



Informes financiero Año 2023

Reporte Anual

Preparado por el área financiero
de Clínica la trinidad IPS SAS



Estados Financieros Individuales 2023

Contenido

Certificación de Estados Financieros	2
Estado de situación financiera individual conforme a las NIIF Pymes Comparativos Años 2022 y 2023	3
Estado de Resultados Comparativos Año 2023 y 2022	5
Estado de Cambios en el Patrimonio Año 2023	6
Estado de Cambios en el Patrimonio 2022	6
Notas a los Estados Financieros Individuales	7



Certificación de Estados Financieros

Milton Darío Iguaran Laguna, en calidad de Representante Legal, **Kevin José Arteaga Suarez**, en calidad de Contador y **Rolando Manuel Madera Romero**, en calidad de Revisor Fiscal de **Clínica la Trinidad IPS SAS**, identificada con NIT **812.002.958-5**, declaramos que los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus Notas de Revelaciones, todos con corte a 31 de Diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2023, se elaboraron con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- ✓ Las cifras incluidas en los mencionados Estados Financieros y en sus notas explicativas, fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **Clínica la Trinidad IPS SAS**.
- ✓ No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- ✓ Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2023 y valorados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- ✓ Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus Notas de Revelaciones.
- ✓ Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- ✓ La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales.
- ✓ No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022 que requieran ajuste o revelación en los estados Financieros o en sus notas de revelaciones.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023
Estado de situación financiera individual conforme a las NIIF Pymes Comparativos Años 2023 y 2022

ACTIVOS		2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Nota 4	\$ 540.515.557	\$ 795.516.782
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	Nota 5	\$ 13.186.995.899	\$ 8.269.297.342
Inventarios	Nota 6	\$ 593.008.310	\$ 538.504.721
Total Activo Corriente		\$ 14.320.519.766	\$ 9.603.318.845
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	Nota 5	\$ 226.975.720	\$ 184.674.868
Propiedades, Planta y Equipos	Nota 7	\$ 2.410.270.051	\$ 2.035.694.683
Depreciación	Nota 7	-\$ 580.514.153	-\$ 418.299.281
Intangibles	Nota 8	\$ 663.651.236	\$ 1.221.257.027
Valorizaciones	Nota 8	\$ 977.878.973	\$ 977.878.973
Total, Activo No Corriente		\$ 3.698.261.827	\$ 4.001.206.270
Total, Activos		\$ 18.018.781.593	\$ 13.604.525.115
PASIVOS Y CAPITAL CONTABLE			
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores Nacionales	Nota 10	\$ 2.310.976.072	\$ 1.700.423.448
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	Nota 11	\$ 2.570.263.889	\$ 2.615.214.822
Obligaciones Financieras		\$ 1.065.326.000	\$ 1.082.373.497
Obligaciones Laborales	Nota 13	\$ 88.541.740	\$ 86.724.832
Provision de Impuesto Renta		\$ 367.362.383	\$ 219.891.699
Total, Pasivo Corriente		\$ 6.402.470.084	\$ 5.704.628.298
PASIVOS NO CORRIENTES			
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	Nota 11	\$ 4.000.880.892	\$ 281.288.129
Obligaciones Financieras	Nota 9	\$ 187.117.000	\$ 987.947.167
Pasivos estimados y Provisiones	Nota 12	\$ 225.999.194	\$ -
Otros pasivos	Nota 11	\$ 14.843.780	\$ 125.435.305

Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Total, Pasivo No Corriente	\$ 4.428.840.865	\$ 1.394.670.601
-----------------------------------	-------------------------	-------------------------

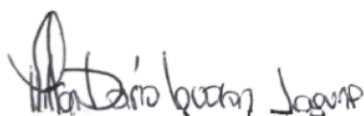
Total, Pasivos	\$ 10.831.310.949	\$ 7.099.298.899
-----------------------	--------------------------	-------------------------

CAPITAL CONTABLE

Capital Social	\$ 3.000.000.000	\$ 3.000.000.000
Reserva Legal	Nota 14 \$ 252.148.836	\$ 183.924.394
Utilidad del Ejercicio	Nota 14 \$ 614.019.986	\$ 628.259.999
Utilidades Acumuladas	Nota 14 \$ 1.212.525.883	\$ 584.265.885
Pérdidas Acumuladas	Nota 14 -\$ 107.231.497	-\$ 107.231.497
Superávit Por Valorización	Nota 14 \$ 977.878.973	\$ 977.878.973
Superávit De Capital	\$ 1.238.128.463	\$ 1.238.128.463
Total, Capital Contable	\$ 7.187.470.643	\$ 6.505.226.216

Total, Pasivos y Capital Contable	\$ 18.018.781.593	\$ 13.604.525.115
--	--------------------------	--------------------------

Total, Activos	\$ 18.018.781.593	\$ 13.604.525.115
-----------------------	--------------------------	--------------------------



MILTON IGUARAN LAGUNA
Representante legal
Cedula N° 72.184.079 B/quilla



KEVIN JOSE ARTEAGA SUAREZ
Contador Público
Cedula No. 1.063.182.016 De Lorica (Córdoba)
T.P.: 290133 - T

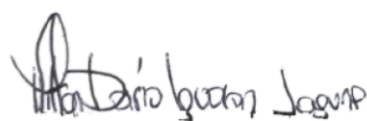


ROLANDO MADERA ROMERO
Revisor Fiscal
Cedula No. 92.529.890
T.P.: 104.930-T



Estados Financieros Comparativos Finales 2023
Estado de Resultados Comparativos Año 2023 y 2022
(Expresado en pesos colombianos)

		2023	2022
Ingresos Por Actividades Ordinarias		\$ -	\$ -
Servicios Médicos y de Salud	Nota 15	\$ 24.470.832.243	\$ 16.548.100.000
Total Ingresos Operacionales		\$ 24.470.832.243	\$ 16.548.100.000
Costos de Ventas y de Prestación de Servicios	Nota 16	\$ 10.945.053.470	\$ 7.715.198.000
Total Costos de Ventas o Prestación de Servicios		\$ 13.525.778.773	\$ 8.832.902.000
Margen Bruto		\$ 13.525.778.773	\$ 8.832.902.000
Gastos Operacionales de Administración	Nota 17	\$ 6.873.462.560	\$ 4.298.500.106
Gastos Operacionales de Ventas	Nota 17	\$ 4.872.999.075	\$ 3.480.297.236
Margen operacional		\$ 1.779.317.139	\$ 1.054.104.658
Otros Ingresos no Operacionales	Nota 15	\$ 150.870.186	\$ 327.952.000
Otros Ingresos no Operacionales	Nota 15	\$ 1.930.187.325	\$ 1.382.056.658
Gastos Financieros			
Gastos Bancarios	Nota 17	\$ 631.803.865	\$ 407.905.858
Otros Gastos y Deducciones	Nota 17	\$ 248.776.650	\$ 345.890.800
Total Costos Financieros		\$ 1.049.606.811	\$ 628.260.000
Utilidades Antes de Impuestos		\$ 1.049.606.811	\$ 628.260.000
Provision Impuesto de Renta	Nota 17	\$ 367.362.384	\$ 219.891.000
Utilidad Después de Impuestos		\$ 682.244.427	\$ 408.369.000
Reserva Legal 10%		\$ 68.224.443	\$ 40.836.900
Resultado Integral Total		\$ 614.019.984	\$ 367.532.100



