporal. Venta de productos para estética facial y corporal para procedimientos de cirugía plástica. Consulta médica especializada en cirugía plástica, anestesiología y medicina dolor, realización de procedimientos para el manejo de dolor en pacientes con cáncer basándose en brindar una atención integral para mejorar la calidad de vida de los pacientes.

Desde el año 2014 Clinical spa inicia la prestación de servicios a Entidades Prestadoras de Salud EPS con la apertura de nuevas especialidades médicas como otorrinolaringología, dermatología, urología, cirugía maxilofacial, cirugía ortognática; tanto en consulta médica especializada como la realización de procedimientos quirúrgicos.

En el año 2023 se prestaron servicios de salud en las especialidades de cirugía plástica y reconstructiva, cirugía general, cirugía maxilofacial, cirugía ortopédica, cirugía otorrinolaringología, anestesiología, dermatología, medicina del dolor y odontopediatría a través de contratos vigentes con las EPS de Emssanar, Sanitas, Unimap, Policía Nacional, ARL Suramericana y aseguradoras SOAT.

NOTA Nro. 2 POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1 POLITICAS DE CONTABILIDAD: El registro de los hechos económicos se presentan de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia PCGA contenidos en el Decreto 2649 de 1993, los cuales se encuentran vigentes y son aceptados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, en correspondencia con las Normas Internacionales NIIF.

2.2 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: Los Estados Financieros incluyen todas las operaciones realizadas por CLINICAL SPA en el periodo económico Diciembre 2023 y se prepararon teniendo en cuenta las disposiciones establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud, entidad encargada de vigilar el funcionamiento de las Instituciones Prestadoras de Salud, así como las Normas Internacionales NIIF para Pyme aplicables a la empresa.

A continuación, se procede a emitir un informe contable con el fin de dar a conocer la situación económica y financiera de la organización, por cada uno de los rubros que componen los estados financieros básicos como son; el Estado de Situación Financiera o Balance General y el Estado de Resultados Integral.

CUENTAS QUE CORRESPONDEN AL ACTIVO

NOTA Nro. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se compone de los recursos disponibles en la caja general y en las cuentas de bancos de la empresa, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2023 presenta un valor de \$82.234.773 El cual se encuentra discriminado en las siguientes cuentas:

3.1 CAJA: Se compone por las cuentas de Caja General y Cajas Menores, En la primera se registran las entradas y salidas de dinero en efectivo y cheques en el movimiento diario de las operaciones mostrando la liquidez inmediata de Clinical Spa, este saldo se concilia de manera mensual con el fin de verificar el valor registrado contablemente, a 31 de diciembre de 2023 refleja un saldo de \$31.162.764, puesto que este valor quedo pendiente de consignación para el siguiente periodo. En las cuentas de Cajas Menores se registran las bases de las cajas entregadas a las responsables de su manejo con un saldo al final del periodo por \$5.300.0000.

3.2 BANCOS: Refleja el valor depositado en las cuentas de bancos en moneda nacional, presentando saldos en Banco Davivienda, Caja Social, Occidente, y Banco BBVA; Siendo la cuenta del Banco BBVA tipo corriente, la principal de la empresa donde se registran las consignaciones y pagos de obligaciones, las cuales se encuentran conciliadas presentando un valor a 31 de diciembre de 2023 por \$45.872.009.

NOTA Nro. 4

CUENTAS POR COBRAR

Corresponde al valor de las deudas contraídas por terceros con Clinical Spa en el giro ordinario de las operaciones de la actividad económica, el Estado de Situación Financiera refleja que las cuentas por cobrar representan un 54.85% del total del activo, en razón de los contratos suscritos con las Empresas Promotoras de Salud EPS.

4.1 DEUDORES - ASEGURADORAS EN EL SGSSS: Refleja el valor de las carteras a cargo de las Empresas Promotoras de Salud EPS, para el periodo diciembre 2023, se encuentran la Eps Sanitas, Emssanar, Policia Nacional, Famisanar, Asmet Salud, así como también las administradoras de Riesgos Laborales; ARL Sura y las Aseguradoras SOAT, y los Clientes particulares.

