



IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S


NIT: 901.187.896-3

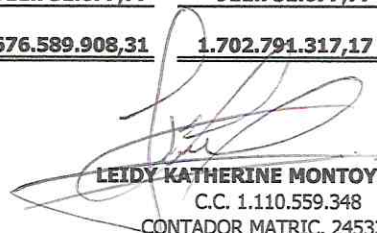
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS AÑOS 2023 Y 2024

(EN PESOS COLOMBIANOS)

MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 08/04/2025

ACTIVOS	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE				
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	678.027.252,24	625.392.219,04	52.635.033,20	8%
1105 Caja	663.980.284,60	620.648.869,15	43.331.415,45	7%
1110 Bancos	14.046.967,64	4.743.349,89	9.303.617,75	196%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y 13 OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	53.701.978,30	7.576.547,00	46.125.431,30	609%
1305 Clientes	46.972.647,10	4.597.000,00	42.375.647,10	0%
1330 Anticipos y avances	2.725.092,20	2.934.547,00	-209.454,80	-7%
1365 Prestamo Empleados	4.004.239,00	45.000,00	3.959.239,00	8798%
1380 Accionistas	0,00	0,00	0,00	0%
13 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0%
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%
14 INVENTARIOS	33.129.000,00	158.090.873,36	-124.961.873,36	-79%
Mercancias no fabricadas por la empresa	33.129.000,00	158.090.873,36	-124.961.873,36	-79%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	764.858.230,54	791.059.639,40	-26.201.408,86	5,38
ACTIVO NO CORRIENTE				
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	114.790.677,77	114.790.677,77	0,00	0%
1512 Equipo de computacion y comunicaci3n	27.640.445,00	27.640.445,00	0,00	0%
1524 Programas Informaticos	9.254.240,00	9.254.240,00	0,00	0%
1528 Equipo Medico Cientifico	77.895.992,77	77.895.992,77	0,00	0%
1592 Depreciacion acumulada	0,00	0,00	0,00	0%
16 INTANGIBLES	796.941.000,00	796.941.000,00	0,00	100%
1625 P3neles solares	96.941.000,00	96.941.000,00	0,00	100%
1625 BANCO BBVA EDIFICIO CALLE 18 N3 7-70 B/ INTERLAKEN	700.000.000,00	700.000.000,00	0,00	100%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	911.731.677,77	911.731.677,77	0,00	0%
TOTAL ACTIVOS	1.676.589.908,31	1.702.791.317,17	-26.201.408,86	-2%


DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
C.C. 80.098.075
REPRESENTANTE LEGAL


LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ
C.C. 1.110.559.348
CONTADOR MATRIC. 245321-T

VIGILADO Supersalud



IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S
NIT: 901.187.896-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS AÑOS 2023 Y 2024

(EN PESOS COLOMBIANOS)

MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 08/04/2025

PASIVOS

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y				
22-23 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.159.702.611,13	1.230.732.540,15	-71.029.929,02	-6%
2101 Bancos Nacionales	984.524.909,81	1.115.424.559,15	-130.899.649,34	-12%
2105 Proveedores	123.257.267,32	90.999.674,00	32.257.593,32	35%
2335 Costos y gastos por pagar	11.081.534,00	2.703.338,00	8.378.196,00	100%
2805 Anticipos de clientes	40.838.900,00	21.604.969,00	19.233.931,00	0%
2380 Acreedores varios	0,00	0,00	0,00	100%
22 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	49.328.811,00	41.258.941,00	8.069.870,00	20%
2202 Impuesto de Renta y complementarios	6.743.000,00	7.991.000,00	-1.248.000,00	-16%
2201 Retención en la Fuente	11.628.000,00	9.735.000,00	11.628.000,00	119%
2201 Industria y comercio	15.974.811,00	14.239.941,00	1.734.870,00	12%
2203 Impuesto sobre las ventas	14.983.000,00	9.293.000,00	5.690.000,00	100%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	53.193.942,00	52.685.984,00	507.958,00	1%
2301 Obligaciones laborales	44.805.742,00	44.577.184,00	228.558,00	1%
2301 Retenciones y aportes nomina	8.388.200,00	8.108.800,00	279.400,00	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.262.225.364,13	1.324.677.465,15	-62.452.101,02	-5%
TOTAL PASIVO	1.262.225.364,13	1.324.677.465,15	-62.452.101,02	-5%

