



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS AÑOS 2022 Y 2023

(EN PESOS COLOMBIANOS)

MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 06 ABRIL DE 2024

ACTIVOS		2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4	625.368.720,04	27.801.400,19	597.567.319,85	2149%
1105 Caja		620.625.370,15	3.780.053,00	616.845.317,15	16318%
1110 Bancos		4.743.349,89	24.021.347,19	-19.277.997,30	-80%
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES</b>					
13	5	7.596.547,00	3.993.184,00	3.603.363,00	90%
1305 Clientes		4.617.000,00	2.077.000,00	2.540.000,00	0%
1330 Anticipos y avances		2.934.547,00	1.101.182,00	1.833.365,00	166%
1365 Prestamo Empleados		45.000,00	815.002,00	-770.002,00	-94%
1380 Accionistas		0,00	0,00	0,00	0%
13		0,00	0,00	0,00	0%
<b>13 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>					
1355 Anticipo de Impuestos y contribuciones		0,00	0,00	0,00	0%
Retencion en la fuente		0,00	0,00	0,00	
Saldos a favor		0,00	0,00	0,00	100%
Auto Renta 0,80%		0,00	0,00	0,00	
Anticipo Cree		0,00	0,00	0,00	0%
<b>INVENTARIOS</b>					
6	6	159.030.833,36	484.071.624,00	-325.040.790,64	-67%
Mercancias no fabricadas por la empresa		159.030.833,36	484.071.624,00	-325.040.790,64	-67%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>791.996.100,40</b>	<b>515.866.208,19</b>	<b>276.129.892,21</b>	<b>21,73</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	114.790.677,77	114.790.677,77	0,00	0%
1512 Equipo de computacion y comunicaci3n		27.640.445,00	2.300.445,00	25.340.000,00	1102%
1524 Programas Informaticos		9.254.240,00	9.254.240,00	0,00	0%
1528 Equipo Medico Cientifico		77.895.992,77	103.235.992,77	-25.340.000,00	-25%
1592 Depreciacion acumulada		0,00	0,00	0,00	0%
<b>16 INTANGIBLES</b>					
1625 P3neles solares		96.941.000,00	0,00	96.941.000,00	100%
1625 BANCO BBVA EDIFICIO CALLE 18 N3 7-70 B/ INTERLAKEN		700.000.000,00	0,00	700.000.000,00	100%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>911.731.677,77</b>	<b>114.790.677,77</b>	<b>796.941.000,00</b>	<b>694%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.703.727.778,17</b>	<b>630.656.885,96</b>	<b>1.073.070.892,21</b>	<b>170%</b>

  
**DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES**  
C.C. 80.098.75  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ**  
C.C. 1110559348  
CONTADOR MATRIC. 245321-T

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS AÑOS 2022 Y 2023**

(EN PESOS COLOMBIANOS)

MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 06 ABRIL DE 2024

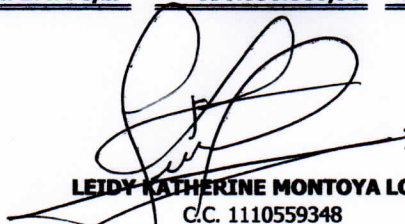
**PASIVOS**

		2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y</b>					
22-23	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>116.224.442,00</b>	<b>86.850.834,75</b>	<b>29.373.607,25</b>	<b>34%</b>
2105	Proveedores	9 91.916.135,00	72.385.834,75	19.530.300,25	27%
2335	Costos y gastos por pagar	10 2.703.338,00	0,00	2.703.338,00	100%
2805	Anticipos de clientes	11 21.604.969,00	14.465.000,00	7.139.969,00	0%
2380	Acreedores varios	0,00	0,00	0,00	100%
22	<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>41.258.941,00</b>	<b>46.813.789,00</b>	<b>-5.554.848,00</b>	<b>-12%</b>
2202	Impuesto de Renta y complementarios	7.991.000,00	5.957.000,00	2.034.000,00	34%
2201	Retención en la Fuente	9.735.000,00	11.514.000,00	9.735.000,00	85%
2201	Industria y comercio	14.239.941,00	17.051.789,00	-2.811.848,00	-16%
2203	Impuesto sobre las ventas	9.293.000,00	12.291.000,00	-2.998.000,00	100%
13	<b>RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA</b>	<b>52.685.984,00</b>	<b>40.535.970,00</b>	<b>12.150.014,00</b>	<b>30%</b>
2301	Obligaciones laborales	44.577.184,00	31.348.470,00	13.228.714,00	42%
2301	Retenciones y aportes nomina	8.108.800,00	9.187.500,00	-1.078.700,00	0%
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>210.169.367,00</b>	<b>174.200.593,75</b>	<b>35.968.773,25</b>	<b>21%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
2101	Bancos Nacionales	14 1.115.424.559,15	83.179.319,74	1.032.245.239,41	1241%
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.115.424.559,15</b>	<b>83.179.319,74</b>	<b>1.032.245.239,41</b>	<b>1241%</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.325.593.926,15</b>	<b>257.379.913,49</b>	<b>1.068.214.012,66</b>	<b>415%</b>

**PATRIMONIO**

		2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3105	Capital social	15 3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0%
3105	Reservas	300.000,00	300.000,00	0,00	0%
3705	Resultados PCGA Ejercicios anteriores	16 369.976.972,47	283.501.199,84	86.475.772,63	31%
3605	Resultado Ejercicio	16 4.856.879,55	86.475.772,63	-81.618.893,08	-94%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>378.133.852,02</b>	<b>373.276.972,47</b>	<b>4.856.879,55</b>	<b>-0,64</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.703.727.778,17</b>	<b>630.656.885,96</b>	<b>1.073.070.892,21</b>	<b>170%</b>

  
**DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES**  
C.C. 80.098.75  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ**  
C.C. 1110559348  
CONTADOR MATRIC. 245321-T


ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS AÑOS 2022 Y 2023

(EN PESOS COLOMBIANOS)

MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 06 ABRIL DE 2024

		2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>17</b>	<b>2.483.506.925,50</b>	<b>2.581.462.444,81</b>	<b>-97.955.519,31</b>	<b>-4%</b>
4165 Servicios de Salud		2.483.506.925,50	2.581.462.444,81	-97.955.519,31	-4%
<b>DEVOLUCION EN VENTAS Y SERVICIOS</b>	<b>18</b>	<b>-7.628.195,96</b>	<b>-106.982.597,84</b>	<b>99.354.401,88</b>	<b>0%</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS</b>	<b>19</b>	<b>1.494.962.964,86</b>	<b>1.386.005.661,70</b>	<b>108.957.303,16</b>	<b>8%</b>
6103 Costo de Ventas y servicios		1.494.962.964,86	1.386.005.661,70	108.957.303,16	8%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>980.915.764,68</b>	<b>1.088.474.185,27</b>	<b>-107.558.420,59</b>	<b>-10%</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>20 -</b>	<b>707.188.011,70</b>	<b>-915.738.974,85</b>	<b>208.550.963,15</b>	<b>-23%</b>
51 De Administración					
5105 Gastos de Personal		528.601.036,03	683.488.385,42	-154.887.349,39	-23%
5110 Honorarios		56.413.334,00	38.710.411,00	17.702.923,00	46%
5115 Impuestos		19.462.113,89	15.264.440,00	4.197.673,89	27%
5130 Arrendamientos		220.000,00	7.987.600,00	-7.767.600,00	-97%
5125 Contribuciones y afiliaciones		13.005.040,00	8.449.786,00	0,00	0%
5120 Seguros		240.720,00	0,00	240.720,00	100%
5135 Servicios		45.443.075,00	46.974.244,45	-1.531.169,45	-3%
5140 Gastos Legales		2.358.100,00	1.800.300,00	557.800,00	31%
5145 Mantenimiento y reparaciones		13.603.329,00	20.496.806,13	-6.893.477,13	-34%
5250 Adecuacion e instalacion		3.218.067,08	12.286.420,00		
5165 Otros		24.623.196,70	80.280.581,85	-55.657.385,15	-69%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>21</b>	<b>317.963,53</b>	<b>19.365.854,88</b>	<b>-19.047.891,35</b>	<b>-98%</b>
4210 Rendimientos Financieros		234,34	5.202,40	-4.968,06	-95%
4250 Servicios		0,00	3.840.000,00	-3.840.000,00	-100%
4250 Recuperaciones		3.096,08	8.324.360,06	-8.321.263,98	-100%
4250 Diversos		314.633,11	7.196.292,42	-6.881.659,31	-96%
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>-222.388.719,96</b>	<b>-59.480.292,67</b>	<b>-162.908.427,29</b>	<b>274%</b>
5305 Financieros	<b>22</b>	<b>-222.388.719,96</b>	<b>-59.480.292,67</b>	<b>-162.908.427,29</b>	<b>274%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>51.656.996,55</b>	<b>132.620.772,63</b>	<b>-80.963.776,08</b>	<b>-61%</b>
5405 IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	<b>23</b>	<b>-46.800.117,00</b>	<b>-46.145.000,00</b>	<b>-655.117,00</b>	<b>1%</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>4.856.879,55</b>	<b>86.475.772,63</b>	<b>-81.618.893,08</b>	<b>-94%</b>
5395 GASTOS NO DEDUCIBLES		0,00	0,00	0,00	0%
<b>UTILIDAD A CAPITALIZAR</b>		<b>4.856.879,55</b>	<b>86.475.772,63</b>	<b>-81.618.893,08</b>	<b>-94%</b>

  
**DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES**  
C.C. 80.098.75  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ**  
C.C. 1110559348  
CONTADOR MATRIC. 245321-T

**ACTIVO**

**Activo corriente:**

<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>625.368.720,04</b>	
CAJA	620.625.370,15	
BANCO DAVIVIENDA CTA 166069996014	0,01	
BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729701	5.000,01	
BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729727	120.000,06	
BANCO DAVIVIENDA CTA 166069995966	0,01	
BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729719	0,20	
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106260186	403.869,79	
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106260179	0,00	
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106260193	0,00	
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106265621	129.735,26	
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106115419	0,00	
BANCOLOMBIA CTA 6800002766	2.264.293,14	
BANCOLOMBIA CTA 6800002622	(830.000,00)	
BANCO BBVA CTA 1304350200000217	0,00	
BANCO BBVA CTA 13043550100025473	2.650.451,41	
	<hr/>	
<b>Cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>7.596.547,00</b>	
CLIENTES	4.617.000,00	
A SOCIOS Y ACCIONISTAS	0,00	
ANTICIPOS Y AVANCES	2.934.547,00	
PRESTAMOS EMPLEADOS	45.000,00	
	<hr/>	
<b>Anticipo de Impuestos y Contribuciones</b>	<b>0,00</b>	
AUTORENTA	0,00	
RETENCION EN LA FUENTE	0,00	
	<hr/>	
<b>Inventario</b>	<b>159.030.833,36</b>	
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	159.030.833,36	
	<hr/>	
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>791.996.100,40</b>
		<hr/>

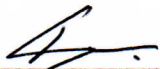
**Activo no Corriente**


**Priedad planta y equipo**

<b>Muebles y Enseres</b>	<b>36.894.685,00</b>	
EQUIPOS DE COMPUTACION	27.640.445,00	
PROGRAMAS INFORMATICOS	9.254.240,00	
	<hr/>	
<b>Maquinaria Y Equipo</b>	<b>77.895.992,77</b>	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	77.895.992,77	
	<hr/>	
<b>Intangibles - Leasing</b>	<b>796.941.000,00</b>	
PANELES SOLARES	96.941.000,00	
BANCO BBVA EDIFICIO CALLE 18 N° 7-70 B/ INTERLAKEN	700.000.000,00	
	<hr/>	
<b>Total Activo Fijo No Corriente</b>		<b>911.731.677,77</b>
		<hr/>

**Activo Total**

**1.703.727.778,17**

  
REPRESENTANTE LEGAL  
DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES  
C.C. 80.098.75