El saldo a 31 de diciembre 2023, es de 473.056.197 y esta compuesto por valores efectivamente facturados y radicados.

130505	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	419168597
13050501	COMFAMILIAR	64349084
13050503	SANITAS EPS	38332186
13050505	EMSSANAR SAS	129338827
13050508	POLICIA NACIONAL	621660
13050509	FAMISANAR	2069858
13050513	ASEGURADORAS SOAT	707668
13050514	ASMET SALUD	67158
13050516	UNIMAP EU	106974243
130510	ARL	22952600
13051002	SURAMERICANA	229526
130525	PARTICULARES	308450
13052501	CLIENTES	30845000

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

4.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR: El rubro de las cuentas por cobrar adicionalmente lo componen las cuentas por cobrar a socios, anticipos y avances, cuentas por cobrar a trabajadores, la cuenta de anticipos futuras inversiones está compuesta por los valores otorgados a Emssanar en calidad de inversión y anticipo de impuestos y contribuciones.

13305	A PROVEEDORES	4,264,960.00
133051	CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	4,264,960.00
133015	A TRABAJADORES	2,201,027.00
13301501	PRESTAMOS C X COB TRABAJADORES	2,201,027.00
133020	ANTICIPOS FUTURAS INVERSIONES	672,164,412.00
13302001	FUTURAS INVERSIONES	672,164,412.00
13555	RETENCION DE ICA	935,705.00
135510	RETENCION EN LA FUENTE	413,701,005.00
135515	SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	965,984,000.00
135525	SALDO A FAVOR IVA LIQUIDACIONES	3,819,000.00
135530	ANTICIPOS DE IMPUESTO DE RENTA	25,659,000.00

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 5 INVENTARIOS

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros y productos para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro de los negocios del ente económico; para el periodo contable diciembre 2023 el inventario de mercancías de Clinical spa presenta un valor de 171.356.794 que están constituidos por existencias para consumo interno como medicamentos, dispositivos médicos e insumos y existencias para venta directa a pacientes como productos de tocador y estéticos y de tratamiento terapéutico.

NOTA Nro. 6 ACTIVOS NO CORRIENTES AMORTIZACION DE CUENTAS POR COBRAR

Tras la emisión de la Resolución 003 del 15 de Junio de 2023, por parte de Eps Comfamiliar en liquidación, por medio de la cual se determinan las sumas y bienes excluidos y los créditos a cargo de la masa de liquidación, entre otras; donde se reconocen los valores de las reclamaciones radicadas, en su Anexo 02, Clinical spa presenta un importe reconocido de \$64.349.084 y el valor rechazado por un monto de \$270.720.524 Este valor se registra en el Estado Financieros como amortización de cuentas por cobrar a largo plazo.

NOTA Nro. 67

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa el conjunto de bienes tangibles adquiridos por la empresa con la intención de utilizarlos en forma permanente en el giro ordinario de los negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no están destinados a la venta.

Las depreciaciones de activos se realizarán de acuerdo a la Tabla de Depreciación de bienes del Artículo 137. Del Estatuto Tributario

ITEM	Método de depreciación	Tasa de depreciación anual	Vida Útil
Edificios	Línea recta	2.22%	45 Años
Equipo de transporte (automóviles y camionetas)	Línea recta	10%	10 Años
Equipo de computación	Línea recta	20%	5 Años
Equipos de oficina	Línea recta	10%	10 Años
Equipo Médico	Línea recta	12.50%	8 Años

El saldo que se presenta en las cuentas de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre 2023, es de 1.584.772.557 conformado por el valor de terrenos, construcciones y edificaciones, equipo de oficina y de computación, compras de bienes para la unidad de consulta externa, apoyo diagnóstico y quirófanos.