MILTON IGUARAN LAGUNA
Representante legal
Cedula No 72.184.079 B/quilla



KEVIN JOSE ARTEAGA SUAREZ
Contador Público
Cedula No. 1.063.182.016 De Lorica (Córdoba)
T.P.: 290133 - T



ROLANDO MADERA ROMERO
Revisor Fiscal
Cedula No. 92.529.890
T.P.: 104.930-T

Calle 2 No 15-72 Barrio Centro – Teléfono 316 604 5352

E-mail: Gerencia@clinalatrinidad.com

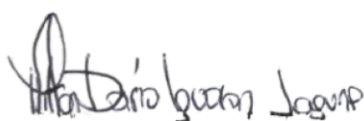
LORICA - CÓRDOBA

Estados Financieros Comparativos Finales 2023
Estado de Cambios en el Patrimonio Año 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Concepto	Saldo Final 2022	Aumento	Disminución	Saldo Final 2023
Capital Social	\$ 3.000.000.000			\$ 3.000.000.000
Reserva Legal	\$ 183.924.394	\$ 68.224.442		\$ 252.148.836
Utilidad del Ejercicio	\$ 628.259.999		\$14.240.013	\$ 614.019.986
Utilidades Acumuladas	\$ 584.265.885	\$ 628.259.998		\$ 1.212.525.883
Pérdidas Acumuladas	-\$ 107.231.497			-\$ 107.231.497
Superávit Por Valorización	\$ 977.878.973			\$ 977.878.973
Superávit De Capital	\$ 1.238.128.463			\$ 1.238.128.463
Totales	\$ 6.505.226.216	\$ 696.484.440	\$ 14.240.013	\$ 7.187.470.643

Estado de Cambios en el Patrimonio 2022
(Expresado en pesos colombianos)

Concepto	Saldo Final 2021	Aumento	Disminución	Saldo Final 2022
Capital Social	\$ 1.500.000.000	\$ 1.500.000.000		\$ 3.000.000.000
Reserva Legal	\$ 118.853.480	\$ 38.883.703		\$ 183.924.394
Utilidad del Ejercicio	\$ 353.922.865	\$ 274.337.134		\$ 628.259.999
Utilidades Acumuladas	-\$ 107.231.497	\$ 691.497.382		\$ 584.265.885
Pérdidas Acumuladas	\$ 1.730.343.020	\$ 353.922.865		-\$ 107.231.497
Superávit Por Valorización	\$ 977.878.973			\$ 977.878.973
Superávit De Capital	\$ -			\$ 1.238.128.463
Totales	\$ 4.573.766.841	\$ 2.858.641.084	\$ -	\$ 6.505.226.216



MILTON IGUARAN LAGUNA
Representante legal
Cedula N° 72.184.079 B/quilla



KEVIN JOSE ARTEAGA SUAREZ
Contador Público
Cedula No. 85.472.638 De Lorica (Córdoba)
T.P.: 290133- T



ROLANDO MADERA ROMERO
Revisor Fiscal
Cedula No. 92.529.890
T.P.: 104.930-T

Calle 2 No 15-72 Barrio Centro – Teléfono 316 604 5352

E-mail: Gerencia@clinalatrinidad.com

LORICA - CÓRDOBA

Estados Financieros Comparativos Finales 2023**Notas a los Estados Financieros Individuales***(Expresado en pesos colombianos)***Nota 1. – Entidad que Reporta**

La Empresa **CLINICA LA TRINIDAD IPS S.A.S.**, con domicilio en la ciudad de Lórica, en el departamento de Córdoba, ubicada en la Calle 02 No. 15 - 72 Barrio Remolino, identificada con NIT 812.002.958-5, creada mediante Escritura Pública N.º 29 del 18 de Enero de 1999 de la Notaria Única del Circuito de San Antero, es una Sociedad de naturaleza privada, de Nacionalidad Colombiana; inscrita en cámara de comercio el 12 de marzo de 1999, bajo el número 9612 del libro IX del registro mercantil, con termino de duración hasta el 17 Enero 2039.

Durante el año 2023; Clínica La Trinidad IPS S.A.S, fue adquirida por el siguiente grupo de empresas:

EMPRESA ASOCIADA	Nit	No Accione	Vr nominal	Total Patrimonio	% Particip
Milton Dario Iguaran Laguna	72184079	119000	15000	\$ 1.785.000.000	59,5
Constructora e Inmobiliaria Muniran S.A.S.	900477986	28500	15000	\$ 427.500.000	14,25
Medic Servis S.A.S	901073274	13000	15000	\$ 195.000.000	6,5
Gabriel Jaimes Rico	13740398	8000	15000	\$ 120.000.000	4
Lisamarie Toro Barros	22493348	10000	15000	\$ 150.000.000	5
Katherin hernandez Iguaran	1124001649	21500	15000	\$ 322.500.000	10,75
Total acciones suscritas y pagadas		200000			100

El objeto social principal de la compañía quedó registrado como la venta de servicios de salud a la comunidad; **Institución Prestadora De Servicios de salud** y especialidades clínicas y quirúrgicas, del Nivel I y II. Se entenderán incluidas en el objeto social los actos directamente relacionados con el mismo, tales como consultas, cirugías, hospitalización, etc., y los que tengan como finalidad el ejercicio de la profesión o cumplir las obligaciones legales o convencionales derivadas de la existencia y actividad de la sociedad.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Nota 2. – Bases de Preparación

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., En su contabilidad y preparación de Estados Financieros, adopta las siguientes políticas contables; todas ellas responsabilidad de la Dirección de la Empresa.

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., identificará claramente cada uno de sus Estados Financieros y presentará la información destacando la revelación pertinente.

El contenido de los estados financieros presentará el paquete completo que incluye:

- ✓ Un Estado de Situación Financiera
- ✓ Un Estado de Resultado
- ✓ Notas a los estados financieros
- ✓ Otros Estados Financieros.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

La empresa CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme a partir de enero de 2015, periodo de transición.

La Gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

Bases de medición

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., Para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

Costo histórico

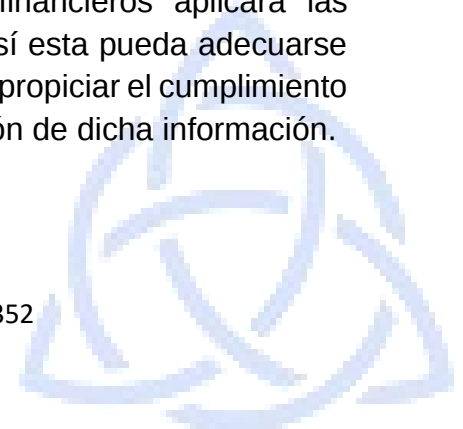
Para los activos de CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Valor razonable

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Características cualitativas

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Moneda funcional

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (peso colombiano). En consecuencia, estos estados financieros individuales son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía.

Naturaleza de las políticas contables

Las políticas contables proceden de las estrategias posibles a aplicar por la gerencia, es por ello que su naturaleza proviene de los diferentes objetivos a largo plazo, es así como su elaboración basada en NIIF para PYMES proporcionará información contable comprensible a cualquier tipo de usuario.