  
CONFADOR PUBLICO  
LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ  
C.C. 1110559348  
T.P 245321-T



IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS  
NIT: 901.187.896-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**PASIVO**

**Pasivo corriente:**

<b>Pasivo</b>	<b>210.169.367,00</b>
PROVEEDORES	91.916.135,00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.703.338,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	14.239.941,00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	7.991.000,00
RETENCIONES EN LA FUENTE	9.735.000,00
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	9.293.000,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	8.108.800,00
OBLIGACIONES LABORALES	44.577.184,00
ANTICIPO DE CLIENTES	21.604.969,00

**Pasivo no corriente** **1.115.424.559,15**

OBLIGACIONES FINANCIERAS	
LEASING BBVA	696.648.037,68
BANCO BBVA 9229219304	80.032.829,78
BANCO BBVA ROTATIVO 9600396973	12.490.362,00
BANCO BBVA T.C	4.133.559,27
BANCO BBVA 0867	6.461.115,74
BANCO BBVA - ADELANTOS	18.833.333,31
BANCO BBVA 631244771	155.555.556,00
DAVIVIENDA 6816166001868686	19.275.572,26
DAVIVIENDA 7116166001868665	20.311.515,11
DAVIVIENDA T.C	4.741.678,00
LEASING PANELES SOLARES -	96.941.000,00

**Pasivo total** **1.325.593.926,15**

**Patrimonio**

<b>Patrimonio</b>	<b>378.133.852,02</b>
Capital	3.000.000,00
Reservas	300.000,00
Resultados de Ejercicios anteriores	369.976.972,47
Resultado del Ejercicio	4.856.879,55

**Patrimonio Total** **378.133.852,02**



**1.703.727.778,17**

**Total pasivo y patrimonio**

REPRESENTANTE LEGAL  
DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES  
C.C. 80.098.75

CONTADOR PUBLICO  
LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ  
C.C. 1110559348  
T.P 245321-T

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

<b>INGRESOS BRUTOS</b>	<b>2.475.878.729,54</b>	
Servicios de salud	2.483.506.925,50	
Menos devoluciones en ventas	-7.628.196	
<b>Total costos</b>	<b>1.494.962.964,86</b>	
Menos Costos	1.494.962.964,86	
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>980.915.764,68</b>
<hr/>		
<b>GASTOS</b>	<b>707.188.011,70</b>	
Personal	528.601.036,03	
Honorarios	56.413.334,00	
Arrendamientos	220.000,00	
Contribuciones y Afiliaciones	13.005.040,00	
Impuestos	19.462.113,89	
Seguros	240.720,00	
Servicios	45.443.075,00	
Comisiones	0,00	
Gastos Legales	2.358.100,00	
Mantenimiento y Reparaciones	13.603.329,00	
Adecuacion e Instalacion	3.218.067,08	
Otros	24.623.196,70	
<b>Total Gastos</b>		<b>707.188.011,70</b>
<hr/>		
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>273.727.752,98</b>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>317.963,53</b>	
Financieros	234,34	
Servicios	0,00	
Recuperaciones	3.096,08	
Diversos	314.633,11	
		<b>26.440.559</b>
<b>Otros Gastos</b>	<b>222.388.719,96</b>	
GMF	9.638.949,75	
Comisiones	57.812.007,63	
Intereses	75.110.416,94	
Otros	79.827.345,64	
<hr/>		
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>		<b>51.656.996,55</b>
<hr/>		
<b>Impuesto de Renta y Complementarios</b>		<b>46.800.117</b>
<hr/>		
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>4.856.880</b>
<hr/>		
		
<b>REPRESENTANTE LEGAL</b>		<b>CONTADOR PUBLICO</b>
<b>DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES</b>		<b>LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ</b>
<b>C.C. 80.098.75</b>		<b>C.C. 1110559348</b>
		<b>T.P 245321-T</b>



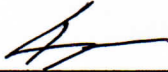
**IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS**  
**NIT .901.187.896-3**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(EN PESOS COLOMBIANOS)**

**MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 06 DE ABRIL DE 2024**

CONCEPTO	DICIEMBRE 31-2022	AUMENTO	DISMINUCION	DICIEMBRE 31-2023
<b>CAPITAL</b>				
Capital Social	3.000.000,00			3.000.000,00
Reserva Legal	300.000,00			300.000,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				
Utilidad/Perdida	86.475.772,63	4.856.879,55	(86.475.772,63)	4.856.879,55
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>				
Utilidad/Perdida Acumula	283.501.199,84	-	86.475.772,63	369.976.972,47
<b>AJUSTES POR CONVERGENCIA</b>				
Ajuste por cnvergencia NIIF	-			-
<b>TOTALES</b>	<b>373.276.972,47</b>	<b>4.856.879,55</b>	<b>-</b>	<b>378.133.852,02</b>


**VIGILADO Supersalud**

  
 REPRESENTANTE LEGAL  
**DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES**  
 C.C. 80.098.75

  
 CONTADOR PUBLICO  
**LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ**  
 C.C. 1110559348  
 T.P 245321-T

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (metodo indirecto)**


**DICIEMBRE 31 DE 2023**


**(EN PESOS COLOMBIANOS)**

**MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 06 DE ABRIL DE 2024**

	<b>2023</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Utilidad del periodo	4.856.879,55
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>	
Depreciación y Amortización	-
Utilidad en venta de Inversiones	-
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b><u>4.856.879,55</u></b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>	
(-) Aumento en cuentas por cobrar	(3.603.363,00)
(+) Disminución en activos por impuestos	-
(+) Disminución en inventarios	325.040.790,64
(-) Disminución en Cuentas por pagar	29.373.607,25
(+) Aumento en Impuestos por pagar	(5.554.848,00)
(+) Aumento en obligaciones laborales	12.150.014,00
	<u>357.406.200,89</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>362.263.080,44</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Compra de propiedad planta y equipo	-
Compra Intangibles	(796.941.000,00)
Compra de inversiones	-
Venta de inversiones	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b><u>(796.941.000,00)</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
Nuevas obligaciones a largo plazo	-
Pago de obligaciones a largo plazo	-
Pago de obligaciones a corto plazo	-
Dividendos Pagados	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b><u>-</u></b>
<b>TOTAL AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO</b>	<b>(434.677.919,56)</b>
<b>EFFECTIVO a 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>27.801.400,19</b>
<b>EFFECTIVO a 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b><u>(406.876.519,37)</u></b>

