



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

ESTADO SITUACION FINANCIERA

A Diciembre 31 de

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CL 43 29 55 CS 703 ED PALMAS 42 PARK HALL BUCARAMANGA, SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD

Actualización y publicación: 27 de marzo de 2024

	NOTA	2.023	%P	2.022	%P	VAR	%V
ACTIVO CORRIENTE		125.485.709	39	40.985.546	19	84.500.163	206%
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	4	95.766.977	30	20.364.790	9	75.402.188	370%
1105 Caja		300.000		1.005.185		-705.185	-70%
1120 Cuentas de Ahorro		95.466.977		19.359.605		76.107.373	393%
13 Deudores	5	29.718.732	9	20.620.757	10	9.097.975	44%
1301 Clientes nacionales facturas Generadas		7.084.950		3.591.965		3.492.985	97%
1305 Clientes nacionales radicadas		14.448.894		108.000		14.340.894	13279%
1306 Cientes cartera pendiente por aplicar		-7.567.225		0		-7.567.225	100%
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores		1.400.000		0		1.400.000	100%
1330 Anticipos Avances y depositos		12.238.479		2.380.851		9.857.628	414%
1355 Anticipo de Impuestos		0		12.486.965		-12.486.965	-100%
1705 Anticipo de bienes y servicios		2.113.634		2.052.975		60.659	3%
ACTIVO NO CORRIENTE		196.485.981	61	174.689.615	81	21.796.366	12%
15 Propiedades planta y equipo	6	193.810.689	60	158.155.052	73	35.655.637	23%
1524 Equipo de oficina		20.272.400		20.272.400		0	0%
1532 Equipo médico científico e instrumental		217.715.454		155.570.841		62.144.613	40%
1588 Equipo de Computación y Comunicación		26.084.322		26.084.322		0	0%
1592 Depreciación acumulada		- 70.261.487		-43.772.511		-26.488.976	61%
16 Intangibles	7	2.675.292	1	2.396.625	1	278.667	12%
1635 Licencias		2.918.500		2.614.500		304.000	12%
1698 Amortización Acumulada		- 243.208		-217.875		-25.333	12%
17 Diferidos	8	0	-	14.137.938	7	-14.137.938	-100%
1710 Activo por impuesto diferido		0		14.137.938		-14.137.938	-100%
TOAL ACTIVO		321.971.691	100	215.675.161	100	106.296.529	49%

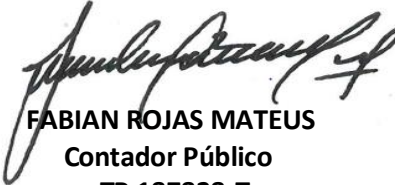


2	PASIVO CORRIENTE		78.110.384	49		61.802.748	44	16.307.637	26%
23	Instrumentos financieros en cuentas por pagar	9	9.113.936	6		6.289.289	4	2.824.647	45%
2205	Proveedores Nacionales		112.030			223.893		-111.864	-50%
2335	Costos y gastos por pagar		2.219.906			1.417.396		802.510	57%
2345	Acreedores Oficiales		6.782.000			4.648.000		2.134.000	46%
24	Impuesto gravámenes y tasas	10	18.042.000	11		6.197.000	4	11.845.000	191%
2404	impuesto de renta y complementarios		7.001.000			0		7.001.000	100%
2412	Impuesto de industria y comercio		11.041.000			6.197.000		4.844.000	78%
25	Instrumentos financieros en obligaciones laborales	11	12.954.448	8		6.726.393	5	6.228.055	93%
2510	Cesantías consolidadas		7.891.212			4.433.333		3.457.879	78%
2515	Intereses sobre cesantías		946.946			505.333		441.613	87%
2525	Vacaciones		4.116.290			1.787.727		2.328.563	130%
28	Otros Pasivos	12	38.000.000	24		42.590.065	30	-4.590.065	-11%
2805	Anticipos y Avances Recibidos		38.000.000			42.526.315		-4.526.315	-11%
2810	Depositos recibidos		-			63.750		-63.750	-100%
	PASIVO NO CORRIENTE		80.000.000	51		80.000.000	56	0	0%
21	Instrumentos financieros en obligaciones financieras	13	80.000.000	51		80.000.000	56	0	0%
2195	Otras obligaciones		80.000.000			80.000.000		0	0%
	TOTAL PASIVO		158.110.384	100		141.802.748	100	16.307.637	12%
3	PATRIMONIO	14	163.861.306	100		73.872.413	100	89.988.893	122%
31	Capital social		160.000.000	98		160.000.000	217	0	0%
3115	Capital suscrito y pagado		160.000.000			160.000.000		0	0%
	Resultado ejercicios anteriores		- 86.127.552	- 53		-86.936.705	-118	809.153	-1%
	Resultado Ejercicio		89.988.858	55		809.118	1	89.179.739	11022%