Nota 3. – Principales Políticas y Prácticas Contables

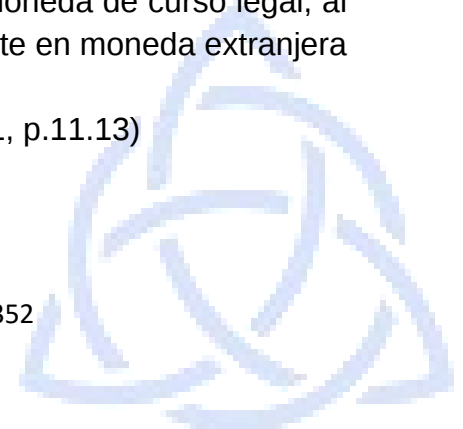
A continuación, se muestran las políticas aplicadas en la preparación de los Estados Financieros:

ACTIVOS.**Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalente al efectivo se tienen para cubrir compromisos de pago de corto plazo, comprenden la caja, depósitos bancarios, inversiones de corto plazo y todas aquellas convertibles fácilmente en efectivo sin sufrir cambios importantes en su valor.

Medición inicial

- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (peso colombiano).
- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)
- ✓ La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas. (Sección 7, p.7.11)
- ✓ El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Medición posterior

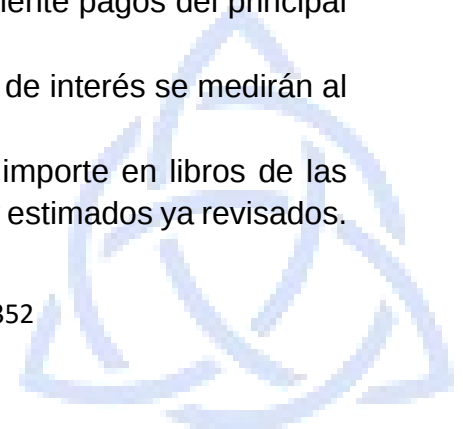
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- ✓ Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21).

Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar**Medición inicial**

- ✓ La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al: 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o 2) valor razonable (Sección 11, p.11. 13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito). CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 90 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Medición posterior

- ✓ Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a)
- ✓ Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- ✓ Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.
- ✓ Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Políticas contables para las cuentas por cobrar bajo arrendamiento Financiero**Medición inicial**

- ✓ Se reconocerá una cuenta por cobrar, por los derechos que resulten de otorgar en arrendamiento financiero, bienes a terceros, a un plazo contractual establecido.
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, reconocerá en su balance de situación financiera los activos que mantenga en arrendamiento financiero como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. La inversión bruta en el arrendamiento será la suma de: los pagos mínimos a recibir por el arrendador bajo un arrendamiento financiero y cualquier valor residual no garantizado que corresponda al arrendador. (Sección 20, p.20.17)
- ✓ La entidad reconocerá en la cuenta por cobrar, los costos directos iniciales, es decir, los costos directamente atribuibles a la negociación del arrendamiento. (Sección 20, p.20.18)

Medición posterior

- ✓ Se registrarán los pagos relativos al período del arrendamiento, aplicándolos contra la inversión bruta, con el propósito de reducir tanto el principal como los ingresos financieros no ganados. (Sección 20, p.20.19).

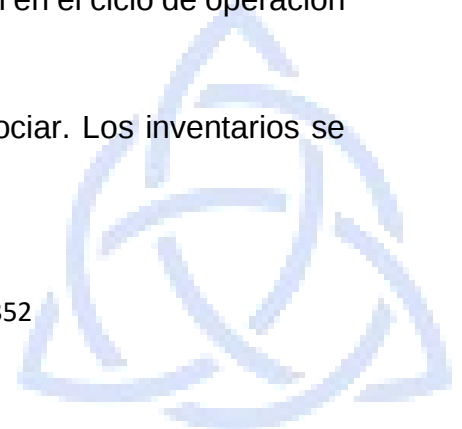
Políticas contables para la cuenta de inventarios

Los inventarios son activos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los inventarios de CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS se clasifican de la siguiente forma:

- a) Productos terminados mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- b) bienes fungibles en forma de suministros que se consumirán en el proceso de prestación de los servicios y se calcula que los bienes fungibles se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar. Los inventarios se reconocerán como activos corrientes.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Medición de los inventarios

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

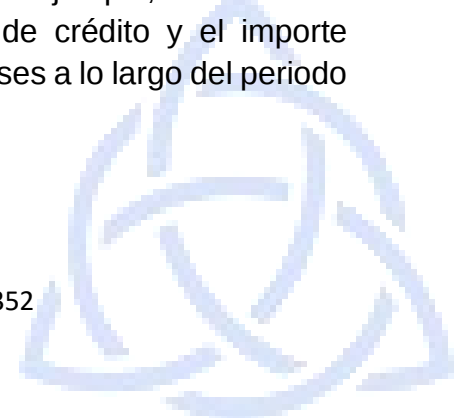
CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición o compra, costos de prestación del servicio y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición inicial

- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, medirá inicialmente sus inventarios por el costo de adquisición de las mercancías, materiales o construcciones para la venta, por el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales.
- ✓ Cuando el costo de adquisición de las mercancías para la venta comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo. (Sección 13, p.13.6).
- ✓ Cuando la empresa adquiera inventarios con pago aplazado, si el acuerdo de compra contiene un elemento de financiación como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Medición posterior

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia, vencimiento), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

- ✓ Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, esto es su valor neto realizable. (Sección 13, p.13.4).
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, utilizará para el cálculo del costo de los inventarios, el método de primeras en entrar y primeras en salir (PEPS) (Sección 13, p.13.18).
- ✓ Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo.
- ✓ En los estados financieros se revelará: La fórmula de costo utilizada para medir los inventarios, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período. (Sección 13, p.13.22).

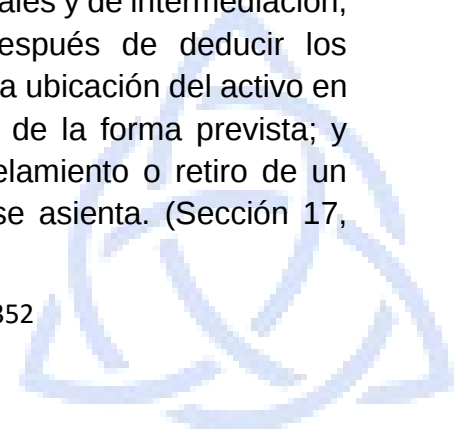
Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, Así mismo se prevé usarlo más de un período contable. (sección 17, p.17.2)

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; y su costo pueda ser valorado con suficiente fiabilidad. (Sección 17, p.17.4)

Medición Inicial

- ✓ La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17, p.17.9 y 17.10).



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

- ✓ El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior

- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15).
- ✓ Si la empresa CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16).
- ✓ La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27).
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28).

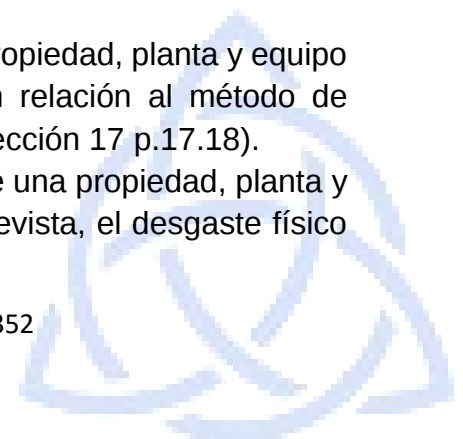
Políticas contables para Depreciación

Los elementos de propiedad, planta y equipo, se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado. (Sección 17, p.17.17).

Medición posterior

- ✓ La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. (Sección 17 p.17.18).
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (Sección 17, p.17.21).