PATRIMONIO

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3105 Capital social	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	374.813.852,02	369.956.972,47	4.856.879,55	1%
3605 Resultado Ejercicio	36.250.692,16	4.856.879,55	31.393.812,61	646%
TOTAL PATRIMONIO	414.364.544,18	378.113.852,02	36.250.692,16	6,48
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.676.589.908,31	1.702.791.317,17	-26.201.408,86	-2%

REPRESENTANTE LEGAL
DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
C.C. 80.098.075

CONTADOR MATRIC. 245321-T
LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ
C.C. 1.110.559.348

VIGILADO Supersalud



IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S

NIT: 901.187.896-3

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS AÑOS 2023 Y 2024

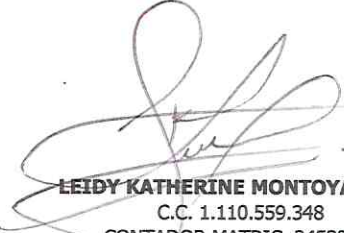
(EN PESOS COLOMBIANOS)

MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 08/04/2025

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.929.295.823,85	2.475.878.729,54	453.417.094,31	18%
4165 Servicios de Salud	3.042.753.644,02	2.483.506.925,50	559.246.718,52	23%
DEVOLUCION EN VENTAS Y SERVICIOS	-113.457.820,17	-7.628.195,96	-105.829.624,21	0%
COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS	1.653.871.340,79	1.494.962.964,86	158.908.375,93	11%
6103 Costo de Ventas y servicios	1.653.871.340,79	1.494.962.964,86	158.908.375,93	11%
UTILIDAD OPERACIONAL	1.275.424.483,06	980.915.764,68	294.508.718,38	30%
GASTOS GENERALES	923.510.093,06	707.188.011,70	216.322.081,36	31%
51 De Administración				
5105 Gastos de Personal	657.464.676,00	528.601.036,03	128.863.639,97	24%
5110 Honorarios	73.250.000,00	56.413.334,00	16.836.666,00	30%
5115 Impuestos	27.740.610,61	220.000,00	27.520.610,61	12509%
5130 Arrendamientos	0,00	13.005.040,00	-13.005.040,00	-100%
5125 Contribuciones y afiliaciones	5.226.292,00	19.462.113,89	0,00	0%
5120 Seguros	3.500.286,00	240.720,00	3.259.566,00	100%
5135 Servicios	73.395.832,57	45.443.075,00	27.952.757,57	62%
5140 Gastos Legales	2.059.900,00	2.358.100,00	-298.200,00	-13%
5145 Mantenimiento y reparaciones	60.725.498,37	13.603.329,00	47.122.169,37	346%
5250 Adecuacion e instalacion	3.779.030,26	3.218.067,08		
5165 Otros	16.367.967,25	24.623.196,70	-8.255.229,45	-34%
OTROS INGRESOS	8.229.504,70	317.963,53	7.911.541,17	2488%
4210 Rendimientos Financieros	841,41	234,34	607,07	259%
4250 Servicios	2.960.000,00	0,00	2.960.000,00	0%
4250 Recuperaciones	3.832.116,21	3.096,08	3.829.020,13	0%
4250 Diversos	1.436.547,08	314.633,11	1.121.913,97	357%
OTROS GASTOS	-265.321.202,54	-222.388.719,96	-42.932.482,58	19%
5305 Financieros	-265.321.202,54	-222.388.719,96	-42.932.482,58	19%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	94.822.692,16	51.656.996,55	43.165.695,61	84%
5405 IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-58.572.000,00	-46.800.117,00	-11.771.883,00	25%
UTILIDAD NETA	36.250.692,16	4.856.879,55	31.393.812,61	646%
5395 GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00	0,00	0,00	0%
UTILIDAD A CAPITALIZAR	36.250.692,16	4.856.879,55	31.393.812,61	646%