ACTIVO FIJO		
1504	TERRENOS	150,000,000.00
150405	URBANOS	150,000,000.00
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	475,011,825.00
151605	EDIFICIOS	475,011,825.00
1524	EQUIPO DE OFICINA	94,336,830.00
152410	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	85,081,571.00
152420	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	9,255,259.00
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	148,445,293.00
152810	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	102,337,956.00
152820	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	46,107,337.00
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1,689,919,743.40
153210	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	348,715,480.00
153220	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	1,299,841,694.40
153299	IVA EN COMPRA DE ACTIVOS	41,362,569.00

1592	DEPRECIACION ACUMULADA	(972,941,134.00)
159216	DEPREC CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(401,591,053.00)
159224	DEPREC EQUIPO DE OFICINA	(47,902,797.00)
159228	DEPREC EQU COMPUTO Y COMUNICACION	(39,088,959.00)
159232	DEPREC MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(484,358,325.00)

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

CUENTAS QUE CORRESPONDEN AL PASIVO

NOTA Nro. 8

PROVEEDORES: Representa el valor de las obligaciones a favor de terceros en la adquisición de bienes y servicios para el desarrollo de la actividad económica de la institución. Algunos de los proveedores principales de Clinical spa son : Distribuidora Inpormedical, Advanced Medical, GC Aesthetics SAS.

El saldo reflejado en los estados financieros a 31 de Diciembre 2023 por este concepto es de \$141.404.237.

NOTA Nro. 9

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR: Refleja el valor de los pasivos adquiridos por concepto de compras de bienes y servicios así como también las obligaciones por honorarios médicos con los profesionales de salud en las distintas especialidades que se prestan en la clínica, y aquellas generadas en el giro ordinario de los negocios como el pago de impuestos nacionales y municipales y las obligaciones con los fondos de salud, pensiones, riesgos profesionales y parafiscales, por un valor a 31 diciembre de 2023 de \$610.381.403.

2330	ANTICIPOS DE EPS	(28,695,417.00)
233005	ANTICIPOS DE EPS	(28,695,417.00)
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	(610,381,403.00)
233525	HONORARIOS ESPECIALISTAS	(549,570,680.00)
233580	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(60,810,723.00)
2355	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	(129,264,864.00)
235510	SOCIOS	(129,264,864.00)
23551001	JOSE GUILLERMO RODRIGUEZ	(64,632,432.00)
23551002	MARIA CONSTANZA BASTIDAS	(64,632,432.00)
2365	RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	(12,283,409.00)
236515	HONORARIOS	(8,753,149.00)
23651502	RETEFUENTE HONORARIOS 11%	(8,753,149.00)
236525	SERVICIOS	(393,931.00)
23652501	RETEFUENTE SERVICIOS 6%	(105,000.00)
23652502	RETEFUENTE SERVICIOS 4%	(279,959.00)
23652505	RETENCION EN ASEO Y VIGILANCIA 2%	(8,972.00)
236535	RETENCION A EMPLEADOS	(600,000.00)
23653501	EMPLEADOS SUJETOS ARTICULO 383 E.T.	(600,000.00)
23653502	EMPLEADOS SUJETOS ARTICULO 384 E.T.	0.00

236540	COMPRAS	(2,043,444.00)
23654001	RETEFUENTE COMPRAS 3.5%	0.00
23654002	RETEFUENTE COMPRAS 2.5%	(2,043,444.00)
236585	RETENCION EN LA FUENTE POR ICA	(492,885.00)
23658501	RETEICA COMPRAS 6 X 1000	(396,543.00)
23658502	RETEICA SERVICIOS 6 X 1000	(78,122.00)
23658504	RETEICA SERVICIOS 5X 1000	(8,750.00)
23658505	RETEICA COMPRAS 3 X 1000	(9,470.00)
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	(9,510,500.00)
237005	APORTES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	(5,630,300.00)
23700502	PROTECCION	(1,103,300.00)
23700503	COLPENSIONES	(2,271,500.00)
23700505	PORVENIR	(2,255,500.00)
237010	APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	(1,492,100.00)
23701002	NUEVA EPS	(197,100.00)
23701004	EMSSANAR	(195,400.00)
23701010	SANITAS EPS	(1,099,600.00)
237015	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	(896,100.00)
23701501	RIESGOS PROFESIONALES	(896,100.00)
237025	APORTES AL ICBF SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	(1,492,000.00)
23702501	ICBF	0.00
23702502	SENA	0.00
23702503	COMFAMILIAR DE NARIÑO	(1,492,000.00)

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 10

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS: Registra el monto de los gravámenes a favor del Estado y a cargo de la empresa por concepto del Impuesto a las ventas por pagar IVA, el valor a 31 de diciembre 2023 un saldo a favor de la clínica por \$1.097.593, el cual se hará el traslado a las cuentas de Saldo a favor IVA en liquidaciones, en el siguiente periodo.