- ✓ La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen: (Sección 17, p.17.22)

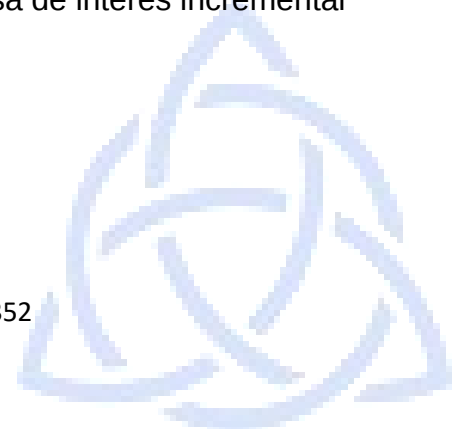
- Método lineal
- Método de unidades de producción
- Método decreciente
- Método de años dígitos

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo**Medición inicial**

- ✓ La sociedad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)

Adquisición de una propiedad, planta y equipo bajo arrendamiento Financiero**Medición inicial**

- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si esté fuera menor. (Sección 20, p.20.9).
- ✓ La sociedad reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuido directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento. (Sección 20, p.20.9).
- ✓ La empresa calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (Sección 20, p.20.10.)



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Medición posterior

- ✓ La entidad repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. (Sección 20, p.20.11).

Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

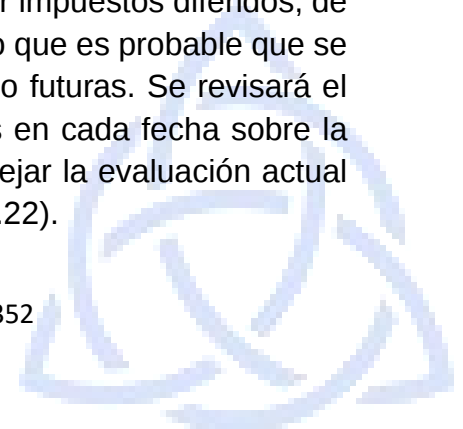
CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2).

Medición Inicial

- ✓ Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.9).
- ✓ Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

- ✓ Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22).



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

PASIVO**Políticas para las cuentas y documentos por pagar****Medición inicial**

- ✓ La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12).
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ✓ La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13).

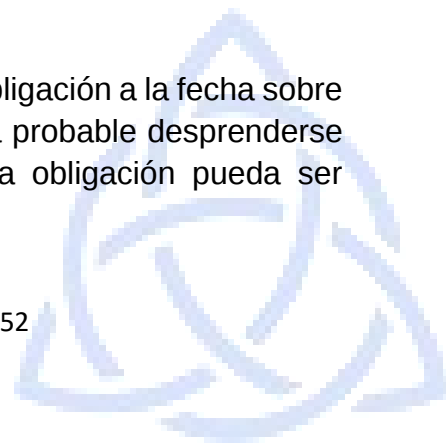
Medición posterior

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14).

- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- ✓ La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15).

Políticas para la cuenta de provisiones**Medición inicial**

- ✓ La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado, que sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p.21.4).



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5).
- ✓ La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7).

Medición posterior

La entidad medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10.)

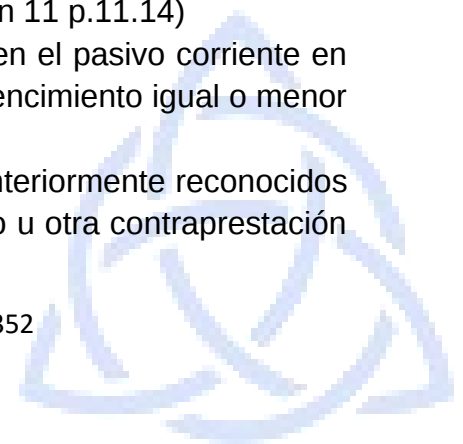
Políticas contables para la cuenta de préstamos**Medición inicial**

- ✓ La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13).
- ✓ Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13).

Medición posterior

La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14).

- ✓ Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

- ✓ La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados.

Políticas contables para la cuenta de obligaciones bajo arrendamiento financiero**Medición inicial**

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, reconocerá una obligación bajo la figura de arrendamiento financiero en su estado de situación financiera. (Sección 20,).

Medición posterior

- ✓ La entidad repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente, utilizando el método del interés efectivo. (Sección 20, p.20.11).
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, distribuirá la carga financiera (intereses) a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. (Sección 20, p.20.11)
- ✓ La empresa deberá revelar en las notas el importe en libros, es decir el costo menos los desembolsos incurridos en el período contable y realizar una descripción de los acuerdos generales acordados en el contrato, entre otros aspectos de importancia como plazo, tasa de interés, etc. (Sección 20, p.20.13).



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

PATRIMONIO**Políticas contables para la cuenta de capital social****Medición inicial**

- ✓ El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las cuotas partes y la otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstas. (Sección 22, p.22.7).
- ✓ Si se aplaza el pago de las cuotas partes y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. (Sección 22, p.22.8)
- ✓ CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9).

Medición posterior

- ✓ La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.17).
- ✓ Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.
- ✓ La entidad revelará en las notas: el número de cuotas partes en que está dividido el capital de la sociedad; el valor nominal de las cuotas partes, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes. (Sección 4, p 4.12).

Políticas contables para la cuenta de reserva legal

Al momento de elaborar políticas contables, debe considerarse el tipo de reserva (legal, laboral, etc.) de la empresa.

- ✓ Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca.
- ✓ La reserva legal se constituirá con el diez por ciento de las utilidades antes de impuestos y reserva hasta llegar a la mitad del capital social, para sociedades anónimas y sociedades de responsabilidad limitada, para las sociedades en nombre colectivo será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite legal de dicha reserva será la sexta parte del capital social.

Estados Financieros Comparativos Finales 2023

- ✓ Si la empresa acordara seguir constituyendo la reserva legal excediendo el límite establecido, esta parte no será deducible del impuesto sobre la renta.
- ✓ Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio (Sección 4, p 4.12 (b))

ESTADO DE RESULTADOS**Políticas Contables para la preparación y presentación del Estado de Resultado integral.****Presentación del Estado de Resultado Integral**

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

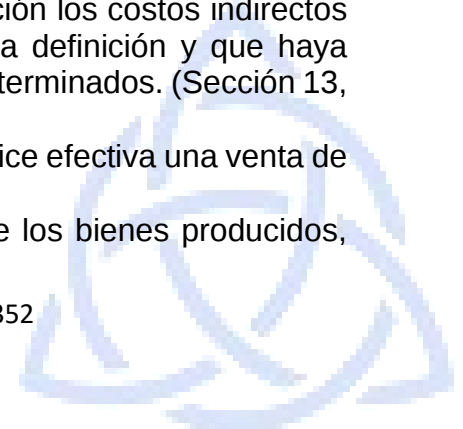
1. Un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a)).
2. Dos estados, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF para las PYMES. (Sección 5, p.5.2, (b)).

Políticas contables para la cuenta de Ingresos

- ✓ La empresa reconocerá ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27).
- ✓ Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3).

Políticas contables para la cuenta de costos de venta

- ✓ La empresa cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Sección 13, p.13.8)
- ✓ Asimismo, la empresa incluirá en los costos de transformación los costos indirectos de producción fijos y variables siempre que cumpla con la definición y que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Sección 13, p.13.8)
- ✓ Se reconocerá el costo de venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.
- ✓ El costo de venta se medirá por el costo de producción de los bienes producidos, definido en los inventarios, según el tipo de bien.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

- ✓ La entidad revelará la información sobre la fórmula utilizada en los costos de las unidades producidas.