VIGILADO Supersalud


DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
C.C. 80.098.075
REPRESENTANTE LEGAL


LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ
C.C. 1.110.559.348
CONTADOR MATRIC. 245321-T



IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S
NIT: 901.187.896-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ACTIVO

Activo corriente:

Efectivo y equivalente al efectivo	678.027.252,24
CAJA	663.980.284,60
BANCO DAVIVIENDA CTA 166069996014	0,01
BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729701	0,07
BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729727	0,18
BANCO DAVIVIENDA CTA 166069995966	0,01
BANCO DAVIVIENDA CTA 166070729719	0,12
BANCOLOMBIA CTA 6800002766	2.318.598,41
BANCOLOMBIA CTA 6800002622	2.519.412,84
BANCO BBVA CTA 1304350200000217	15.865,00
BANCO BBVA CTA 13043550100025473	9.193.091,00

Cuentas comerciales por cobrar	53.701.978,30
CLIENTES	46.972.647,10
A SOCIOS Y ACCIONISTAS	0,00
ANTICIPOS Y AVANCES	2.725.092,20
PRESTAMOS EMPLEADOS	4.004.239,00

Anticipo de Impuestos y Contribuciones	0,00
AUTORENTA	0,00
RETENCION EN LA FUENTE	0,00

Inventario	33.129.000,00
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	33.129.000,00

Total Activo Corriente 764.858.230,54

Activo no Corriente
Priedad planta y equipo

Muebles y Enseres	36.894.685,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	27.640.445,00
PROGRAMAS INFORMATICOS	9.254.240,00

Maquinaria Y Equipo	77.895.992,77
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	77.895.992,77

Intangibles - Leasing	796.941.000,00
PANELES SOLARES	96.941.000,00
BANCO BBVA EDIFICIO CALLE 18 N° 7-70 B/ INTERLAKEN	700.000.000,00

Total Activo Fijo No Corriente 911.731.677,77

Activo Total 1.676.589.908,31


REPRESENTANTE LEGAL
DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
C.C. 80.098.075


CONTADOR 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 2024

PASIVO

Pasivo corriente:

<i>Pasivo</i>	277.700.454,32
PROVEEDORES	123.257.267,32
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	11.081.534,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	15.361.000,00
RETENCION DE ICA	613.811,00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	6.743.000,00
RETENCIONES EN LA FUENTE	11.628.000,00
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	14.983.000,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	8.388.200,00
OBLIGACIONES LABORALES	44.805.742,00
ANTICIPO DE CLIENTES	40.838.900,00

Pasivo no corriente 984.524.909,81

OBLIGACIONES FINANCIERAS	
LEASING BBVA	681.056.559,00
BANCO BBVA 9229219304	0,00
BANCO BBVA ROTATIVO 9600396973	0,00
BANCO BANCOLOMBIA T.C	3.391.260,65
BANCO BBVA 0867	4.960.596,39
BANCO BBVA - 9600413919	13.005.597,86
BANCO BBVA 9600413919	185.500.000,00
DAVIVIENDA 6816166001868686	8.398.805,62
DAVIVIENDA 7116166001868665	4.026.355,29
LEASING PANELES SOLARES -	84.185.735,00

Pasivo total

1.262.225.364,13

Patrimonio

<i>Patrimonio</i>	414.364.544,18
<i>Capital</i>	3.000.000,00
<i>Reservas</i>	300.000,00
<i>Resultados de Ejercicios anteriores</i>	374.813.852,02
<i>Resultado del Ejercicio</i>	36.250.692,16


Patrimonio Total

414.364.544,18

Total pasivo y patrimonio

1.676.589.908,31


REPRESENTANTE LEGAL
DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
C.C. 80.098.075

