

CLINICA FUNDADORES ARMENIA S.A.S.
NIT 900.066.955-7
REVELACIONES
(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANO)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

La CLÍNICA FUNDADORES ARMENIA S.A.S., es una empresa de servicios de salud, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 24 de enero de 2.006 y tiene por objeto social la prestación de servicios de quirófanos y hospitalización con personal calificado para procedimientos quirúrgicos en cirugía plástica, estética y reconstructiva, bien a cualquier clase de pacientes o a los especialistas que lo requieran. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Armenia, Quindío. La CLÍNICA FUNDADORES ARMENIA S.A.S se encuentra bajo la inspección y vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud.

2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.1. Bases de preparación

El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 de La CLÍNICA FUNDADORES ARMENIA S.A.S, es un informe preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

2.2. Base de Contabilidad de Causación

La Empresa adoptó por política preparar sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3. Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación del balance, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados. Es por esto que no fue aplicada la norma de instrumentos financieros durante este ejercicio, ya que por sus montos son valores sin importancia relativa como el deterioro de las cuentas por cobrar.

2.4 Políticas contables y revelaciones

2.4.1 Secciones de NIIF para Pymes que la entidad no adoptó

- **Sección 9 Estados Financieros consolidados e independientes:** Esta sección define las circunstancias en las cuales se presentan estados financieros consolidados, así como los procedimientos para la preparación de esos estados. Teniendo en cuenta que la clínica no cuenta con vinculados económicos como matriz o subsidiarias, no aplica para adoptar esta sección.

- **Sección 14 Inversiones en asociadas:** Esta Sección Aplica a la contabilidad para las asociadas en los estados financieros consolidados o en los estados financieros individuales del inversionista en la asociada que no es la entidad matriz, por obvias razones no aplica a la clínica.
- **Sección 15 Inversiones en Negocios conjuntos:** Aplica a la contabilidad para los negocios conjuntos en los estados financieros consolidados o en los estados financieros individuales del inversionista en un negocio conjunto que no es la matriz.
- **Sección 19 Combinaciones de Negocio y Plusvalía:** Aplica a la contabilidad para las combinaciones de negocios y la plusvalía tanto en el momento de la combinación de negocios como subsiguientemente.
- **Sección 24 Subvenciones del Gobierno:** Aplica a la contabilidad para las subvenciones gubernamentales. Subvenciones gubernamentales son asistencia en la forma de una transferencia de recursos para la entidad a cambio por el cumplimiento pasado o futuro de condiciones especificadas.
- **Sección 26 Pagos basados en Acciones:** Especifica la contabilidad para las transacciones en las cuales la entidad recibe o adquiere bienes o servicios ya sea como consideración por sus instrumentos de patrimonio o mediante el incurrir en pasivos por cantidades basadas en el precio de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la entidad.
- **Sección 33 Revelaciones de partes relacionadas:** Requiere revelación en los estados financieros para llamar la atención sobre la posibilidad de que la posición financiera y la utilidad o pérdida puedan haber sido afectadas por la existencia de partes y transacciones relacionadas, así como por los saldos pendientes con tales partes.
- **Sección 34 Actividades Especializadas:** Proporciona orientación sobre la información de las PYMES que participan en agricultura, actividades extractivas y servicios de concesión.

2.5 Moneda Extranjera

2.5.1 Moneda Funcional y moneda de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

2.5.2. Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

2.6 Propiedad, Planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

Para este propósito se realizó una estimación del valor razonable de los activos al 1 de enero de 2015 aplicando las normas internacionales de valoración de activos tomando como referencia el valor comercial de propiedades en similares condiciones a la fecha de transición al nuevo marco normativo y opiniones de expertos que conocen la propiedad planta y equipo y los cuales dieron su valoración de acuerdo a su experiencia, tal es el caso del biomédico que valoró la totalidad de la propiedad, planta y equipo y expreso su opinión acerca de los activos. Para los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023 se realizó la depreciación respectiva del año y se incluyeron los activos adquiridos.

2.7 Activos intangibles:

2.7.1. Software. Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización del software se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

2.8 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero. Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos. Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.9 Deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de revalorización.

3. Administración de riesgos financieros

Los objetivos de la Clínica al administrar los riesgos financieros son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima.