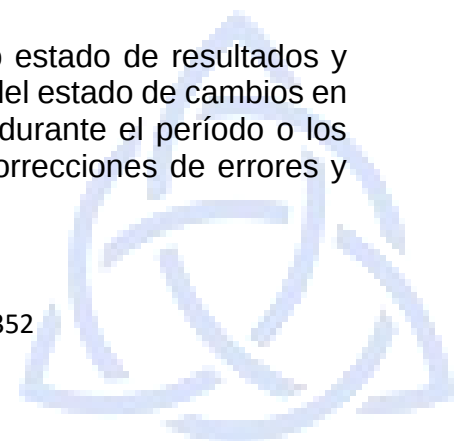
Políticas contables para la cuenta de gastos

- ✓ La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2, p.2.23 (b)).
- ✓ Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30)
- ✓ La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:
 1. **Por su naturaleza** (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad), (Sección 5, p.5.11 (a))
 2. **Por su función** (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).
 - ✓ Si la empresa opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5, p.5.11 (b)).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**Políticas contables para la preparación y presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas****Presentación del estado de cambios en el patrimonio**

La empresa elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre: el estado integral total del período; los efectos en cada componente del patrimonio la aplicación retroactiva o la re- expresión retroactiva reconocidas; realizará una conciliación entre los importes en libros al comienzo y al final del período para cada componente del patrimonio revelando por separado los cambios procedentes (el resultado del período, cada partida de otro resultado integral).

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., optará por presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, siempre que los únicos cambios en su patrimonio durante el período o los períodos surjan de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores y cambios en políticas contables. (Sección 3.p. 3.18).



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Elaboración del estado de cambios en el patrimonio

Para la elaboración del estado de cambios en el patrimonio la empresa deberá mostrar en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores, mostrando por separado el patrimonio de la empresa.

Información a revelar en el estado de cambios en el patrimonio

La empresa revelará para cada componente una conciliación entre los importes en libros tanto al inicio como al final del período contable, revelando cambios con relación a:

- a. Resultado del ejercicio
- b. Cada partida de otro resultado integral
- c. Importe de inversiones realizadas por los propietarios, y de los dividendos hechos a estos.
- d. Emisiones de acciones, transacciones de acciones propias en carteras los dividendos y otras distribuciones a los propietarios. (Sección 6, p.6.3)

FLUJO DE EFECTIVOS

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de Flujo de efectivo.

Presentación del estado de flujo de efectivo

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS, elaborará el estado de flujo de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable. (Sección 3, 3.17 (d)).

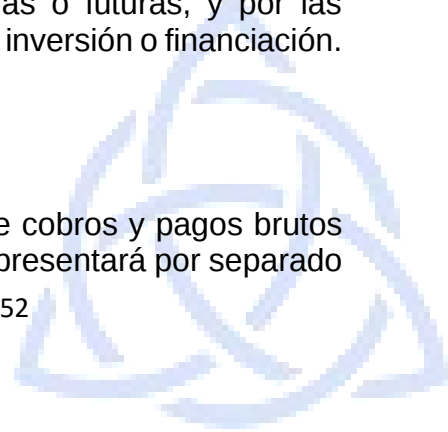
Elaboración del estado de flujo de efectivo

La empresa para la elaboración del estado de flujo de efectivo para las actividades de operación, optará por cualquiera de los métodos que se mencionan a continuación:

- a) La empresa utilizará el método indirecto siempre que el resultado se ajuste por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujo de efectivo de inversión o financiación. (Sección 7, p.7.7 (a)).

Información a revelar en el estado de flujo de efectivo

La empresa presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Asimismo, presentará por separado



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

los flujos de efectivo procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio y las clasificará como actividades de inversión. (Sección 7, p.7.10).

Nota 4. – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Según la sección 11 de NIIF para pymes, El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica a continuación:

		2022	2023
11	Disponible	\$795.516.782	\$540.515.557
1105	Caja	\$478.710.928	\$412.955.758
11050501	Caja general 1	475.991.529	\$410.176359
11051002	Caja Menor 1	2.779.399	\$ 2.779.399
1110	Bancos	316.745.854	\$127.559.798
111005	Moneda nacional	316.745.854	\$127.559.798
11100503	Banco BBVA	\$17.306	0
11100508	Cte. Bancolombia 1810	0	\$11.430.970
11100504	Cte. Davivienda No. 156269997037	304.359.389	\$8.003.446
11100505	Cte. Davivienda No. 151769999518	464	\$ 3.749
1100506	Cte. Bancolombia No. 4105	681.255	\$104.734.023
11100506	Cte. Davivienda No. 151769999526	\$11.687.439	\$3.387.610

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los saldos en cajas, las cuentas corrientes en bancos los cuales son recursos disponibles cuyo valor razonable es igual a su valor en libros.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023
Nota 5. – Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Según la sección 11 en su párrafo 8 de la NIIF para Pymes, La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

		2022	2023
13	Deudores (C x C)	\$8.453.972.210	\$13.413.971.619
1305	Clientes	\$9.259.277.285	\$14.156.839.711
130505	Facturas Pendientes por Cobrar	\$9.047.756.276	\$14.156.839.711
1330	Anticipos y avances	\$2.507.500	\$40.182.300
133005	A proveedores	507.500	\$26.507.500
133010	A contratistas	0	\$13.674.800
133015	A trabajadores	\$2.000.000	\$13.674.800
1340	Promesas de compra venta	1.000.000	0
134095	De otros bienes	1.000.000	0
1355	Anticipo de impuestos	\$183.674.868	\$226.975.719
135515	Retención en la fuente	\$128.305.867	\$175.037.718
135520	Saldo a Favor de impuesto de Renta	\$55.369.001	\$51.938.001
138095	Otros deudores	17.538.668	
139975	Provisión deudores	(\$1.010.026.112)	(\$1.010.026.112)

Los deudores comerciales se componen de las cuentas corrientes comerciales producto de las operaciones de la empresa, generalmente producto de la prestación de servicios, anticipos, préstamos y demás cuentas por cobrar. Se denota que en el periodo del año 2023 se incrementaron los deudores en un 58%, por el crecimiento de la CLINICA LATRINIDAD SAS ya que los servicios médicos y hospitalarios se incrementaron considerablemente.

NOTA 6. – INVENTARIOS.

Los inventarios que posee la entidad son aquellos utilizados en la prestación del servicio de salud en urgencias y que son aplicados a pacientes usuarios del servicio.

CLÍNICA LA TRINIDAD IPS SAS., reconocerá sus inventarios según el literal (c) la sección 13.1 de NIIF para pymes.