Autorización para publicación: 27/03/2024 Asamblea General Ordinaria

VERSION 1


JUAN PABLO DUARTE SILVA
 Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
 Contador Público
 TP 187828-T



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

De Enero 1 A Diciembre 31 de

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CL 43 29 55 CS 703 ED PALMAS 42 PARK HALL BUCARAMANGA, SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD


Actualización y publicación: 27 de marzo de 2024

	NOTA	2.023	2.022	VAR	%V	
4	INGRESOS OPERACIONALES	15	1.153.779.218	657.072.740	496.706.478	76%
4110	Unidad Funcional Consulta Externa		1.153.861.418	657.072.740	496.788.678	76%
4175	Devoluciones rebajas y descuentos	-	82.200	0	82.200	100%
6	COSTOS OPERACIONALES	16	822.542.530	503.751.160	318.791.369	63%
6110	Unidad Funcional Consulta Externa		822.542.530	503.751.160	318.791.369	63%
	EXCEDENTE BRUTO		331.236.688	153.321.580	177.915.109	116%
5	GASTOS OPERACIONALES	17	185.965.020	137.909.954	48.055.067	35%
5105	Operacionales de Administración		48.146.329	26.595.337	21.550.992	81%
5110	Honorarios		74.101.746	65.638.824	8.462.922	13%
5115	Impuestos		16.713.645	9.631.014	7.082.631	74%
5120	Arriendos		1.440.000	840.000	600.000	71%
5125	Contribuciones y afiliaciones		236.552	118.276	118.276	100%
5130	Seguros		6.280.217	5.822.366	457.851	8%
5135	Servicios		1.317.496	1.247.300	70.196	6%
5140	Gastos Legales		3.001.600	2.160.242	841.358	39%
5145	Mantenimiento y reparaciones		6.810.882	5.844.135	966.747	17%
5150	Adecuación e instalación		445.179	1.580.298	- 1.135.119	-72%
5155	Gastos de viaje		100.000	70.000	30.000	43%
5160	Depreciación		7.244.112	6.734.112	510.000	8%
5195	Diversos		20.127.262	11.628.050	8.499.212	73%
	RESULTADO OPERACIONAL		145.271.668	15.411.626	129.860.042	843%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	15	6.608.964	3.646.228	2.962.736	81%
4210	Financieros		5.985.012	3.605.023	2.379.989	66%
4250	Recuperaciones		35.000	33.698	1.302	4%
4295	Ingresos Diversos		588.952	7.508	581.445	7745%
53	GASTOS NO OPERACIONALES	17	9.637.836	10.959.726	- 1.321.890	-12%
5305	Financieros		7.443.122	6.004.782	1.438.340	24%
5315	Gastos Extraordinarios		963.187	231.880	731.307	315%
5350	Gastos diversos		1.231.527	4.723.065	- 3.491.538	-74%
	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		142.242.796	8.098.127	134.144.668	1656%
54	Impuesto de renta y complementario	17	52.253.938	7.289.009	44.964.929	617%
540505	Impuesto del año corriente		38.116.000	0	38.116.000	100%
540515	Impuesto diferido		14.137.938	7.289.009	6.848.929	94%
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		89.988.858	809.118	89.179.739	11022%

Autorización para publicación: 27/03/2024 Asamblea General Ordinaria

VERSION 1


JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T

Calle 43 # 29 – 55, Edificio Palmas 42 Park Hall, Consultorio 703. Parque de las Palmas, Bucaramanga, Colombia.

Correo electrónico: gerencia@clinicaaurea.com.co jpduartesilva@clinicaaurea.com.co

PBX (7) 6884779 CELULAR: (+57) 301 7843842

www.clinicaaurea.com.co



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

PROYECTO DE DISTRIBUCION DE UTILIDADES

(Expresado en pesos colombianos)

La siguiente es la proposición sobre distribución de utilidades correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 que se someterá a discusión de la asamblea de accionistas:

Total utilidad neta a disposición de la Asamblea 89.988.858


Se propone aplicar la utilidad disponible así:

Apropiación para la reserva legal del artículo 452 del Código de Comercio 8.998.886

Utilidad apropiada para enjugar pérdidas de ejercicios anteriores 80.989.972

Utilidad disponible para distribuir a los socios 0


JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

NOTA 1. ENTE ECONOMICO

La CLÍNICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGÍA PLÁSTICA FACIAL SAS, es una entidad de Derecho Privado, reconocida según código único de prestador 6800170309-1 como Institución Prestados de Servicios de Salud (IPS) por el ministerio de salud , con matrícula en cámara de comercio 448062 del 18 de Diciembre de 2019, su objeto social es la atención médica especializada en las siguientes áreas de influencia de la otorrinolaringología; rinología y base del cráneo, otología y neurología, trastornos respiratorios del sueño, laringe y voz, otorrinolaringología pediátrica y cirugía plástica facial.