VIGILADO Supersalud

  
\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES**  
C.C. 80.098.75

  
\_\_\_\_\_  
**CONTADOR PUBLICO**  
**LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ**  
C.C. 1110559348  
T.P 245321-T

IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED  
NIT 901.187.896-3

---

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
A DICIEMBRE 30 DE 2.023

**OBJETIVOS DE LA POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES:**

**Principal: IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED NIT: 901.187.896-3 está dentro del grupo 2 anexos 2 de las NIIF para Mypimes.**

El objetivo general del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS siglas en ingles).

**Específicos**

El objetivo principal de estas políticas es permitir la elaboración de información financiera útil y oportuna, que muestre el desempeño de **IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS NIT: 901.187.896-3** para la toma de decisiones de la Junta de Socios. Para lo anterior, se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones importantes en los estados financieros con propósito de información general para dar cuenta de la gestión administrativa.

**De acuerdo con la NIIF para las PYMES**, son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad al preparar y presentar estados financieros, y son el punto de partida para la **aplicación de las NIIF para Microempresas** y la preparación del Estado Financiero de **Apertura-ESFA**. Así como los criterios que la empresa adoptara para realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de su información financiera.

**JUSTIFICACION**

**A partir del 1º de enero de 2016, IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS**, dará aplicación a las Normas de Contabilidad establecidas mediante la **Ley 1314 de 2009, reglamentada con el Decreto 2706 de 2012**, para las PYMES del Grupo 2, quienes llevarán una contabilidad, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF para PYMES, dando lugar a la contabilidad de causación para las PYMES. Con este, se **deroga la normatividad anterior contemplada en los Decretos 2649 y 2650 de 1993** y demás normas concordantes y complementarias, las cuales se aplicaron hasta el 31 de diciembre de 2015.

Igualmente, el Decreto 3019, "Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para PYMES, anexo al Decreto 2706" en el que se estableció que se consideran PYMES las que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos, dentro de los cuales se enmarca **IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS**, por lo tanto genera la obligación de implementar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF:

- a) Contar con una planta de personal.
- b) Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a 500 SMLV, \$294.750.000 año 2.013 y,
- c) Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMLV \$3.573.000.000 año 2.013

**IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED  
NIT 901.187.896-3**

---

**POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES:**

La sociedad **IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS NIT: 901.187.896-3**, presenta sus Estados Financieros y Notas a los estados financieros a 30 de diciembre del año 2.023 bajo el marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (AISB por sus siglas en ingles).

**1. BASES PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS NIT: 901.187.896-3**, prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable, establecido en el Decreto 2706 de 2012 y para ello deberá tener en cuenta los siguientes elementos sustanciales de los Estados Financieros.

**A. RECONOCIMIENTO:** Es el acto de realizar una adecuada medición de los hechos económicos, cuantificarlos, valorarlos de manera fiable con la finalidad de que dicha partida tenga un impacto real (Beneficios presentes o futuros) en los estados financieros.

**B. MEDICION:** Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros y por el que se puede determinar el valor de reconocimiento contable de los mismos. Significa valor o cuantificación y es la determinación del valor monetario que tiene partidas del estado de situación financiera. Se realiza tanto de forma inicial como el final cuando se van a emitir estados financieros. La medición implica la selección de un proceso de medición.

**METODOS DE MEDICION:**

La base de medición para la entidad es el costo histórico,

**COSTO HISTORICO:**

Es el que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. El costo histórico está representado, en la mayoría de los casos, por el valor pagado más todos los costos y gastos directamente incurridos para colocar un activo en condiciones de utilización o venta.

**C. RECONOCIMIENTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a. ACTIVOS:**

La entidad reconocerá un activo en el estado de la situación financiera cuando; sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y el activo tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad.

**b. PASIVOS:**

La entidad reconocerá un pasivo en el estado de la situación financiera cuando: tenga una obligación actual como resultado de un evento pasado y sea probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, el valor de la obligación puede medirse de forma confiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación actual que no se reconoce porque no cumple con algunas condiciones de las establecidas anteriormente.

- c. INGRESOS:**  
El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o en las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.
- d. GASTOS:**  
El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o en las disminuciones en los pasivos si se pueden medir con fiabilidad.
- e. DETERIORO.**  
Consiste en la disminución del valor de un activo, y puede darse por situaciones tanto internas como externas; una situación externa puede ser la variación del valor del mercado, o el cambio en el entorno legal, político, tecnológico, etc., lo que hace que el bien en cuestión sufra una disminución en su valor. Al final de cada periodo se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos y se reconocerá inmediatamente en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor, que es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del valor (que podría ser cero) que esta recibiera por el activo si se llegara a vender o realizar en la fecha sobre la que se informa.
- f. REVERSION:**  
Si en periodos posteriores se disminuye la cuantía de una pérdida por deterioro se revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad. La recuperación del deterioro de valor no puede llevar el valor del activo a un monto neto en libros superior al que hubiera tenido, si no hubiera sufrido ese deterioro.
- g. CAUSACION:**  
IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS elabora sus estados financieros utilizando la base contable de causación (Base contable de acumulación o devengo). Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo en los periodos con los cuales se relacionan.
- h. COMPENSACION:**  
No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos. Tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se deben presentar por separado, a menos que las normas legales o términos contractuales permitan lo contrario.
- i. CORRECCIONES DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES:**  
Son errores de periodos anteriores las omisiones o inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más periodos.  
El efecto de las correcciones de errores anteriores se reconocerá en su resultado en el mismo periodo en que el error es detectado.
- j. PRESENTACION.**  
Consiste en dar en conocimiento los estados financieros del ente económico a todos los terceros interesados en la información.
- k. REVELACION.**  
Es la presentación de toda la información financiera relacionada con los hechos económicos importantes afrontados por el ente económico que afectan el juicio de un lector informado. Los datos a informar en el proceso de revelación no son exclusivamente los relacionados con los Estados Financieros, puesto que en estas Revelaciones se pueden incluir información no presentada en los informes pero que se considera de suma importancia para la toma de decisiones.