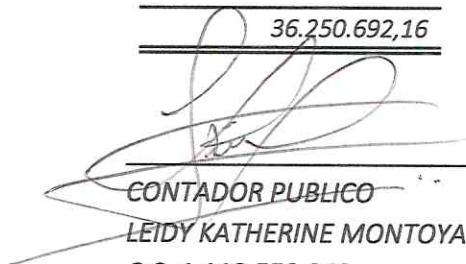

CONTADOR PUBLICO
LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ
C.C. 1110559348
T.P 245321-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

INGRESOS BRUTOS	2.929.295.823,85	
Servicios de salud	3.042.753.644,02	
Menos devoluciones en ventas	-113.457.820,17	
Total costos	1.653.871.340,79	
Menos Costos	1.653.871.340,79	
Utilidad Bruta		<u>1.275.424.483,06</u>
GASTOS	923.510.093,06	
Personal	657.464.676,00	
Honorarios	73.250.000,00	
Arrendamientos	0,00	
Contribuciones y Afiliaciones	5.226.292,00	
Impuestos	27.740.610,61	
Seguros	3.500.286,00	
Servicios	73.395.832,57	
Comisiones	0,00	
Gastos Legales	2.059.900,00	
Mantenimiento y Reparaciones	60.725.498,37	
Adecuacion e Instalacion	3.779.030,26	
Otros	16.367.967,25	
Total Gastos		<u>923.510.093,06</u>
Utilidad Operacional		<u>351.914.390,00</u>
Otros Ingresos	8.229.504,70	
Financieros	841,41	
Servicios	2.960.000,00	
Recuperaciones	3.832.116,21	
Diversos	1.436.547,08	
Otros Gastos	265.321.202,54	
GMF	8.824.737,72	
Comisiones	48.849.092,58	
Intereses	175.924.523,11	
Otros	31.722.849,13	
Utilidad Antes de Impuestos		<u>94.822.692,16</u>
Impuesto de Renta y Complementarios		58.572.000
Utilidad del Ejercicio a capitalizar		<u>36.250.692,16</u>



REPRESENTANTE LEGAL
DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
C.C. 80.098.075



CONTADOR PUBLICO
LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ
C.C. 1.110.559.348
T.P 245321-T



IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS
NIT .901.187.896-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(EN PESOS COLOMBIANOS)
MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 08/04/2025

CONCEPTO	DICIEMBRE 31-2023	AUMENTO	DISMINUCION	DICIEMBRE 31-2024
CAPITAL				
Capital Social	3.000.000,00			3.000.000,00
Reserva Legal	300.000,00			300.000,00
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Utilidad/Perdida	4.856.879,55	36.250.692,16	(4.856.879,55)	36.250.692,16
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES				
Utilidad/Perdida Acumulada	369.956.972,47	-	4.856.879,55	374.813.852,02
AJUSTES POR CONVERGENCIA				
Ajuste por convergencia NIIF	-			-
TOTALES	378.113.852,02	36.250.692,16	-	414.364.544,18



REPRESENTANTE LEGAL
DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
C.C. 80.098.075

CONTADOR PUBLICO
LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ
C.C. 1.110.559.348
T.P 245321-T



IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS
NIT .901.187.896-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (metodo indirecto)


DICIEMBRE 31 DE 2024

(EN PESOS COLOMBIANOS)

MUNICIPIO IBAGUE/TOLIMA - FECHA DE PUBLICACION 08/04/2025

	2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad del periodo	36.250.692,16
Partidas que no afectan el efectivo:	
Depreciación y Amortización	-
Utilidad en venta de Inversiones	-
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>36.250.692,16</u>
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	
(-) Aumento en cuentas por cobrar	(46.125.431,30)
(+) Disminucion en activos por impuestos	-
(+) Disminucion en inventarios	124.961.873,36
(-) Disminucion en Cuentas por pagar	(71.029.929,02)
(+) Aumento en Impuestos por pagar	8.069.870,00
(+) Aumento en obligaciones laborales	507.958,00
	<u>16.384.341,04</u>
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>52.635.033,20</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra de propiedad planta y equipo	-
Compra Intangibles	-
Compra de inversiones	-
Venta de inversiones	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>-</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Nuevas obligaciones a largo plazo	-
Pago de obligaciones a largo plazo	-
Pago de obligaciones a corto plazo	-
Dividendos Pagados	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	<u>-</u>
TOTAL AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO	52.635.033,20
EFFECTIVO a 31 DE DICIEMBRE DE 2023	625.392.219,04
EFFECTIVO a 31 DE DICIEMBRE DE 2024	<u>678.027.252,24</u>