NOTA 2. PERIODO

Los estados financieros presentados corresponden a los períodos comprendidos entre el 1o de enero y 31 de diciembre 2023, comparativos con el mismo período del año 2022.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema Contable

Los estados financieros indicados están razonablemente presentados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF) para instituciones supervisadas por la Superintendencia de Salud.

De acuerdo a la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de 2012, CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS está obligada a presentar sus Estados Financieros al 31 Diciembre de 2023 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, perteneciendo al grupo 02 .

Definición de políticas:

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja menor y generales, así como los saldos en bancos en cuentas de ahorro proveniente de sus operaciones y debidamente autorizados.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

a) Medición Posterior

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá cuentas por cobrar cuando realizadas en desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios o se haya transferido riesgos y ventajas relacionados con los bienes vendidos.

También reconocerá Otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como préstamos de operación, préstamos a personal de la gerencia o a los empleados, anticipo de impuestos y otros.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá además la financiación implícita el deterioro de valor si aplicara para cada partida.

a) Medición Posterior

Deudores

Las cuentas por cobrar, posteriormente se medirán al valor razonable y al costo amortizado bajo el método del interés efectivo para los que representan transacciones de financiación.

Pero, además, todos aquellos activos financieros que superen los 360 días luego de su reconocimiento inicial, se deberá medir un deterioro en porcentaje que llegase a determinar por análisis individual de la cartera.

Baja de Instrumentos Financieros: La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS dará de baja un activo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ Se transfiera el activo y se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios asociados al activo; o ni se transmitan ni se retengan sustancialmente los riesgos y beneficios del activo y no se retenga el control. No se dará de baja si en la transferencia existe retención sustancial de los riesgos y beneficios del activo.

Instrumentos Financieros por pagar

Medición posterior

Obligaciones Financieras, Proveedores y Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, obligaciones financieras y otros pasivos, posteriormente se medirán al valor razonable y al costo amortizado bajo el método del interés efectivo para los que representan transacciones de financiación.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

Baja de Instrumentos Financieros: La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS dará de baja un pasivo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ Eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación correspondiente haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

i. Obligaciones Financieras

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá todas las obligaciones contraídas con instituciones financieras que cumplan con los criterios de las NIIF para PYMES.

ii. Proveedores

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconoce las obligaciones contraídas con proveedores para la adquisición de bienes o servicios, relativos al desarrollo del objeto social.

iii. Cuentas por Pagar

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá como cuentas por Pagar las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS haya recibido un bien o un servicio, y existe un tercero real al que se le adeuda en el momento actual.

Conforme a lo anterior la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá las partidas que están relacionadas con el desarrollo del objeto social y otras cuentas con partes relacionadas como prestación de servicios y los ingresos recibidos por anticipado, depósitos.

INVENTARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Inventarios, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF: sección 13 Inventarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: sección 3 Presentación de Estados Financieros, sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

b) Medición Posterior

En períodos posteriores al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, podrá utilizar los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado, o utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares y para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Cuando los inventarios sean vendidos, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá el importe en libros de los mismos, se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si sus inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. En algunos casos, la Entidad podrá revertir el deterioro anterior según los criterios de la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de las propiedades de inversión, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

b) Medición Posterior

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará como política contable el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan sus propiedades, planta y equipo, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

En cada fecha sobre la que se informa La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

c) Vidas útiles para efectos de depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los grupos de activos que maneja la clínica y los años de vida útil para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL AÑOS	VIDA UTIL %	METODO DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE OFICINA	10	10%	LINEA RECTA
INSTRUMENTAL	10	10%	LINEA RECTA
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	20%	LINEA RECTA
EQUIPO MEDICO	10	10%	LINEA RECTA

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el método de depreciación o la vida útil, y contabilizará el



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

d) Baja en cuentas

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) cuando disponga de él; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior), y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

e) Valor Residual

La entidad ha definido que sus activos fijos no tendrán valor residual (o será = a \$0) puesto que hará uso de ellos hasta que estén en condiciones de uso, posteriormente a esto se considera la baja de los mismos.

ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de activos intangibles distintos del Goodwill, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 18 - Activos Intangibles distintos de la plusvalía y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS medirá sus activos intangibles utilizando el MODELO DEL COSTO, esto es por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

El valor residual de un activo intangible será nulo a menos que:

- (a) haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil; o
- (b) existe un mercado activo para el activo y:
 - (i) pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
 - (ii) sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años y para las licencias de antivirus se amortizaran en un año.

Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

Iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación del deterioro de valor de los activos, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 27 - Deterioro de valor de los activos, Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos y otros estándares relacionados.

También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

b) Deterioro del Valor de los Inventarios

Tratándose de inventarios, el deterioro de estos activos se reconoce cuando el costo de una partida (o grupo de partidas similares) es mayor que su precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta, es decir, al VALOR NETO DE REALIZACIÓN.