		2022	2023
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa	\$538.504.721	\$593.008.310
143505	Mercancías no fabricadas por la empresa	\$538.504.721	\$593.008.310

Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Conformado por los medicamentos adquiridos durante todo el periodo del año 2023, con el fin de suministrar las medicinas e insumos médicos en el proceso de atención de pacientes de todas las dependencias de la CLINICA LA TRINIDAD SAS.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023
Nota 7. – Propiedades, Planta y Equipo

Según la sección 17 en su párrafo 15, El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto, incluida la depreciación:

		2022	2023
15	Propiedades planta y equipo	\$ 1.617.395.402	\$ 1.829.755.898
1504	Terrenos	\$ 220.685.629	\$ 220.685.629
1516	Construcciones y edificaciones	\$ 1.156.613.259	\$ 1.156.613.259
1520	Maquinaria y equipo	\$ 272.889.231	\$ 492.491.669
1524	Equipo de oficina	\$ 114.704.833	\$ 121.486.833
1528	Equipo de computación y comunicación	\$ 140.994.701	\$ 193.364.701
1532	Equipo médico - científico	\$ 129.807.030	\$ 225.627.960
1540	Flota y equipo de transporte	\$ -	\$ -
1592	Depreciación acumulada	-\$ 418.299.281	-\$ 580.514.153

Corresponde a los activos que posee la empresa con carácter permanente para el desarrollo del objeto social. Se registran por su costo de adquisición o de construcción incluyendo además la inversión directa e indirecta, llevada a valor presente y se deduce la depreciación según método de línea recta.

Nota 8. – Activos Intangibles y Valorizaciones

De acuerdo al principio general de reconocimiento de la sección 18 párrafo 4. El detalle de los activos intangibles que posee la compañía se presenta a continuación:

		2022	2023
16	Intangibles	0	0
1635	Licencias	0	0
16350501	Licencias	0	0
1698	Depreciación y/o amortización acumulada	0	0
16984001	Licencias Word Office	0	0
17	Diferidos	\$1.221.257.027	\$663.651.235
1705	Gastos pagados por anticipado	\$ 53.500.000	\$ 0
170520	Seguros y fianzas	0	0
170525	Arrendamientos	\$ 53.500.000	\$ 0
170595	Otros		\$ 0

Estados Financieros Comparativos Finales 2023

1710	Cargos diferidos	\$ 1.167.757.027	\$ 663.651.235
171005	Mantenimientos y reparaciones	\$ 217.276.044	0
171008	Remodelaciones	\$ 656.091.664	663.651.235
171010	sueldos	\$ 15.375.000	0
171030	Honorarios	279.014.319	0
171045	Servicios	0	0
171095	Otros	0	0

	2022	2023
19 VALORIZACIONES	\$ 977.878.973	\$ 977.878.973
1905 VALORIZACIONES EN PROPIEDADES	\$ 977.878.973	\$ 977.878.973
190516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 977.878.973	\$ 977.878.973

En esta cuenta se encuentra registrada la licencia para el uso del software Operativo, Administrativo y Contable utilizado para el control, atención, registro y reporte de los servicios prestados por la compañía.

Se presentaron gastos pre operativos durante la vigencia fiscal 2023, debido a que fueron intervenidas para remodelación todas las áreas de atención, con el objetivo de expandir los servicios de la entidad, por lo cual no existieron ingresos para asociar a estos costos, por lo que debieron ser cargados como pre operativos, para amortizarse durante la vigencia siguiente.

En valorizaciones se encuentra registrado el mayor valor entre el costo de mercado y el valor contable del edificio propiedad de Clínica La Trinidad IPS SAS.

Nota 9. – Obligaciones Financieras

La composición de las Obligaciones Financieras a corte 31 diciembre de 2023 disminuyo en un 53%, debido a los pagos realizados durante todo el periodo 2023.

	Obligaciones financieras	2022	2023
21	Otras obligaciones	\$2.348.604.434	\$1.530.726.770
2105	Bancos Nacionales	\$2.070.320.664	\$1.252.443.000
210515	Bancos Nacionales	\$2.070.320.664	\$1.252.443.000
219505	Particulares	\$278.283.770	\$278.283.770



Estados Financieros Comparativos Finales 2023
Nota 10. – Proveedores Nacionales

La composición de los Proveedores es la siguiente:

Nota 11. – Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La composición de los Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es la siguiente:

		2022	2023
22	Proveedores	\$1.700.423.447	\$2.310.976.071
2205	Nacionales	\$1.700.423.447	\$2.310.976.071

Los proveedores presentaron incremento 35% con relación al año anterior debido al crecimiento de la empresa y al aumento de la capacidad instalada de la clínica.

		2022	2023
2365	Retención en la fuente	\$ 117.179.557	\$ 225.999.193
236515	Honorarios	\$ 19.786.026	\$102.467.928
236525	Servicios	\$ 14.258.120	\$ 27.350.062
236530	Arrendamientos	\$ 790.280	\$ 36.081.828
236540	Compras	\$ 82.775.096	\$ 60.099.374
236575	Autorretenciones	-\$ 429.965	0

		2022	2023
2370	Retenciones y aportes de nómina	\$ 797.864	8.093.535
237005	Aportes a entidades promotoras de EPS	\$ 237.495	\$ 6.063.047
237005	Aportes a entidades promotoras de salud EPS Patrono	\$ 237.495	6.063.047
237006	Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales ARL	\$ 270.856	\$ 863.796
237010	Aportes a administradoras de riegos profesionales arl	289.513	1.166.691
23701001	Aportes a administradoras de riegos profesionales arl	\$ 289.513	1.166.691
237010	Aportes al i.c.b.f, Sena y cajas compensación	0	0

	Acreedores varios	2022	2023
2380	Acreedores varios	\$ 866.652	\$ 6.750.244
238030	Fondos de cesantías y/o pensiones Patrono	\$ 866.652	\$ 4.750.244

Estados Financieros Comparativos Finales 2023

No corrientes		2022	2023
2355	Deudas con accionistas o socios	\$ 4.067.491	\$0
23550501	Accionistas	\$ 4.067.491	\$0

		2022	2023
2335	Costos y gastos por pagar	\$ 2.619.282.313	\$6.292.452.024
233525	Honorarios	\$ 1.442.154.471	\$1.683.703.814
233535	Servicios de mantenimiento	\$ 1.036.000	\$ 800.000
233540	Arrendamientos	\$ 51.775.500	\$545.599.300
233545	Transportes, fletes y acarreos	\$ -	
233550	Servicios públicos	\$ 129.565.809	\$15.564.973
233555	Seguros	\$ 37.154.618	\$42.103.279
233595	Otras Cuentas por Pagar	\$ 953.796.149	\$4.000.880.891

		2022	2023
28	Otros pasivos	\$ 8.255.747	0
2805	Anticipo y avances recibidos	\$ 5.705.000	0
28050501	De clientes	\$ 5.705.000	0
2815	Ingresos recibidos para terceros	\$ 2.550.747	0
28150501	Valores recibidos para terceros	\$ 2.550.747	0

En este rubro encontramos las obligaciones que la empresa posee a corto plazo con las administradoras de salud, pensiones y compensación familiar; así como también las retenciones practicadas a título de renta en el mes de diciembre de 2022. Y 2023

En cuanto al largo plazo, encontramos las obligaciones que la empresa posee con particulares y a los cuales se les hizo convenio de pago a largo plazo; así mismo se relacionan recursos que ingresaron como préstamo de los socios para cubrir algunos compromisos. así mismo mientras se terminaban todos los contratos vigentes y que la nueva junta directiva solicitó terminar para hacer unas nuevas negociaciones, debido a las mejoras en infraestructura que se han venido ejecutando durante la vigencia fiscal 2022 y 2023.