2408 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	1,097,593.88
240805 GENERADO	(1,591,023.00)
24080501 IVA GENERADO AL 19%	(1,226,991.00)
240810 IVA DESCONTABLE POR COMPRAS	2,688,616.88
24081001 IVA DESCONTABLE 19%	2,688,616.88

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 11

OBLIGACIONES LABORALES: Comprende el valor de las obligaciones a favor de los trabajadores de la organización originados en virtud de normas legales, convenciones de

trabajo o pactos colectivos, tales como cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios y vacaciones, por valor de \$92.100.465.

NOTA Nro. 11

PASIVOS FINANCIEROS: Corresponde a las obligaciones contraídas con entidades financieras por concepto de créditos, sobregiros, pagares. El valor registrado en esta cuenta corresponde a dos Leasing adquiridos con Banco de Occidente y un crédito con Banco BBVA, el saldo a la fecha de 31 de diciembre de 2023 es de \$ 128.262.772

2105	BANCOS NACIONALES	(128,262,772.00)
210510	PAGARES	(128,262,772.00)
21051004	CREDITO BANCO DE OCCIDENTE	0.00
21051005	BANCO BBVA DE COLOMBIA	(64,000,006.00)
21051006	OCCIDENTE LEASING FINANCIERO 180-132671	(15,128,122.00)
21051007	OCCIDENTE LEASING FINANCIERO 180-132672	(49,134,644.00)

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 12

OTROS PASIVOS: Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones temporales, sin identificar o pendientes de cruce por concepto de avances o pagos por anticipados por parte de terceros. En este caso corresponde a pagos por parte de EPS pendientes de cruce en conciliación de carteras por un valor a 31 de diciembre 2023 de \$28.695.417

23 CUENTAS POR PAGAR	(28,695,417.00)
233005 ANTICIPOS DE EPS	(28,695,417.00)

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

CUENTAS QUE CORRESPONDEN AL PATRIMONIO

NOTA Nro. 13

PATRIMONIO: Agrupa el conjunto de cuentas que representan el valor residual de comparar el activo menos el pasivo, producto de los recursos que han sido proporcionados por el o los propietarios de la organización. Comprende el aporte de los socios como capital, reservas, resultados del ejercicio y el resultado de ejercicios anteriores, el valor que se refleja para el periodo a 31 de diciembre 2023 es de \$3.519.974.481.

31 CAPITAL SOCIAL	(210,000,000.00)
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	(210,000,000.00)
310505 CAPITAL AUTORIZADO	(210,000,000.00)
31050501 JOSE GUILLERMO RODRIGUEZ	(105,000,000.00)
31050502 MARIA CONSTANZA BASTIDAS	(105,000,000.00)
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(830,303,331.52)
3605 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(830,303,331.52)
360501 UTILIDAD DEL EJERCICIO	(830,303,331.52)
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(2,479,671,149.86)
3705 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	(2,479,671,149.86)
370501 UTILIDADES ACUMULADAS	(2,479,671,149.86)
37050101 RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(2,479,671,149.86)

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro.14

RESULTADO DEL EJERCICIO: Representa el importe como perdida o ganancia obtenido por la empresa en el desarrollo de su actividad económica al cierre del ejercicio contable.

Al final del periodo 2023 el resultado del ejercicio para Clinical spa fue positivo con un valor de \$ 830.303.331, sin embargo en comparación con el resultado del ejercicio del periodo 2022 este sufrió un incremento del 32%, lo cual es positivo y refleja la gestión administrativa en cuanto al control de los costos y gastos así como también la productividad de los servicios.