La reducción del costo hasta alcanzar el valor neto de realización es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

c) Deterioro del Valor de Otros Activos distintos de los Inventarios

Por regla general, el importe en libros de un activo no debe exceder su IMPORTE RECUPERABLE. El importe recuperable es el mayor entre el Valor Razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Tratándose de Activos no Corrientes mantenidos para la venta, el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al Valor Razonable menos los costos de venta.

Se aplicará deterioro a la siguiente cartera

- Cartera comercial > 360 días, y aplicando a esta análisis individual de cartera.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 21 - Provisiones y Contingencias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, cargara contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones se deben usar solamente para el propósito con el cual originalmente se reconocieron, se deben revisar y ajustar a cada fecha que se informe y si las salidas ya no son probables, reverse la provisión para ingresos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

BENEFICIOS A EMPLEADOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de obligaciones por beneficios a los empleados, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 28 - Beneficios a los empleados y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición

Beneficios de Corto Plazo (Ver párrafo 28.5 de la NIIF para PYMES)

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, los beneficios de corto plazo se reconocerán por el importe sin descontar de tales beneficios, así:

- a. Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya satisfecho;
- b. Como un gasto, a menos que la partida pueda ser incorporada como parte del costo de los activos.

INGRESOS ORDINARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de INGRESOS ORDINARIOS, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 23 Ingresos Ordinarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

Prestación de Servicio

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la prestación del servicio.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, determinará el grado de terminación de una transacción utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- b) inspecciones del trabajo ejecutado.
- c) la terminación de una proporción física de la prestación del servicio.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado. La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción, tales como materiales o pagos anticipados, la Entidad reconocerá inmediatamente como gasto cualquier costo cuya recuperación no sea probable.

Cuando la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS preste los reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la Entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute. Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Si la cobrabilidad de un importe ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un servicio prestado deja de ser probable, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá el importe incobrable como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del servicio prestado.

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORIENTES Y DIFERIDOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los activos y pasivos por impuestos, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF para PYMES: Sección 29 - Impuestos a las ganancias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

b) Reconocimiento

Reconocimiento es el proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos en el marco conceptual y en cada estándar. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de un importe monetario, así como la inclusión de la partida en los totales del balance o del estado de resultados.

Según el marco conceptual, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento de los estados financieros, siempre que:

- sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad;
- y
- el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Al evaluar si la partida cumple estos criterios y, por tanto, cumple los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros, es necesario tener en cuenta las condiciones de materialidad o importancia relativa consideradas al definir las *Características cualitativas de la información financiera útil*. La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definición y reconocimiento para ser un determinado elemento, por ejemplo, un activo, exige automática y paralelamente el reconocimiento de otro elemento relacionado con ella, por ejemplo, un ingreso o un pasivo.

Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe por cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Diferencias temporarias

Se deberá reconocer:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Deberá reconocerse un activo o un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria deducible o imponible, respectivamente, a menos que la diferencia haya surgido por:

- a. el reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- b. el reconocimiento de ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.

Los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos se deberán reconocer como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a la NIIF para PYMES como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

c) Medición

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023**

Composición del Estado de Situación Financiera es:

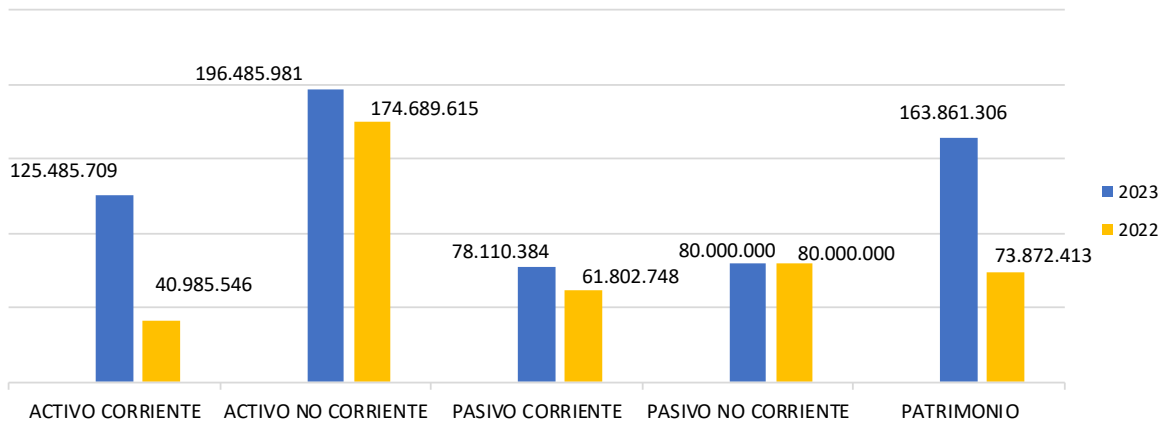
La composición porcentual de los activos corriente es del 39%, está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y equivalente de efectivo 30% y deudores en un 9%.