Estados Financieros Comparativos Finales 2023**Nota 12. – Impuestos Corrientes**

Los pasivos por impuestos corrientes, se tratan según la sección 29 de NIIF para pymes. De acuerdo con lo anterior la composición de los Pasivos por Impuestos Corrientes es la siguiente:

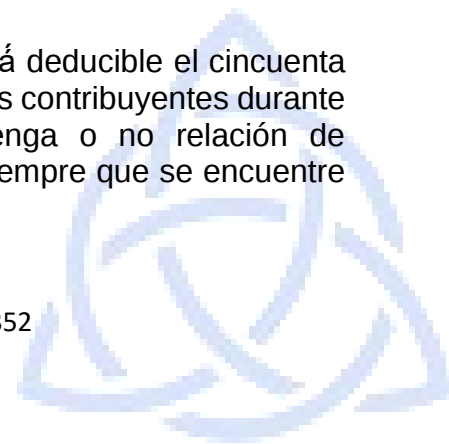
		2022	2023
24	De renta y Complementario	\$ 219.891.699	\$367.362.383
2404	De renta y Complementario	219.891.699	\$ 367.362.383
240410	De renta y Complementario	219.891.699	\$367.362.383

Impuesto sobre la Renta

- El artículo 80 de la ley 1943 de 2018 modifica el artículo 240 del Estatuto Tributario donde establece que la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las personas jurídicas sean sociedades nacionales y sus asimiladas, establecimientos permanentes de entidades en el exterior o personas jurídicas extrajeras con o sin residencia en el país que estén obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementario será del 33 % para el año gravable 2019, 32 % para 2020, 31 % para 2021 y, finalmente, a partir del período gravable 2022, del 35%.
- Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al tres y medio por ciento (3.5%) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

El porcentaje de renta presuntiva al que se refiere el artículo 188 del E.T. se reducirá al uno y medio por ciento (1,5%) en los años gravables 2019 y 2020; Y al cero por ciento 0% a partir del año gravable 2021.

- Los contribuyentes inscritos bajo el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación SIMPLE no estarán sujetos a renta presuntiva.
- Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o periodo gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.
- En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.



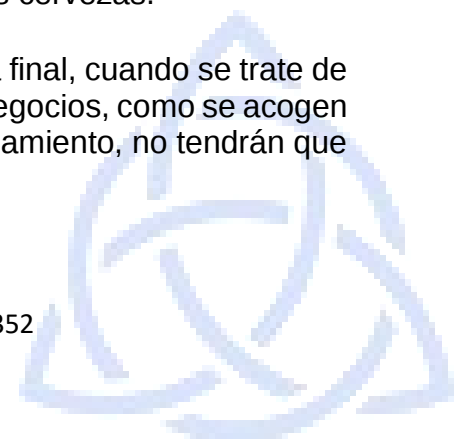
Estados Financieros Comparativos Finales 2023

- Las deducciones de que trata el artículo 115 E.T., en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.
- El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.

Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto.

REFORMA TRIBUTARIA LEY 1739 DE 2014 – LEY DE FINANCIAMIENTO.

- Estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA), del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes. (Ley 1943 de 2018 Art. 118.).
- La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las 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 complementarios, será del treinta y tres por ciento (33%) para el año gravable 2019, treinta y dos por ciento (32%) para el año gravable 2020, treinta y uno por ciento (31%) para el año gravable 2021 y del treinta por ciento (35%) a partir del año gravable 2022.
- Se acogieron nuevas tarifas de impuesto a la renta para quienes ganan más de 33 millones de pesos mensuales
- Habrá impuesto para patrimonios líquidos de más de 5.000 millones de pesos. La tarifa será del 1 por ciento y será transitorio, es decir, por 3 años
- Habrá IVA plurifásico (es decir, en varias etapas de la cadena desde la producción hasta el consumidor final) para las bebidas azucaradas y las cervezas.
- Para solucionar el problema de recoger este IVA en la etapa final, cuando se trate de tenderos o pequeños negocios, se acordó que este tipo de negocios, como se acogen al nuevo régimen Simple contemplado por la Ley de Financiamiento, no tendrán que pagar impuestos adicionales.

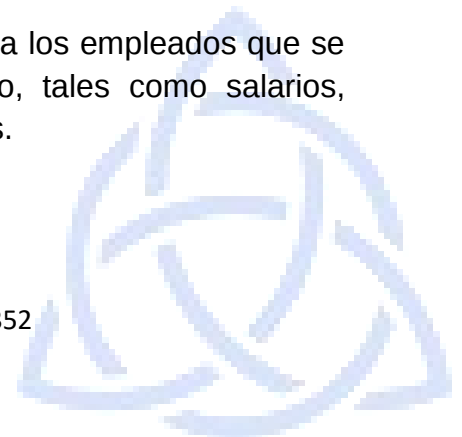


Estados Financieros Comparativos Finales 2023

- Se acordó nuevamente un periodo de normalización tributaria para los colombianos que tienen capitales en el exterior y que no han sido declarados en el país. En este caso, se incluyó un artículo que penalizará con cárcel a quienes hayan evadido impuestos por más de 8.600 millones de pesos. Quienes cometan esta infracción por debajo de esta cifra, no tendrán pena privativa de la libertad siempre que paguen y se pongan al día con los impuestos.
- Quienes giren al exterior las utilidades obtenidas por sus empresas y negocios en Colombia tendrán que pagar un impuesto de 7,5 por ciento.
- Los dividendos por encima de 10,2 millones de pesos tendrán que pagar un impuesto del 15 por ciento
- Habrá un impuesto al consumo para la venta de bienes inmuebles urbanos cuyo valor supere los 918 millones de pesos. Aquí están incluidos apartamentos, casas, lotes, bodegas, oficinas, etc. Se elimina este cobro para las ventas de lotes destinados a la construcción de vivienda VIS o VIP, así como para lotes destinados a equipamientos urbanos tales como hospitales, clínicas o colegios.
- Habrá incentivos de exención en el pago de renta para las nuevas empresas de economía naranja que inviertan más de 150 millones de pesos en tres años y que generen al menos 3 empleos.
- Habrá incentivos a los nuevos proyectos del sector agropecuario, quienes no tendrán que pagar renta por 7 años. Se permitió que los requisitos de capital puedan ser cumplidos en caso de productores y campesinos agrupados en cooperativas o asociaciones.
- Habrá incentivo al turismo para la construcción de nueva infraestructura hotelera, y se extendieron los beneficios a proyectos como muelles náuticos, parques temáticos y proyectos eco y agroturismo.
- Se adoptó una tasa adicional de renta para el sector financiero que tendrá un cobro gradual: 4 puntos para el primer año (2019) y tres puntos para los dos siguientes años (2020 y 2021). Esta sobretasa tendrá un carácter temporal.

Nota 13. – Obligaciones Laborales

De acuerdo a la sección 28.4 de NIIF para pymes, los beneficios a los empleados que se relacionan a continuación se consideran pasivos a corto plazo, tales como salarios, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones de los trabajadores.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023

Contablemente se realizó reclasificación de cuentas de provisiones por tratarse de pasivos reales bajo el marco de las Niif pymes.