## 2. ESTADOS FINANCIEROS

### OBJETIVO:

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad. Dicha información será útil para tomar decisiones económicas de una amplia gama de usuarios.

**A. CUALIDADES DE LA INFORMACION FINANCIERA:** Las características cualitativas de la información en los estados financieros son:

- a. **COMPRESIBILIDAD:** La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Debe ser clara y fácil de entender, sin que ello implique omitir aquella que se considere compleja.
- b. **RELEVANCIA:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utiliza, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.
- c. **MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA:** la información es material y por ello relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros y depende de la cuantía de la partida o del error, juzgados en las circunstancias particulares de la omisión.
- d. **FIABILIDAD.** La información contable presentada en estados financieros se considera fiable cuando refleja sin errores importantes, que puedan afectar negativamente su interpretación para la toma de decisiones, libres, además, de prejuicios y diferencias entre lo que realmente deba presentar y lo que realmente presenta.
- e. **LA ESENCIA SOBRE LA FORMA.** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.
- f. **PRUDENCIA:** Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.
- g. **INTEGRIDAD:** Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivocada, y por tanto no fiable y eficiente en términos de relevancia.
- h. **COMPARABILIDAD:** La información financiera debe ser comparable y permitir que los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad

**IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S.**

Calle 18 No. 7-55 Barrio Interlaken - PBX: 279 6060 Whatsapp 317 502 2480 - 320 4213741 / Ibagué

E-mail: [opticapreviredibague@gmail.com](mailto:opticapreviredibague@gmail.com)

a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Es decir que para que la información sea comparable las transacciones y operaciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo y los usuarios deben ser informados de las políticas contables.

- i. **OPORTUNIDAD:** Para ser relevante la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Es decir, si hay un retraso en la presentación de la información esta pierde la relevancia.
  - j. **EQUILIBRIO ENTRE COSTO BENEFICIO:** En la evaluación de beneficios y costos debe intervenir, sustancialmente el Juicio Profesional, teniendo en cuenta que los costos no necesariamente recaen en aquellos usuarios generales que disfrutaron de los beneficios. Los beneficios también pueden ser disfrutados por usuarios distintos de aquellos para los que se prepara la información.
- B. CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS:** La entidad deberá generar un conjunto completo de Estados Financieros, que comprenderá:
- a. **Estado de Situación Financiera**  
Es el Estado Financiero que muestra la relación entre los activos, pasivos y patrimonio de IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS al cierre de cada mes, así como a diciembre 31 de cada año, considerando que el periodo contable es de enero 1º hasta diciembre 31 de cada año. (Denominado anteriormente Balance General).
  - b. **Estado de Resultados integral, Ingresos y Gastos o de Ingresos y Egresos, o de Resultados**  
Este reporte, mensual y anual, muestra relación entre los ingresos y gastos de la empresa, también conocido como el resultado de sus operaciones, en el periodo determinado. Dicho resultado se denominará; Excedente, cuando los ingresos sean mayores a los gastos y Déficit, en el caso contrario.
  - c. **Notas a los Estados Financieros**  
Son parte integral de los estados financieros y deben prepararse por la administración, con sujeción a las siguientes reglas:
    - a. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y cruce con los estados financieros respectivos.
    - b. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
    - c. Las primeras notas deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
    - d. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.
- C. PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:** Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones, lo cual implica la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en los Conceptos y Principios Generales.
- D. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA:** Al preparar los estados financieros, la administración evaluará la capacidad que tiene la Empresa para continuar en funcionamiento.
- E. FRECUENCIA:** La entidad debe presentar un juego completo de Estados Financieros como mínimo una vez al año, de forma comparativa entre los dos últimos periodos.

## **NOTA 1-REPORTANTE**

### **ENTE ECONOMICO**

IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS NIT: 901.187.896-3, tiene como objeto social la prestación de los servicios de salud, entendidos como un servicio público esencial. servicios de optometría, laboratorios clínicos generales y especializados, servicios de medicina preventiva, sicología, servicios de odontología general y especializada, radiología odontológica e imágenes diagnósticas, medicina interna y especializada en salud ocupacional, actividades de la práctica médica sin internación, nutrición, suministro de insumos y medicamentos, prestar servicios médicos domiciliarios, intramurales y extramurales y de promoción y prevención en salud, terapia de lenguaje y terapia física, terapia respiratoria, espirometrías y terapia ocupacional.

El domicilio principal es la ciudad de Ibagué (Tolima); La dirección para notificaciones judicial es CL 18 7 55 BRR INTERLAKEN de Ibagué.

Dentro de las facultades de los representantes legales, el Gerente podrá celebrar y ejecutar todos los actos y contratos comprendidos dentro del objeto social o que tengan relación con la existencia y funcionamiento de la sociedad. Así mismo, el Gerente podrá celebrar o ejecutar todos los actos y contrato comprendidos dentro del objeto social sin límite de cuantía. En este orden de ideas, los estatutos de la sociedad plasman que dentro de las facultades de representación legal los socios delegan la administración en el Gerente y el Subgerente según lo preceptuado en la ley

### **NOTA 2- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros, se observan principios de contabilidad generalmente aceptados Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, correspondientes al grupo 2 Anexo 2 Mipymes. (Decreto 3022 de 2.013 Art.2 Modificado por decreto 2267 de 2.014 artículo 3) y los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015.

### **NOTA 3- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

En la contabilidad y en la preparación de sus estados financieros, se observan principios de contabilidad de aceptación general, la cual elaboro las políticas de la empresa bajo el marco técnico de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, correspondientes al grupo 2 Anexo 2 Mipymes. (Decreto 3022 de 2.013 Art.2 Modificado por decreto 2267 de 2.014 artículo 3) y los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015.