VIGILADO Supersalud



REPRESENTANTE LEGAL
DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
C.C. 80.098.075



CONTADOR PUBLICO
LEIDY KATHERINE MONTOYA LOPEZ
C.C. 1.110.559.348
T.P 245321-T

NOTAS COMPARATIVAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AÑO 2023-2024

OBJETIVOS DE LA POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES:

Principal: La empresa IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S, NIT: 901.187.896-3, está dentro del grupo 2 anexo 2 de las NIIF para MiPymes.

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, oportuna y concisa, que muestre el desempeño la empresa, IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S 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, hechos y condiciones importantes en los estados financieros con propósito de información general para dar cuenta de la gestión Contable y 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 17 de mayo de 2018, La empresa IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S, 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 llevaran una contabilidad comparable, 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 JUNIO 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, 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 superior a 11 trabajadores.
- b) Poseer activos totales, entre 500 y 30.000 SMLV año 2.015 y,
- c) Tener ingresos brutos anuales superiores a 6.000 SMLV año 2.015

Teniendo en cuenta que la empresa fue creada en el año 2018 la clasificación en el Grupo 2 se hace por la proyección que se tiene en cuanto a personal, activos totales y ventas.

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES:

La empresa, IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S, presenta sus Estados Financieros y Notas a los estados financieros comparativos del año 2023 y 2024 bajo el 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).

1. BASES PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La empresa, IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S, 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 cumpla con la definición de un activo, pasivo, ingreso o gastos, y así mismo tenga un impacto real (Beneficios presentes o futuros) en los estados financieros. Dado que se debe tener claros los conceptos y requerimientos que dan las NIIF. Por eso las partidas que se tratan a diario en la contabilidad, deben de tener la posibilidad de generar la entradas o salidas de beneficios económicos a la entidad, además de un valor medido confiabilidad.
- 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, mediante los métodos (Valor Razonable, Costo Amortizado o de Recuperación, Valor Revaluado o Costo Atribuido y el Costo Histórico), 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 (Balance General). Se realiza tanto en la etapa 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 primordial para la Empresa 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. Se fundamenta en el precio de una transacción pasada. Por eso los activos medidos con costo histórico reflejan el costo inicial menos las depreciaciones acumuladas.

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. En este caso la partida debe reconocerse en el estado de resultado. De tal modo que si el activo no representa un beneficio económico futuro no podrá reconocerse dicha partida como activo.

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, y que ese monto a cancelar de la obligación se pueda determinar de forma fiable.

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.

Para que un pasivo pueda ser reconocido debe satisfacer la definición y el criterio que determinado por las NIIF.

c. INGRESOS:

El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento de los activos o en la reducción de los pasivos, y midiéndose con fiabilidad.

d. GASTOS:

El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución de los activos o en el incremento de los pasivos, y midiéndose con fiabilidad. En diversas ocasiones un gasto también se puede reconocer simultáneamente con los ingresos que estos puedan generar, o con los ingresos con los cuales se encuentra relacionada, sin embargo, esta correlación no implica que algunas partidas se reconozcan como activos, si no cumplen la definición del elemento y los principios de reconocimiento establecidos en la NIIF.

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.

Los procedimientos que se describen para el reconocimiento del deterioro, son válidos también para los préstamos y partidas por cobrar, y suponen una novedad significativa respecto a la práctica contable de muchas empresas, que vienen utilizando procedimientos automáticos o semiautomáticos para reconocer lo que denominan "provisión para insolvencias o de cartera". En este caso no es adecuado utilizar el sustantivo "provisión", para señalar la corrección de valor de un elemento (la provisión es, ya que este es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento). Este deterioro se da por la posibilidad de que no se llegara a recuperar, mediante el calendario de cobros esperados, ya sean del principal o de los intereses, el valor contable de un determinado activo financiero.