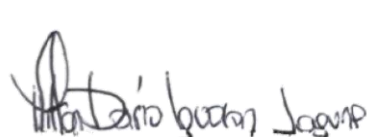
		2022	2023
25	Obligaciones laborales	\$ 85.060.314	\$ 88.541.740
2505	Salarios por pagar	\$ 19.378.494	\$18.018.661
2510	Cesantías consolidadas	\$ 27.787.480	\$37.460.486
2515	Intereses sobre cesantías	\$ 5.053.721	\$4.877.664
2520	Prima de servicios	\$ 9.842.929	\$4.014.933
2525	Vacaciones consolidadas	\$ 22.997.689	\$24.169.994

Nota 14. – Capital Contable

El Patrimonio de Clínica la Trinidad IPS SAS, presentó las siguientes variaciones durante el periodo fiscal 2023

Concepto	Saldo Final 2022	Aumento	Disminución	Saldo Final 2023
Capital Social	\$ 3.000.000.000			\$ 3.000.000.000
Reserva Legal	\$ 183.924.394	\$ 68.224.441		\$ 252.148.835
Utilidad del Ejercicio	\$ 628.259.999		\$ 14.240.014	\$ 614.019.985
Utilidades Acumuladas	\$ 584.265.885	\$ 628.259.998		\$ 1.212.525.883
Pérdidas Acumuladas	-\$ 107.231.497			-\$ 107.231.497
Superávit Por Valorización	\$ 977.878.973			\$ 977.878.973
Superávit De Capital	\$ 1.238.128.463	\$ 0		\$ 1.238.128.463
Totales	\$ 6.505.226.216	\$ 696.484.439	\$ 14.240.014	\$ 7.187.470.644

Lo que se resume en un Incremento de \$696.484.439 por el aumento de las utilidades acumuladas y el incremento en reserva legal, del patrimonio contable de la compañía.



MILTON IGUARAN LAGUNA
Representante legal
Cedula N° 72.184.079 B/quilla



KEVIN JOSE ARTEAGA SUAREZ
Contador Público
Cedula No. 1.063.182.016 De Lorica (Córdoba)
T.P.: 290133 - T



ROLANDO MADERA ROMERO
Revisor Fiscal
Cedula No. 92.529.890
T.P.: 104.930-T

Estados Financieros Comparativos Finales 2023**Nota 15. – Ingresos Operacionales**

Los ingresos de la compañía se detallan a continuación en dos grupos, primero los operacionales que corresponden a la prestación del servicio de salud y segundo los Otros ingresos operacionales y financieros, donde se clasifican todos aquellos ingresos distintos a los anteriormente mencionados.

Ingresos operacionales

		2022	2023
41	Prestación servicios de salud	\$ 16.876.052.000	\$ 24.621.702.429
4105	Unidad funcional de urgencias	\$3.336.266.656	\$5.510.455.060
4110	Unidad funcional consulta externa	\$63.824.802	\$223.567.578
4115	Unidad funcional de hospitalización	\$11.133.164.775	\$16.380.887.777
4120	Unid funcional quirófanos y Salas de parto	\$2.014.393.939	\$2.355.861.728
4135	Unidad funcional de Mercadeo	\$0	\$ 60.000

Ingresos no operacionales

		2022	2023
42	No operacionales	\$328.401.828	\$150.870.186
4210	Financieros	\$651.660	\$119.060.439
4250	Indemnizaciones	\$4.000.000	\$23.554.000
4265	Diversos	\$0	\$8.255.747
429557	subsidios estatales	\$234.038.653	
429595	Otros	\$89.711.515	\$0

Se aprecia un aumento del 45% en los ingresos de la compañía, producto de la puesta en marcha de en gran parte de los servicios ofrecidos. y de la ampliación de servicios de igual forma por la contratación con nuevas eps.



Estados Financieros Comparativos Finales 2023
Nota 16. – Costos de Ventas

Los costos de venta están directamente relacionados a la actividad generadora de renta, en cuanto al costo de prestación de servicios profesionales para la atención de pacientes usuarios del sistema de salud y venta de medicamentos aplicados a los pacientes.

		2022	2023
61	Costo de ventas y de prestación de servicios	\$7.715.198.000	\$10.945.053.469
6155	Actividades de mantenimiento y reparaciones	\$ 42.000.000	\$0
6165	Servicios de Salud	\$ 7.673.198.000	\$10.945.053.469

Nota 17. – Gastos Operacionales

Los gastos en que incurrió la compañía para ejecutar las operaciones ordinarias propias del negocio se detallan a continuación, clasificados en 3 grupos.

		2022	2023
51	Operacionales de administración	\$4.298.500.106	\$6.873.462.559
5105	Gastos de personal	\$ 276.855.972	\$310.003.010
5110	Honorarios	\$ 983.500.844	\$2.167.107.000
5115	Impuestos	\$79.832	\$17.871.984
5120	arrendamientos	\$45.719.820	\$655.934.184
5130	Seguros	\$ 92.351.700	\$62.646.338
5135	Servicios	\$ 470.391.682	\$670.672.347
5140	Gastos legales	\$ 46.830.505	\$8.138.420
5145	Mantenimiento y reparaciones	\$ 893.659.080	\$1.399.080.272
5150	Adecuación e instalación	\$ 140.583.520	\$491.290.616
5155	Gastos de viaje	\$ 8.832.161	\$63.088.844
5160	Depreciaciones	\$ 63.500	\$13.591.400
5165	Amortizaciones	\$ 0	\$200.000
5195	Diversos	\$ 329.605.376	\$1.013.838.144
5199	Provisiones	\$1.010.026.112	\$0

Estados Financieros Comparativos Finales 2023

		2022	2023
52	Operacionales de ventas	\$3.480.297.236	\$4.872.999.074
5205	Gastos de personal	\$1.557.600	\$ 7.492.002
5210	Honorarios	\$33.122.300	\$ 19.375.000
5215	Impuestos		\$162.000
5220	Arrendamientos	\$29.662.000	\$ 239.779.143
5230	Seguros	\$42.000.000	\$ 0
5235	Servicios	\$102.078.985	\$ 104.891.423
5245	Mantenimiento y reparaciones	\$1.361.539.837	\$ 4.061.205.420
5250	Adecuación e instalación	\$314.700	\$ 90.979.215
5255	Gastos de viaje	\$800.000	\$ 0
5260	Depreciaciones	\$ 148.805.400	\$ 168.341.978
5265	Amortizaciones	\$ 206.826.270	\$ 950.470
5295	Diversos	\$ 1.529.707.754	\$179.822.423
5299	Provisiones	\$23.882.390	0

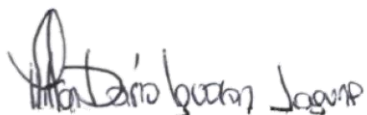
		2022	2023
53	No operacionales	\$468.834.046	\$880.580.514
5305	Financieros	\$407.905.858	\$631.803.864
5315	Gastos extraordinarios	\$1.618.060	\$234.823.649
5395	Gastos diversos	\$59.310.128	\$13.953.000

Nota 18. – Eventos posteriores a la fecha de reporte

Los gastos administrativos y de ventas de la entidad revelan que en el año 2023 presentaron incrementos proporcionales a los ingresos ya que estos ascendieron el un 45 % con relación al año anterior 2022

Nota 19. - Autorización de los estados financieros

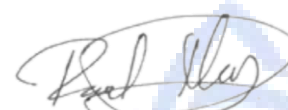
Los estados financieros individuales por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023 (incluyendo comparativos) se aprobaron al 13 de marzo de 2024.



MILTON IGUARAN LAGUNA
Representante legal
Cedula N° 72.184.079 B/quilla



KEVIN JOSE ARTEAGA SUAREZ
Contador Público
Cedula No. 1.063.182.016 De Lorica (Córdoba)
T.P.: 290133 - T



ROLANDO MADERA ROMERO
Revisor Fiscal
Cedula No. 92.529.890
T.P.: 104.930-T