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas corrientes, Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado

Cuentas por Cobrar

IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS reconocerá cuentas por cobrar cuando se presenten derechos de cobro, es decir, en las siguientes situaciones:

- i) Prestación de servicios
- ii) Dineros entregados en mutuo a terceros, empleados o accionistas,
- iii) Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras adquisiciones de bienes o de servicios o el pago de impuestos,

Inventarios

Para los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedad, Planta y Equipo

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo, cuando:

Sea probable que obtenga los beneficios económicos.

El costo del elemento puede medirse con fiabilidad

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

Todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo, posteriormente, se valuarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor.

Los bienes adquiridos cuyo valor sea inferior a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes se depreciarán en un solo periodo.

Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, el valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La entidad ha dispuesto las siguientes vidas útiles para sus bienes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL
Bienes inmuebles	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo Médico y Científico	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	5 años

### Cuentas Por Pagar

#### Medición inicial

IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS 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)

Se medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

#### Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

#### Provisiones

IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Se 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.

#### Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

#### Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos provenientes de ventas se reconocen cuando se prestan los servicios. Los costos y gastos se registran con base en causación.

### NOTA 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo en efectivo y Equivalente en Efectivo a diciembre 30 de 2023 está conformado de la siguiente manera:

La empresa posee una caja principal, en donde se maneja el efectivo diario, el cual es manejado para cubrir gastos en efectivo. Con relación a Bancos, se tienen cuentas de ahorros y corrientes, las cuales son conciliadas mes a mes.

EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		
	2023	2022
EFECTIVO	\$ 14.214.350,00	\$ 3.780.053,00
CAJA	\$ 606.411.020,15	\$ 0,00
BANCO DAVIVIENDA CTA 166069996014	\$ 0,01	\$ 1.025.665,75
BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729701	\$ 5.000,01	\$ 4.046.374,85

**IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S.**

Calle 18 No. 7-55 Barrio Interlaken - PBX: 279 6060 Whatsapp 317 502 2480 - 320 4213741 / Ibagué

E-mail: [opticapreviredibague@gmail.com](mailto:opticapreviredibague@gmail.com)

BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729727	\$ 120.000,06	\$ 664.688,45
BANCO DAVIVIENDA CTA 166069995966	\$ 0,01	\$ 7.596.331,26
BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729719	\$ 0,20	\$ 2.376.560,23
BANCO CAJA SOCIAL CTA 5621	\$ 129.735,26	\$ 129.735,26
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106260186	\$ 403.869,79	\$ 303.726,49
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106260179	\$ 0,00	\$ 28.816,54
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106260193	\$ 0,00	\$ 87.680,44
BANCO CAJA SOCIAL CTA 24106115419	\$ 0,00	\$ 156,58
BANCOLOMBIA CTA 6800002766	\$ 2.264.293,14	\$ 7.761.811,34
BANCOLOMBIA CTA 6800002622	-\$ 830.000,00	\$ 0,00
BANCO BBVA CTA 1304350200000217	\$ 0,00	\$ 0,00
BANCO BBVA CTA 13043550100025473	\$ 2.650.451,41	\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 625.368.720,04</b>	<b>\$ 27.801.400,19</b>

#### **NOTA 5. DEUDORES**

Está representado en los valores que le adeudan a la compañía a diciembre 30 de 2023, las partidas más importantes corresponden a los clientes y anticipos y avances.

<b>DEUDORES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes	\$ 4.617.000,00	\$ 2.077.000,00
Anticipos y avances	\$ 2.934.547,00	\$ 1.101.182,00
Prestamos empleados	\$ 45.000,00	\$ 815.002,00
Auto renta	\$ 0,00	\$ 0,00
Retención En la fuente	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.596.547,00</b>	<b>\$ 3.993.184,00</b>

#### **NOTA 6. INVENTARIO**

Los inventarios están integrados por productos terminados para la prestación de servicios odontológicos, materiales reactivos de laboratorio, insumo de lentes, monturas, lentes de contacto. El valor de los inventarios se detalla así:

<b>INVENTARIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mercancías no fabricadas por la empresa	\$ 159.030.833,36	\$ 484.071.624,00

<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$ 791.996.100,40	\$ 515.866.208,19

**IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S.**

Calle 18 No. 7-55 Barrio Interlaken - PBX: 279 6060 Whatsapp 317 502 2480 - 320 4213741 / Ibagué

E-mail: [opticapreviredibague@gmail.com](mailto:opticapreviredibague@gmail.com)

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

En este grupo se contabilizan los bienes muebles e inmuebles para el uso de la empresa. Se registra el valor de su adquisición y se señala la vida útil de estos bienes al igual que la tasa de depreciación.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL
Construcciones y edificaciones	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo Médico Científico	10 años
Equipo de computo	5 años

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR	
	2023	2022
Equipos de computación y comunicación	\$ 27.640.445,00	\$ 2.300.445,00
Programas informáticos	\$ 9.254.240,00	\$ 9.254.240,00
equipo médico científico	\$ 77.895.992,77	\$ 103.235.992,77
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 114.790.677,77</b>	<b>\$ 114.790.677,77</b>

**NOTA 8. INTANGIBLES**

En este grupo se contabilizan los arrendamientos financieros leasing obtenidos por la empresa.

	2023	2022
Banco BBVA Calle 18 No. 7-70B Interlaken	\$ 700.000.000,00	\$ 0,00
Paneles Solares	\$ 96.941.000,00	\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.026.524.378,54</b>	<b>\$ 229.583.377,54</b>

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2023	2022
	\$ 911.731.677,77	\$ 114.790.677,77

TOTAL ACTIVO	2023	2022
	\$ 1.703.727.778,17	\$ 630.656.885,96

**NOTA 9: PROVEEDORES**

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago a corto plazo, los cuales se adquieren para el desarrollo del objeto social.