Sin embargo, la organización ha continuado con la prestación de servicios de salud a clientes particulares, en la parte de Cirugía plástica, Medicina del Dolor, Centro de estética y Derechos de sala fortaleciendo estos servicios y de esta manera solventar los costos y gastos de la empresa y generar una utilidad a los socios, así como la gestión en el manejo de los costos y gastos en este periodo se realizó de forma apropiada de manera que al final del ejercicio contable la institución pudo obtener una Utilidad.

NOTA Nro. 15

INGRESOS: Agrupa el valor de los beneficios adquiridos por la empresa, en la venta y prestación de servicios de salud dentro de las operaciones realizadas en el ejercicio contable, en las unidades de consulta externa, quirófanos, apoyo diagnóstico y farmacia, presentando al final del periodo 2023 un valor de \$2.665.323.000

41	OPERACIONALES	2,648,054,909.00
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	548,533,439.00
411009	CONSULTAS	88,396,598.00
411051	PROCEDIMIENTOS MENORES	460,136,841.00
4120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	2,072,820,173.00
412002	CIRUGIA	2,072,820,173.00
41200209	DERECHOS DE SALA	633,550,000.00
41200210	CIRUGIA PLASTICA Y RECONSTRUCTIVA	916,867,973.00
41200211	OTORRINOLARINGOLOGIA PROCEDIMIENTOS	174,009,600.00
41200212	MAXILOFACIAL PROCEDIMIENTOS	00.00
41200213	UROLOGIA PROCEDIMIENTOS	00.00
41200214	CX ORTOGNATICA PROCEDIMIENTOS	338,541,800.00
41200216	DERMATOLOGIA PROCEDIMIENTOS	254,900.00
41200218	ORTOPEDIA Y TRAUMATOLOGIA	1,516,200.00
41200224	CIRUGIA GENERAL	8,079,700.00
4135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	82,633,297.00
413501	FARMACIA	82,633,297.00
4175	DEVOLUCIONES	(55,932,000.00)
417530	DEVOLUCION EN VENTAS DE SERVICIOS	(55,932,000.00)
4175301	GLOSAS EPS	(55,932,000.00)
4175302	DESCUENTOS A EPS	00.00

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 16

GASTOS DE ADMINISTRACION: Los gastos operacionales de administración son los generados en el desarrollo del objeto social de la empresa y registra las sumas en que se incurre durante el ejercicio contable, y están relacionados directamente con la gestión administrativa, se registran los pagos relacionados con gastos de personal, honorarios, impuestos, gravámenes y tasas, arrendamientos financieros, seguros, servicios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones, y gastos diversos. El saldo que se presenta a 31 de diciembre 2023, es de \$ 877.342.974. Se registró en la cuenta 5198 la cartera no reconocida por EPS Comfamiliar según Resolución 003 del 15 de Junio de 2023.

5	GASTOS	652,829,118.59
5120	DIRECCION ADMINISTRATIVA	606,622,450.54
512005	GASTOS DE PERSONAL	324,534,836.00
512006	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,748,259.00
512010	HONORARIOS	24,750,000.00
512015	IMPUESTOS	25,978,022.32

512030	SEGUROS	52,321,332.22
512035	SERVICIOS	137,971,409.00
512040	LEGALES	8,183,717.00
512045	MANTENIMIENTO	25,029,290.00
512050	VIATICOS	200,000.00
512070	DIVERSOS	5,905,585.00

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 17

GASTOS DE VENTAS: Los gastos operacionales de ventas son los generados en el desarrollo del objeto social de la empresa y registra las sumas en que se incurre durante el ejercicio contable, y están relacionados directamente con la gestión comercial o de ventas, se registran los pagos relacionados con gastos de publicidad y comisiones por ventas. El saldo que se presenta a 31 de diciembre 2023, es de \$ 1.940.000

5210	DIRECCION DE MERCADEO	1,940,000.00
521005	GASTOS DE PERSONAL	180,000.00
52100517	CAPACITACION DE PERSONAL	180,000.00
521035	SERVICIOS	1,760,000.00
52103501	PUBLICIDAD	1,760,000.00