La composición porcentual de activos no corriente es del 61%, está definida por: Propiedad planta y equipo que representa el 60% e intangibles 1% del total activo.

La composición porcentual del pasivo corriente es del 49% está definida por: instrumentos financieros en cuentas por pagar 6%, impuestos gravámenes y tasas 11%, obligaciones laborales 8% y otros pasivos 24%. El pasivo no corriente representa el 51% y está compuesto por instrumentos financieros en obligaciones financieras.

La composición porcentual del patrimonio está clasificada en 98% el capital suscrito y pagado, -53% el resultado acumulado y 55% el resultado del ejercicio actual.

Estructura Financiera



NOTA 4 Efectivo y equivalentes al efectivo

	2023	2022	VARIACION	%
CAJA GENERAL/MENOR	300.000	1.005.185	-705.185	-70%
CUENTAS DE AHORROS	95.466.977	19.359.605	76.107.373	393%
TOTAL	95.766.977	20.364.790	75.402.188	370%

El efectivo y equivalentes al efectivo cuenta con una participación del 30% del total de los activos y están representados por el disponible en caja menor, caja general y las cuentas de ahorros banco Davivienda 047200084326 y Bancolombia 7800003733.



NOTA 5 Deudores

	2023	2022	VARIACION	%
CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA	7.084.950	3.591.965	3.492.985	97%
CLIENTES NACIONALES RADICADAS	14.448.894	108.000	14.340.894	13279%
CLIENTES CARTERA PENDIENTE POR APLICAR	-7.567.225	0	-7.567.225	100%
ANTICIPO AVANCES Y DEPOSITO	12.238.479	2.380.851	9.857.628	414%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	0	12.486.965	-12.486.965	-100%
CUENTA POR COBRAR A TRABAJADORES	1.400.000	0	1.400.000	100%
ANTICIPO BIENES Y SERVICIOS(Seguros)	2.113.634	2.052.975	60.659	3%
TOTAL	29.718.732	20.620.757	9.097.975	44%

Los deudores representan el 9% del total del activo, se reconoce como cuentas por cobrar aquellas producto del desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios, también se reconocen otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como anticipos entregados para compras en la atención de pacientes, anticipos de impuestos, cuentas por cobrar a trabajadores y pagos por anticipado por pólizas de aseguramiento.

NOTA 6 Propiedad Planta y equipo

Costo de la propiedad planta y equipo

	2023	2022	VARIACION	%
EQUIPO DE OFICINA	20.272.400	20.272.400	0	0%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO E INSTRUMENTAL	217.715.454	155.570.841	62.144.613	40%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	26.084.322	26.084.322	0	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-70.261.487	-43.772.511	-26.488.976	61%
TOTAL	193.810.689	158.155.052	35.655.637	23%

La propiedad planta y equipo representa el 60% del total activo, con una variación del 23% respecto al año anterior principalmente por adquisición de equipo médico e instrumental quirúrgico.

Durante la vigencia 2023 no se han presentado retiros o bajas de propiedad planta y equipo.

Durante la vigencia 2023 se presenta compra de propiedad planta y equipo de instrumental por \$62.144.612

Los grupos de activos que maneja la clínica y los años de vida útil para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL AÑOS	VIDA UTIL %	METODO DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE OFICINA	10	10%	LINEA RECTA
INSTRUMENTAL QUIRURGICO	10	10%	LINEA RECTA
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	20%	LINEA RECTA
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	10	10%	LINEA RECTA



NOTA 7 Intangibles

	2023	2022	VARIACION	%
LICENCIAS	2.918.500	2.614.500	304.000	12%
AMORTIZACION ACUMULADA	-243.208	-217.875	-25.333	12%
TOTAL	2.675.292	2.396.625	278.667	12%

Tabla Detalle Intangibles

Intangible	FECHA ADQUISICIÓN	VALOR ADQUISICION	AMORTIZAC ACUMULADA	VALOR ACTUAL
Licencia Historia clinica-Nomina y facturación electronica 6 usuarios	30/11/2023	2.918.500	243.208	2.675.292
Total		2.918.500	243.208	2.675.292

Los intangibles representan el 1% del total activo, la medición se realiza utilizando el modelo de costo, esto es por su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Durante la vigencia 2023 se presentan adquisiciones por \$ 2.918.500 y retiros por \$2.614.500

Presenta una variación del 12% respecto al año anterior producto de retiros de licencias y amortizaciones.