	2023	2022
Proveedores	\$ 91.916.135,00	\$ 72.385.834,75

**NOTA 10: COSTOS Y GASTOS POR PAGAR**

Los siguientes saldos, muestran los otros costos y gastos que tiene la empresa pendiente de pago a 30 de diciembre del año 2023.

	2023	2022
Costos y Gastos por pagar	\$ 2.703.338,00	\$ 0,00

**NOTA 11: ANTICIPOS Y AVANCES DE CLIENTES**

Los siguientes saldos, muestran los anticipos realizados por clientes a 30 de diciembre del año 2023.

	2023	2022
Anticipo de Clientes	\$ 21.604.969,00	\$ 14.465.000,00

**NOTA 12: PASIVOS POR IMPUESTOS**

El saldo de Impuestos a diciembre 30 de 2023 asciende a: \$41.258.941

	2023	2022
Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 7.991.000,00	\$ 5.957.000,00
Impuesto de industria y comercio	\$ 14.239.941,00	\$ 17.051.789,00
Retención en la fuente	\$ 9.735.000,00	\$ 11.514.000,00
Impuesto sobre las ventas	\$ 9.293.000,00	\$ 12.291.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 41.258.941,00</b>	<b>\$ 46.813.789,00</b>

**NOTA 13: RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA**

Los siguientes saldos, muestran las obligaciones laborales a 30 de diciembre del año 2023. Estas obligaciones están representadas en los salarios del mes de diciembre, las prestaciones sociales quedan consolidadas, estas obligaciones serán canceladas a corto plazo.

	2023	2022
Retenciones y aportes de nomina	\$ 8.108.800,00	\$ 0,00
Obligaciones laborales	\$ 44.577.184,00	\$ 40.535.670,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 52.685.984,00</b>	<b>\$ 40.535.670,00</b>

TOTAL PASIVO CORRIENTE	2023	2022
	\$ 210.169.367,00	\$ 174.200.293,75

**NOTA 14: PASIVO NO CORRIENTE**

Corresponde a los saldos adeudados por obligaciones financieras a corte 30 de diciembre de 2023, los cuales se adquiere para el desarrollo del objeto social de la empresa.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	VALOR	
	2023	2022
LEASING BBVA EDIFICIO	\$ 696.648.037,00	\$ 0,00
LEASING BBVA PANELES SOLARES	\$ 96.941.000,00	\$ 0,00
BANCO BBVA 9229219304	\$ 80.032.829,78	\$ 0,00
BANCO BBVA ROTATIVO 9600396973	\$ 12.490.362,00	\$ 0,00
BANCO BBVA 00130158669631244771	\$ 155.555.556,00	\$ 0,00
ADELANTO DE VENTAS	\$ 18.833.333,31	\$ 0,00
BANCO BBVA T.C	\$ 6.461.116,42	\$ 0,00
DAVIVIENDA 6816166001868686	\$ 19.275.572,26	\$ 28.795.530,00
DAVIVIENDA 7116166001868665	\$ 20.311.515,11	\$ 36.105.509,76
BANCO DAVIVIENDA TC	\$ 4.741.678,00	\$ 3.277.484,63
BANCOLOMBIA 680109408	\$ 0,00	\$ 5.000.006,00
CREDITO BANCOLOMBIA	\$ 0,00	\$ 6.004.741,68
BANCOLOMBIA T.C	\$ 4.133.559,27	\$ 3.996.047,67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.115.424.559,15</b>	<b>\$ 83.179.319,74</b>

TOTALPASIVO NO CORRIENTE	2023	2022
		\$ 1.115.424.559,15

TOTALPASIVO	2023	2022
		\$ 1.325.593.926,15

**NOTA 15: CAPITAL SOCIAL**

A 30 de diciembre 2023 el capital suscrito y pagado estaba conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	V/R SUSCRIPCION	N° ACCIONES	%
Diego Fernando Moncayo Chaves	3.000.000,00	30	100
<b>TOTAL</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

**NOTA 16: RESULTADO DEL EJERCICIO**

Muestra los resultados arrojados al finalizar el periodo contable, como resultado de las operaciones efectuadas que diciembre de 2023 corresponde al siguiente valor:

**IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S.**

Calle 18 No. 7-55 Barrio Interlaken - PBX: 279 6060 Whatsapp 317 502 2480 - 320 4213741 / Ibagué

E-mail: [opticapreviredibague@gmail.com](mailto:opticapreviredibague@gmail.com)

	2023	2022
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 369.976.972,47	\$ 283.501.199,84
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 4.856.879,55	\$ 86.475.772,63

**NOTA 17: INGRESOS OPERACIONALES**

La prestación de los servicios de salud, entendidos como un servicio público esencial y el valor acumulado a diciembre 30 de 2023 es como aparece:

	2023	2022
INGRESOS OPERACIONES	\$ 2.483.506.925,50	\$ 2.581.462.444,81

**NOTA 18: DEVOLUCIONES EN VENTAS**

Se origina por devoluciones efectuadas a los clientes, rebajas y descuentos.

	2023	2022
DEVOLUCION EN VENTAS	-\$ 7.628.195,96	-\$ 106.982.597,84

**NOTA 19: COSTOS DE VENTAS**

A diciembre 30 de 2023 encontramos lo siguiente:

	2023	2022
COSTO DE VENTAS	\$ 1.494.962.964,86	\$ 1.386.005.661,70

**NOTA 20: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

El saldo de las cuentas de gastos de administración al 30 de diciembre 2023 incluía:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
	2023	2022
Personal	\$ 528.601.036,03	\$ 683.488.385,42
Honorarios	\$ 56.413.334,00	\$ 38.710.411,00
Impuestos	\$ 19.462.113,89	\$ 15.264.440,00
Arrendamientos	\$ 220.000,00	\$ 7.987.600,00
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 13.005.040,00	\$ 8.449.786,00
Seguros	\$ 240.720,00	\$ 0,00
Servicios	\$ 45.443.075,00	\$ 46.974.244,45
Gastos Legales	\$ 2.358.100,00	\$ 1.800.300,00
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 13.603.329,00	\$ 20.496.806,13
Adecuación e Instalación	\$ 3.218.067,00	\$ 12.286.420,00

**IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S.**

Calle 18 No. 7-55 Barrio Interlaken - PBX: 279 6060 Whatsapp 317 502 2480 - 320 4213741 / Ibagué

E-mail: [opticapreviredibague@gmail.com](mailto:opticapreviredibague@gmail.com)

Otros	\$ 24.623.196,70	\$ 80.280.581,85
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 707.188.011,70</b>	<b>\$ 915.738.974,85</b>

**NOTA 21: OTROS INGRESOS**

El saldo de esta cuenta a 30 de diciembre de 2023 corresponde a ingresos financieros, comisiones y arrendamientos.