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 18

GASTOS FINANCIEROS: Las cuentas de gastos financieros registran los valores cancelados por concepto de pagos generados por uso del portal bancario, comisiones por transacciones en tarjetas débito y crédito, chequeras e intereses por créditos y arrendamientos financieros, a 31 de diciembre 2023 presenta un saldo por \$44.266.668

5305	ENTIDADES FINANCIERAS	44,266,668.05
530505	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	7,440,921.44
53050502	COMISIONES	7,440,921.44
530525	INTERESES CORRIENTES	36,825,746.61
53052501	INTERESES	36,825,746.61

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 19

COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS: Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos necesarios en la prestación de servicios ofertados por Clinical spa,

CR 41 N° 17A – 95 ■ Tels.: Pbx: (+057) 724 4432 - Celulares: 318 535 7906 - 317 404 9757

■ Email : info@clinicalspa.com.co ■ San Juan de Pasto - Colombia

incluye costos por pagos en la unidad funcional de estética y unidad funcional de quirófano, el valor al final del periodo diciembre 2023 es de \$1.638.546.820

61	COSTOS	1,182,190,549.89
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE ESTETICA	93,086,924.37
611035	SERVICIOS ESTETICA	37,191,007.00
611040	ELEMENTOS ESTETICA	22,431,752.37
611051	ESTETICA	33,464,165.00
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	1,089,103,625.52
612007	ELEMENTOS	311,219,378.07
612008	MEDICAMENTOS	147,124,418.45
612020	COSTOS DEL PERSONAL QUIROFANO	219,026,513.00
612035	SERVICIOS QUIROFANO	411,733,316.00

FUENTE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA Nro. 20 POLITICAS NIIF

ESTIMACIONES

Se tomará las siguientes estimaciones para la presentación de la información financiera:

1. No se reconocerán provisiones de inversiones; las pérdidas o ganancias por valoración se restarán o sumarán directamente al valor de las inversiones.
2. No se reconocerán provisiones de cartera basándose en porcentajes, sino basándose el valor presente de los flujos descontados.
3. Las depreciaciones de activos se realizarán de acuerdo a la Tabla de Depreciación de bienes del Artículo 137. Del Estatuto Tributario

ITEM	Método de depreciación	Tasa de depreciación anual	Vida Útil
Edificios	Línea recta	2.22%	45 Años
Equipo de transporte (automóviles y camionetas)	Línea recta	10%	10 Años
Equipo de computación	Línea recta	20%	5 Años
Equipos de oficina	Línea recta	10%	10 Años
Equipo Médico	Línea recta	12.50%	8 Años

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Se reconocerá como cuentas por cobrar los “gastos pagados por anticipado” que consten en un contrato escrito, siempre que el tercero lo haya reconocido como un pasivo por no haber ENTREGADO el bien o el servicio a la entidad. Estas cuentas por cobrar se amortizarán por el término del respectivo contrato.

INGRESOS

Se reconocerán ingresos (cuentas por cobrar como partida doble) únicamente cuando exista el hecho pasado, es decir, cuando se haya entregado la mercancía o los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente.

Los servicios entregados se reconocerán como ingresos en el periodo únicamente cuando se hayan facturado.

PASIVOS

Sólo se reconoce un pasivo (gasto como partida doble) cuando la entidad haya recibido un bien o un servicio - hecho cumplido según la sección 21-8. Y no se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Se reconocerán pasivos por bienes y servicios recibidos aunque no se haya recibido la factura, en ese caso no se reconocerán como pasivos, sino en el respectivo concepto.

No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50%.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

OBJETIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

ALCANCE

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en efectivo y equivalentes de efectivo

Tales como:

1. Efectivo.



- a. Cajas generales y menores.
- b. Cuentas de ahorro y corriente.
2. equivalentes de efectivo.
 - a. Inversiones de corto plazo.
 - b. Certificados de gran liquidez.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros, que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se clasifica una inversión en equivalente de efectivo sí cumplen las siguientes condiciones:

- I. Su vencimiento es de corto plazo, si son menores o iguales a tres (3) meses;
- II. Sea inversiones de gran liquidez;
- III. Son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo; y
- IV. Están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

CARTERA

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de la empresa.