NOTA 8 Impuesto diferido

Impuesto diferido por compensación perdidas fiscales

Detalle perdidas fiscales

PERDIDA FISCAL 2020	PERDIDA FISCAL 2021	COMPENSACIÓN PERDIDA FISCAL 2022	COMPENSACIÓN PERDIDA FISCAL 2023	TOTAL GENERAL
16.496.000	41.667.000	- 17.769.000	- 40.394.000	0

	VALOR	TARIFA	IMP DIFERIDO
Compensación perdidas fiscales 2023	40.394.000	35%	- 14.137.938

	ACTIVO IMP DIFERIDO 2020	ACTIVO IMP DIFERIDO 2021	ACTIVO IMP DIFERIDO 2022	ACTIVO IMP DIFERIDO 2023	SALDO ACTIVO IMP DIFERIDO 2023
Perdidas fiscale	5.773.600	14.583.450	- 6.219.112	- 14.137.938	0
TOTAL	5.773.600	14.583.450	-6.219.112	-14.137.938	0

	2.023	2.022
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	0	14.137.938



NOTA 9 Instrumentos Financieros en cuentas por pagar

	2023	2.022	VARIACION	%
Proveedores Nacionales	112.030	223.893	-111.864	-50%
Costos y gastos por pagar	2.219.906	1.417.396	802.510	57%
Acreedores oficiales	6.782.000	4.648.000	2.134.000	46%
TOTAL	9.113.936	6.289.289	2.824.647	45%

Los instrumentos financieros en cuentas por pagar representan el 6% del total pasivo.

Los proveedores obedecen a contratos suscritos por la clínica en desarrollo de su objeto social, los costos y gastos por pagar corresponden a honorarios médicos, administrativos y financieros necesarios para el adecuado manejo en estos aspectos en la clínica.

La clínica aurea otorrinolaringología y cirugía plástica facial SAS ostenta la responsabilidad de agente retenedor en renta. Los acreedores oficiales corresponden a las obligaciones de impuestos ante la DIAN.

NOTA 10 Impuestos gravámenes y tasas

	2023	2.022	VARIACION	%
Impuesto de renta y complementarios	7.001.000	0	7.001.000	100%
Impuesto de industria y comercio	11.041.000	6.197.000	4.844.000	78%
	18.042.000	6.197.000	11.845.000	191%

Los impuestos gravámenes y tasas representan el 11% del total pasivo y lo conforman los impuestos de vigencia anual de orden nacional y territorial, con una variación del 191% correspondiente al impuesto de renta y complementarios y el impuesto de industria y comercio para la vigencia 2023.

NOTA 11 Instrumentos financieros en obligaciones laborales

	2023	2022	VARIACION	%
Cesantías Consolidadas	7.891.212	4.433.333	3.457.879	78%
Intereses a las cesantías	946.946	505.333	441.613	87%
Vacaciones	4.116.290	1.787.727	2.328.563	130%
TOTAL	12.954.448	6.726.393	6.228.055	93%

Los instrumentos financieros en obligaciones laborales representan el 8% del total pasivo y está representado por los beneficios acumulados de sueldos, prestaciones sociales tales como cesantías e intereses a las cesantías y vacaciones por pagar.



NOTA 12 Otros Pasivos

	2.023	2022	VARIACION	%
Anticipos y avances recibidos menor a un año	38.000.000	42.526.315	-4.526.315	-11%
Depositos recibidos	0	63.750	-63.750	-100%
TOTAL	38.000.000	42.590.065	-4.590.065	-11%

Representan el 24% del total del pasivo corriente, corresponde al pago para la prestación de servicios de salud en un término inferior a un año.

NOTA 13 Instrumentos Financieros Obligaciones

	2023	2022	VARIACION	%
Obligaciones a largo Plazo	80.000.000	80.000.000	0	0%
TOTAL	80.000.000	80.000.000	0	0%

Los instrumentos financieros por obligaciones a largo plazo representan el 51% del total del pasivo y lo conforman cuentas por pagar a socios o accionistas en un término superior a 360 días.

Seguido se presenta el detalle en que conforma este rubro:

NOMBRE	NIT	VALOR
CARLOS JULIAN ADARME GOMEZ	1098624883	40.000.000
JUAN PABLO DUARTE SILVA	13870248	40.000.000
TOTAL		80.000.000

NOTA 14 Patrimonio

	2023	2022	VARIACION	%
Capital suscrito y pagado	160.000.000	160.000.000	0	0%
Resultado ejercicio anteriores	-86.127.552	-86.936.705	809.153	-1%
Resultado Ejercicio	89.988.858	809.118	89.179.739	11022%
TOTAL	163.861.306	73.872.413	89.988.893	122%

La composición porcentual del patrimonio está clasificada en 98% el capital suscrito y pagado, -53% el resultado acumulado y 55% el resultado del ejercicio actual.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2023

Los ingresos operacionales comprenden los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios de salud tales como consulta y procedimientos en nuestra especialidad así:

NOTA 15 Ingresos

<i>Ingresos Operacionales</i>	2023	2022	VARIACION	%
Consulta	95.639.500	71.506.600	24.132.900	34%
Procedimientos Medicos	1.058.221.918	585.566.140	472.655.778	81%
Devoluciones rebajas y descuentos	-82.200	0	-82.200	100%
TOTAL	1.153.779.218	657.072.740	496.706.478	76%

La composición del ingreso operacional se presenta en la siguiente gráfica:



Como ingresos no operacionales se presentan aquellos que no son parte de la actividad principal de la clínica tales como rendimientos financieros en intereses de la cuenta de ahorros y recuperaciones por descuentos concedidos como se muestra a continuación:

<i>Ingresos No Operacionales</i>	2023	2022	VARIACION	%
Financieros	5.985.012	3.605.023	2.379.989	66%
Recuperaciones	35.000	33.698	1.302	4%
Diversos	588.952	7.508	581.445	7745%
TOTAL	6.608.964	3.646.228	2.962.736	81%

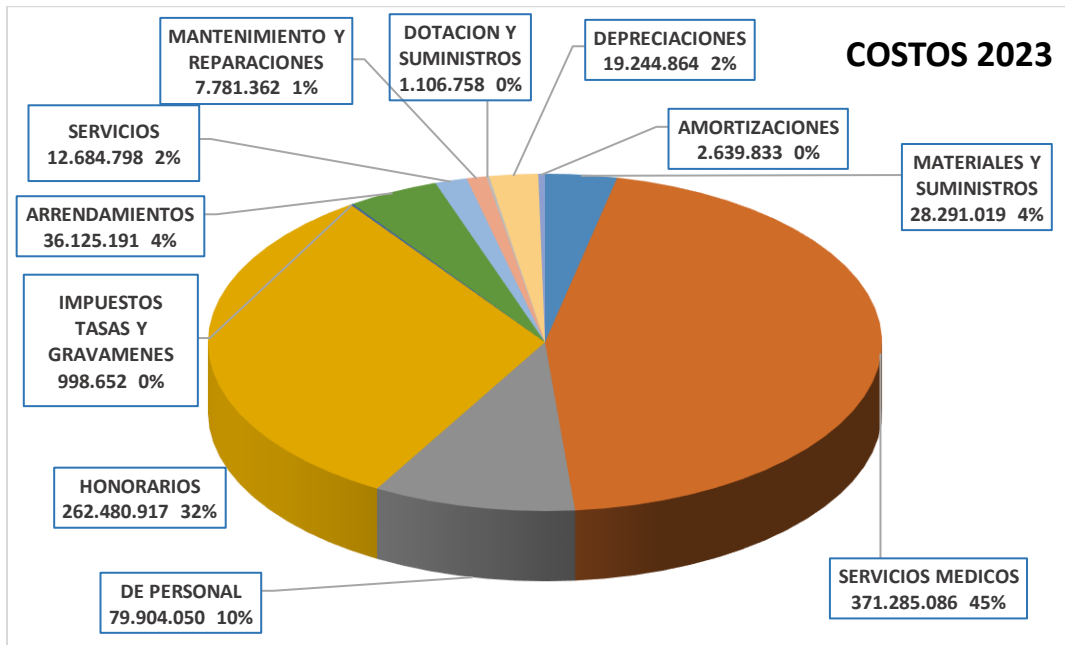


NOTA 16 Costo de ventas

Costos	2023	2022	VARIACION	%
MATERIALES Y SUMINISTROS	28.291.019	27.934.377	356.642	1%
SERVICIOS MEDICOS	371.285.086	210.453.675	160.831.411	76%
DE PERSONAL	79.904.050	48.676.194	31.227.856	64%
HONORARIOS	262.480.917	153.555.611	108.925.306	71%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	998.652	805.541	193.111	24%
ARRENDAMIENTOS	36.125.191	31.783.062	4.342.129	14%
SERVICIOS	12.684.798	10.642.161	2.042.637	19%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.781.362	1.613.970	6.167.392	382%
DOTACION Y SUMINISTROS	1.106.758	-	1.106.758	100%
DEPRECIACIONES	19.244.864	15.375.610	3.869.254	25%
AMORTIZACIONES	2.639.833	2.910.959	- 271.126	-9%
TOTAL	822.542.530	503.751.160	318.791.369	63%

Los costos representan los bienes, servicios, recursos humano entre otros los cuales se encuentran directamente relacionados en la atención en salud, representan el 71% del total de los ingresos.