4. Estimados y criterios contables relevantes

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo (a)

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos de libre disponibilidad en caja y bancos. El saldo a 31 de diciembre del 2023 Efectivo y equivalentes de efectivo está conformado de la siguiente manera:

(a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO	
CAJA GENERAL	\$22.973.716

CAJA MENOR	\$300.000	
BANCOLOMBIA	\$59.694.120	
BANCO DE BOGOTA	\$65.262.960	
DAVIVIENDA	\$9.147.026	
BANCOLOMBIA CTA 627-642563	\$18.610	
BANCO DE BOGOTA AHORROS	\$50.187	157.446.619

La entidad realiza al final de cada periodo de reporte las siguientes actividades: Depurar la cuenta de caja para asegurarse que todos los valores corresponden exclusivamente a monedas y billetes; hacer las reclasificaciones que correspondan, de manera que las demás partidas, tales como cheques recibidos y otros medios de pago se reconozcan como cuentas por cobrar o gastos del respectivo período y realizar los comprobantes de ajuste a que haya lugar para asegurarse que la medición fiable de la caja sea únicamente con monedas y billetes y no con otros medios de pago.

Las cuentas bancarias están debidamente conciliadas a diciembre 31 de 2023.

4.2 Instrumentos financieros (b)

4.2.1. Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, todas las partidas excepto las de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de Apertura. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes; En cuanto al cálculo de deterioro del valor de las cuentas por cobrar, se realizó el procedimiento basado en el Decreto 1851 de 2013 el cual determinó que las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia continuaran aplicando los porcentajes de provisión establecidos en las normas locales. Es necesario aclarar que, aunque una entidad no sea vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia, puede aplicar el Decreto 1851 de 2013 por efectos de homologación, esto significa que la entidad continua aplicando los mismos porcentajes que hoy se aplican para calcular provisiones de cartera, mientras el tema es regulado por la respectiva Superintendencia; las

cuentas por cobrar a clientes se encuentra dentro de los términos establecidos en las políticas, por lo tanto no se aplicó el deterioro de valor.

Es importante aclarar que algunos de los socios presentan saldo en cuentas por cobrar a clientes ya que corresponden a facturación de servicios de quirófano y no a préstamos.

4.2.2. Cuentas por cobrar a empleados

De otro lado, al realizar el análisis de las cuentas por cobrar a empleados se determinó que en el año 2023

se realizaron préstamos y se continúan abonando quincenalmente los que venían del año anterior. De acuerdo a la sección 11 de las NIIF para Pymes, la medición inicial debe de realizarse calculando el valor presente de los pagos futuros que hará el empleado descontados a una tasa de interés de referencia en el mercado; la diferencia que surja entre el desembolso realizado al empleado y el valor presente de los pagos se debe registrar como gasto del periodo en el cual se reconoce el préstamo. Las tasas de referencia son las tasas emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia o la del mercado de créditos de la entidad. Sin embargo, las cifras correspondientes a este periodo no cumplen con la importancia relativa por lo tanto no se ha calculado y registrado deterioro.

ANTICIPOS:

ANTICIPO IMPUESTO DE RENTA	1.816.000
POR OTROS CONCEPTOS	3.016.557

4.3 Inventarios ©

Los inventarios corresponden a las existencias a 31 de diciembre de 2.023 de los medicamentos y dispositivos médicos gravados y no

gravados que se facturan. Los materiales y dispositivos que no se facturan discriminadamente, sino que se incluye dentro de los derechos de sala se registran no en el inventario sino directamente en el costo del servicio.

(c) INVENTARIO	
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	\$127.524.523
MERCANCIAS GRAVADAS	\$149.754.832
277.279.355	

4.4 Otros Activos (d)

Los otros activos corresponden a intangibles para esta vigencia.

(d) OTROS ACTIVOS	
LICENCIAS	3.766.204
3.766.204	

4.5 Propiedad, Planta y Equipo (e)

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. La empresa optó por usar el valor razonable y costo histórico. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

(e) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
ALARMAS Y EQUIPOS ELECTRONICOS	\$7.568.400
PLANTAS Y REDES	\$14.566.000
MUEBLES Y ENSERES	\$178.088.255
EQUIPO D EPROCESAMIENTO DE DAT	\$20.342.900
EQUIPO DE COMUNICACION	\$25.205.681
EQUIPO MEDICO	\$1.489.083.198
PLANTAS Y REDES	-\$10.901.719
MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$107.260.536

EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	-\$33.460.852	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-\$701.066.474	
		882.164.853

4.4 Instrumentos financieros no corrientes (f)

Los instrumentos financieros no corrientes corresponden a préstamo realizado a socios para compra de acciones y anticipos.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS LP (f)	
	56.433.773

4.5 Operaciones de Financiamiento (h)

Las operaciones de financiamiento de corto plazo corresponden a saldo de tarjeta de crédito empresarial, la cual tiene saldo \$ 4.790.988 al cierre del ejercicio.