	2023	2022
INGRESOS NO OPERACIONES	VALOR	
Rendimientos Financieros	\$ 234,34	\$ 5.202,40
Servicios	\$ 0,00	\$ 3.840.000,00
Recuperaciones	\$ 3.096,08	\$ 8.324.360,06
Diversos	\$ 314.633,11	\$ 7.196.292,42
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 317.963,53</b>	<b>\$ 19.365.854,88</b>

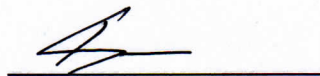
**NOTA 22: OTROS GASTOS**

Este rubro incluye todas las erogaciones incurridas en gastos de carácter financiero como gravamen al movimiento financiero, comisiones, intereses, entre otros de la empresa IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIREDD SAS, así:

GASTOS FINANCIEROS		
	2023	2022
GMF	\$ 9.638.949,75	\$ 8.922.549,48
Comisiones	\$ 57.812.007,63	\$ 8.558.966,76
Intereses	\$ 75.110.416,94	\$ 23.559.157,83
Otros	\$ 79.827.345,64	\$ 18.439.618,60
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 222.388.719,96</b>	<b>\$ 59.480.292,67</b>

**NOTA 23: IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO:**

El impuesto a las ganancias se calcula al 35% del resultado fiscal en que se informa los hechos que ameriten divulgación en el presente informe financiero.



DIEGO FERNANDO MONCAYO C.  
C.C.80.098.075  
Representante legal



LEIDY KATHERINE MONTOYA L.  
T.P 245321-T  
Contadora

## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS**

**NIT: 901.187.896-3**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS**, CERTIFICAMOS que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de la situación Financiera Y Estado de Resultados Integral a diciembre 31 del 2023, que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 y 2712 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera., incluyendo sus correspondientes Notas.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2023, además:

- A. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- B. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- C. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- D. Además, certificamos que los hechos económicos han sido registrados, clasificado, descritos y revelados de manera correcta en sus estados financieros y sus respectivas notas.
- E. Los aportes a seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo a las disposiciones legales.

Dado en la ciudad de Ibagué, el 05 de abril de 2024.

Atentamente,



**DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES**  
Representante Legal  
C.C 80.098.075



**LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ**  
Contadora Pública  
TP No. 245321-T

**IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S.**

Calle 18 No. 7-55 Barrio Interlaken - PBX: 279 6060 Whatsapp 317 502 2480 - 320 4213741 / Ibagué

E-mail: [opticapreviredibague@gmail.com](mailto:opticapreviredibague@gmail.com)

## INFORME DE GESTION AÑO 2023

Ibagué, marzo 27 de 2023

Señor  
**ASAMBLEA DE ACCIONISTAS**  
**IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S**  
La Ciudad

Señores Asamblea de Accionistas:

Dando cumplimiento a los estatutos de la empresa y de conformidad con las normas legales vigentes (los artículos 46 y 47 de la Ley 222 de 1995 y la Ley 603 de 2000), presento a la *Asamblea de accionistas* el informe de Gestión en donde se describen las actividades más relevantes ejecutadas en el año 2023.

Rindo ante ustedes el informe que nos compete, sobre el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023. Los balances y los anexos que ordena la ley y que estamos entregando a ustedes, se examinarán a continuación del presente informe

### ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Se informa a los accionistas desde el punto de vista financiero y crediticio, el balance de fin de año me permite apreciar resultados satisfactorios en lo que concierne a la estabilidad financiera y a la liquidez de la empresa. En efecto, la relación del pasivo corriente con el activo corriente es de 3.77 lo que significa que la empresa por cada peso que deba tiene 3.77 pesos para responder.

2023	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	791.996.100,40	<b>3,77</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	210.169.367,00	

Además, a pesar de los indicadores, la Ips se ha venido consolidando casa día con el convenio que tiene con Previred y demás aliados.

Para el año 2023 la cartera tuvo una recuperación diaria puesto que no se generaron facturas a crédito, todas las ventas que se realizaron fueron de contado.

Los ingresos en el año 2023 fueron de \$ 2.475.878.729,54 de pesos con una devoluciones por \$7.628.195,96 para unos ingresos netos de \$2.475.878.729,54, con relación al año anterior tuvimos un incremento con relación al año anterior y los gastos de administración más lo de ventas fueron de \$ 929.576.761,66 millones, con un incremento en relación con el año 2022 debido principalmente al aumento personal por concepto de honorarios, como otros gastos financieros, los cuales tuvieron un incremento por intereses y comisiones canceladas por la adquisición del Leasing del edificio ubicado en la calle 18 n 7-70 Brr Interlaken, para prestar un mejor servicio y cobertura, dando un resultado satisfactorio al

**IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S.**

Calle 18 No. 7-55 Barrio Interlaken - PBX: 279 6060 Whatsapp 317 502 2480 - 320 4213741 / Ibagué

E-mail: [opticapreviredibague@gmail.com](mailto:opticapreviredibague@gmail.com)

analizar el aumento en los ingresos y en la acogida que ha tenido la empresa con en sus servicios de Optometría, odontología, Dermatología entre otras especialidades; obteniendo una utilidad de \$51.656.996,55, antes de impuesto. Para el año 2024 la empresa tiene proyectado el pago de sus obligaciones y adquirir nuevos equipos.



---

**DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES**  
C.C No. 80.098.075  
Representante Legal