ALCANCE

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar que son consideradas bajo NIIF como activos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia incluye:

- I. Clientes-Nacionales.
- II. Cuentas por Cobrar a socios.
- III. Anticipos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION

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

Medición inicial

La medición de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir.

Medición Posterior

Cuando se constituya efectivamente una transacción financiera, es decir, cuando se financie al cliente más allá de los términos normales del crédito, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando una tasa de interés.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVO

Establecer el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo, en cuanto a su reconocimiento, medición, presentación y revelación, así como los cambios dados durante el respectivo período contable por cuenta de adiciones, cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor.

ALCANCE

En la presente política se aplica para los activos de CLINICAL SPA LTDA cumplan la definición de Propiedades, Planta y Equipo, numeral 17.2 de la sección 17 de NIIF para Pymes, los cuales se utilizan para la prestación del servicio y/o para propósitos administrativos, de los cuales se esperan obtener beneficios económicos futuros y se espere usar por más de un (1) periodo.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION

La entidad reconocerá un elemento como PPE, si y solo si cumple los siguientes parámetros:

1. Que duren MAS de un año y valgan más de 60 UVT.
2. Que duren MAS de un año y valgan menos de 50 UVT, pero que la entidad desea controlar uno a uno.
3. Que duren MAS de un año y que valgan menos 60 UVT pero que la entidad controla en grupo para su DEPRECIACION.

Además, la empresa no se reconocerá como PPE bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros en cuyo caso se reconocerán como PPE por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados o cuando se trate de bienes recibidos en donación.

Grupos de Activos

La entidad podrá reconocer como Propiedades, Planta y Equipo los elementos que duren más de un periodo, aunque su costo de adquisición sea significativo. En ese caso, cada lote adquirido se depreciará en la vida útil estimada para todo el grupo.

Medición inicial

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.



El costo se compone de:

1. 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
2. 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.
3. Los costos de desmantelamiento del activo (que se contabilizan contra una provisión), sólo en casos como las petroleras.

Medición Posterior

La medición posterior será al costo. La entidad no reconocerá valorizaciones de PPE ni provisiones para la protección de activos, salvo que demuestre que existe un deterioro de valor. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Depreciación:

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

Vidas útiles:

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

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. El valor residual se determinará para cada activo según las características particulares de cada bien.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las obligaciones financieras, como resultado del dinero recibido de bancos, entidades e instituciones financieras entre otros intermediarios financieros.

ALCANCE

Esta política contable aplica para los pasivos financieros para la siguiente clasificación:

- I. Sobregiros Bancarios.
- II. Obligaciones financieras en moneda nacional y extranjera.
- III. Pasivos de contratos de arrendamientos o leasing financieros para la adquisición de activos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor razonable, la mejor evidencia de este valor es el precio de la negociación o el valor recibido en efectivo, cuando difiera el precio de la negociación al valor razonable se deben descontar los costos de transacción directamente atribuibles, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, de los hechos económicos relacionados con los beneficios a los empleados.

ALCANCE

El tratamiento descrito en esta política contable para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación con sus empleados requiere que se reconozca:


- I. Un pasivo laboral, cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro.
- II. Un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

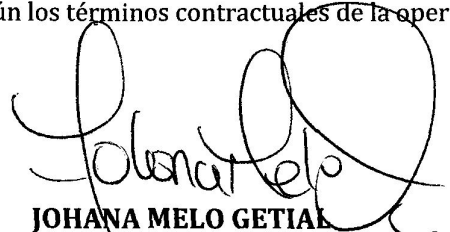


Esta política, aplica a todos los beneficios de empleados, incluyendo aquellos proporcionados bajo los acuerdos formales y las prácticas informales.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION

La medición es la determinación del valor a incorporar en la contabilidad, mediante registros contables y su reconocimiento es el momento en el cual se incorpora el pasivo a la contabilidad. La empresa reconocerá sus obligaciones por pagar en el momento en que esta se convierta en parte obligada (adquiere la obligación) según los términos contractuales de la operación.


JOSE GUILLERMO RODRIGUEZ
Representante Legal


JOHANA MELO GETIAL
Contadora T.P. 191767-T