4.6 Impuestos Contribuciones y Tasas (i)

Los impuestos corresponden a retenciones en la fuente e Ica del mes de diciembre/23 a pagar en enero de 2024, autorretenciones de renta e impuesto sobre las ventas correspondiente al último cuatrimestre del año, el impuesto de industria y comercio anual y renta. Así:

(I) IMPUESTOS	
HONORARIOS	7.070.000
SERVICIOS 4%	238.808
SERVICIOS 6%	156.060
ARRENDAMIENTO	1.016.171

COMPRAS	699.918	
AUTORETENCION RENTA	3.349.228	
REGIMEN SIMPLIFICADO	74.243	
RETEICA	582.274	
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	19.381.000	
IVA POR PAGAR 16%	18.974.322	
IVA DESCONTABLE COMPRAS	- 8.589.612	
IVA DESCONTABLE GASTOS	- 1.754.104	
INDUSTRIA Y COMERCIO	20.706.386	
IMPUESTOS DIFERIDOS	22.594.515	84.499.209

4.7 Cuentas por Pagar (j)

Las cuentas por pagar la conforman los proveedores, honorarios, deudas con accionistas, retenciones, aportes de nómina y otros

El saldo de cuentas por pagar se discrimina así:

(J) CUENTAS POR PAGAR		
NACIONALES	123.449.931	
HONORARIOS	2.621.613	
APORTES PENSION	7.557.700	
APORTES EPS	2.025.400	
APORTES ARL	1.077.000	
APORTES PARAFISCALES	1.746.400	
OTROS	2.000.000	
OTROS PASIVOS	4.200.000	
LIBRANZAS	203.047	144.881.091

4.8 Beneficios a Empleados (k)

Las cuentas por pagar a los empleados se detallan así:

(k) BENEFICIOS A EMPLEADOS	
CESANTIAS	44.529.279
INTERESES SOBRE CESANTIAS	5.299.464
VACACIONES	8.286.797
	58.115.540

4.9 Operaciones de Financiamiento de largo plazo (l)

(L) OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO A LP	
BANCO DE BOGOTA 2655 (180) (27)	\$49.999.992
BANCO DE BOGOTA 1545 (200) (34)	\$18.749.985
BANCO DE BOGOTA 9196 (180) (14)	\$101.564.088
	170.314.065

4.10 Patrimonio (m)

El patrimonio lo comprende:

(M) PATRIMONIO	
CAPITAL AUTORIZADO	100.000.000
CAPITAL POR SUCRIBIR	- 44.812.000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONE	481.501.160
RESERVAS OBLIGATORIAS	27.743.694
DE CAPITAL SOCIAL	46.087.425
UTILIDAD DEL EJERCICIO	129.517.781
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUM.	314.906.891
	1.054.944.951

4.11 Ingresos

Los ingresos percibidos por la clínica se encuentran clasificados entre operacionales y no operacionales. Los ingresos operacionales los comprenden 3 Unidades Funcionales: Hospitalización, cirugía y materiales, los ingresos no operacionales por su parte comprenden: Arrendamiento de 1 consultorio, descuentos por pronto pago y recuperaciones de costos y gastos.

El 13% de los ingresos operacionales corresponden a devoluciones y descuentos por pronto pago.

NUMERO DE CIRUGIAS	1.925
INGRESOS OPERACIONALES	4.020.209.426
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-472.224.236
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	3.547.985.190
INGRESOS NO OPERACIONALES	86.456.650

Los ingresos operacionales tuvieron una disminución del 8% respecto al año anterior, por su parte los no operacionales aumentos del 37% atribuible a la recuperación de los descuentos por pronto pago de algunos proveedores y recuperaciones.

4.12 Costos

Los costos incurridos en la prestación del servicio lo integran rubros laborales el personal asistencial, incineración de residuos, laboratorios, honorarios médicos, de enfermería, instrumentación, mantenimiento de equipos y química farmacéutica, alimentación, esterilización a gas, lavandería y la compra de materiales quirúrgicos. Se encuentran discriminados por unidad funcional así:

COSTO DE VENTA	
Hospitalización	178.664.305
Quirófanos	1.075.494.797
Materiales	1.064.779.599
Total Costo	2.318.938.701

4.13 Gastos

Los gastos incurridos durante el ejercicio se encuentran clasificados en operacionales y no operacionales, los operacionales comprenden los pagos laborales del personal administrativo, honorarios de asesores jurídico, contable, de calidad, salud ocupacional, arrendamientos, impuestos, mantenimiento, servicios públicos, elementos de aseo, papelería, administración del edificio, lencería, entre otros.

Los gastos No operacionales comprenden los gastos financieros, comisiones bancarias, gravamen a los movimientos financieros, e intereses.

GASTOS OPERACIONALES	1.030.079.469
GASTOS NO OPERACIONALES	86.009.206
TOTAL GASTOS	1.116.088.675

5. Otras Revelaciones.

Ninguna que requiera provisionar fondos.

6. Eventos subsecuentes.

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.