La composición de los costos se presenta en la siguiente gráfica:



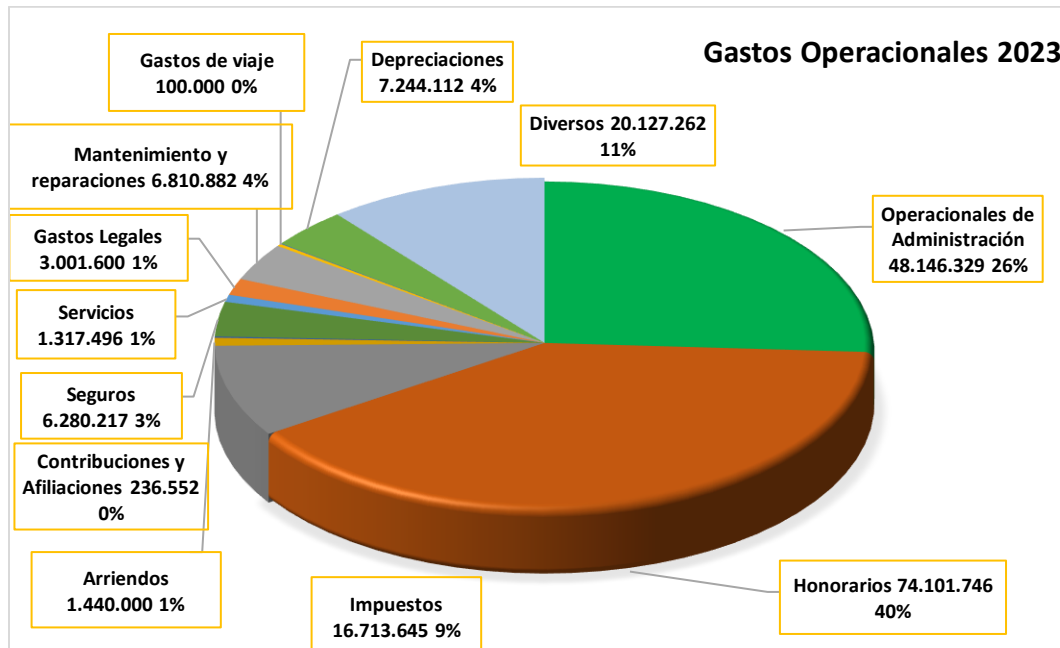


NOTA 17 Gastos

OPERACIONALES	2023	2022	VARIACION	%
Operacionales de Administración	48.146.329	26.595.337	21.550.992	81%
Honorarios	74.101.746	65.638.824	8.462.922	13%
Impuestos	16.713.645	9.631.014	7.082.631	74%
Arriendos	1.440.000	840.000	600.000	71%
Contribuciones y Afiliaciones	236.552	118.276	118.276	100%
Seguros	6.280.217	5.822.366	457.851	8%
Servicios	1.317.496	1.247.300	70.196	6%
Gastos Legales	3.001.600	2.160.242	841.358	39%
Mantenimiento y reparaciones	6.810.882	5.844.135	966.747	17%
Adecuaciones e instalaciones	445.179	1.580.298	-1.135.119	-72%
Gastos de viaje	100.000	70.000	30.000	43%
Depreciaciones	7.244.112	6.734.112	510.000	8%
Diversos	20.127.262	11.628.050	8.499.212	73%
TOTAL	185.965.020	137.909.954	48.055.067	35%

Representan los valores pagados y/o causados por la clínica para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios de personal administrativo, honorarios, mantenimiento, servicios, seguros, arriendos entre otros.

La composición de los gastos operacionales se presenta en la siguiente gráfica:



El gasto más representativo corresponde a honorarios que representa el 40% y corresponde a los honorarios por asesoría jurídica, financiera, técnica entre otros; seguido los gastos operacionales y de administración que corresponde a la nómina del personal administrativo.



<i>Gastos No Operacionales</i>	2023	2022	VARIACION	%
Financieros	7.443.122	6.004.782	1.438.340	24%
Extraordinarios	963.187	231.880	731.307	315%
Diversos	1.231.527	4.723.065	-3.491.538	-74%
TOTAL	9.637.836	10.959.726	-1.321.890	-12%

Los gastos no operacionales representan el 1% de los ingresos operacionales, los gastos financieros corresponden a cuotas de manejo, gravamen a los movimientos financieros, gastos por transferencia y uso de servicios empresariales bancarios.

Impuestos

	2023	2022	VARIACION	%
Impuesto del año corriente	38.116.000	0	38.116.000	100%
Impuesto diferido	14.137.938	7.289.009	6.848.929	94%
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	52.253.938	7.289.009	44.964.929	617%

Clínica Aúra otorrinolaringología y cirugía plástica facial SAS ostenta la responsabilidad de declarante de renta del régimen ordinario, al cierre de la vigencia fiscal 2023 se refleja en los estados financieros el cálculo del impuesto de renta corriente y el impuesto diferido.

INDICADORES FINANCIEROS

Rentabilidad

	2023	2022
Ingresos operacionales	40%	30%
costos operacionales		
Utilidad operacional	12,6%	2,3%
ingresos operacionales		
Utilidad neta	12,3%	1,2%
ingresos operacionales		


JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T