Cuando se presente cualquiera de las anteriores circunstancias, la entidad debe proceder a evaluar los flujos de efectivo esperados, y reconocer o no, en consecuencia, el eventual deterioro.

IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRE S.A.S
NIT 901.187.896-3

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.

En caso de indicios de haberse producido la reversión de una pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores, la entidad al confirmar estos indicios, deberá aumentar el valor en libros del activo hasta que alcance su nuevo valor recuperable, reconociendo como ingresos el valor de la reversión y, por tanto, afectando el resultado del ejercicio e incrementando el valor de las reservas por revalorización.

g. CAUSACION:

La empresa elaborara 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 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 disfrutan 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 comparativo que muestra la relación entre los activos, pasivos y patrimonios de la empresa al cierre de cada mes, así como a diciembre 31 de cada año, considerando que el periodo contable comparado es 2023 y 2024. (Denominado anteriormente Balance General).

b. Estado de 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.

3. NOTA 1- REPORTANTE

ENTE ECONOMICO

IPS CLINICA ESPECIALIZADA PREVIRED SAS es una sociedad por acciones simplificada constituida en Colombia, el domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Ibagué. Su actividad principal es OTRAS ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA. Todas sus ventas son realizadas en el país. La Entidad está sujeta a la Constitución Nacional, a las leyes del país en general y en especial a sus propios estatutos.

1.1. Descripción de la Naturaleza de las operaciones y de las principales actividades

1.2. Naturaleza de las operaciones

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a los servicios prestados para la salud humana.

MISIÓN IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S, como IPS del grupo empresarial PREVIRED, dedicada a consulta externa de mediana y baja complejidad especializada en la atención integral del núcleo familiar, generando cultura del autocuidado a partir de acciones de promoción y prevención y contando con tecnología de punta, personal profesional y especializado altamente calificado y centrando su atención en la humanización y la seguridad del paciente, contribuyendo al alcance de óptimos niveles de salud y desarrollo económico y social en la región.

IPS CLÍNICA ESPECIALIZADA PREVIRED S.A.S en su visión será reconocida como la mejor opción para el acceso a la atención en salud de la región, contando con acreditación de altos estándares de calidad y siendo reconocida por la seguridad del paciente, el desarrollo técnico científico y la calidad y oportunidad en la atención.

1.3. Principales actividades: Actividad Breve descripción de las actividades Otras actividades de atención de la salud humana. Prestación de servicios en la práctica médica sin internaciones; laboratorio, óptica, especialistas y odontología a las personas.

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, el Subgerente y Gerente financiero 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 NIIF PYMES. (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 NIIF PYMES. (Decreto 3022 de 2013 Art.2 Modificado por decreto 2267 de 2014 artículo 3) y los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015.

NOTA 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo en efectivo y Equivalente en Efectivo comparativos del año 2023 y 2024 está conformado por el efectivo en caja y en bancos de la siguiente manera:

AÑO	2023	2024
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$625.392.219,04	\$678.027.252,24
Efectivo en caja	\$620.648.869,15	\$663.980.284,60
SalDOS en bancos	\$4.743.349,89	\$14.046.967,64

NOTA 5- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Corresponde al saldo pendiente de cobrar. Por consiguiente, no se aplica la provisión para protección de cartera que deben revisarse y actualizarse al fin de cada ejercicio (mensual o anual), en base a las edades de los saldos y evaluaciones de la cobrabilidad para las cuentas, debido a que los créditos a favor de la empresa, están representados en documentos o títulos valores debidamente diligenciados (facturas de ventas, etc.) pendientes de recaudo según la forma pactada, originados en la facturación de las ventas, y otros, así:

AÑO	2023	2024
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$4.597.000,00	\$46.972.647,10
Deudores Clientes Nacionales	\$4.597.000,00	\$46.972.647,10

NOTA 6. ANTICIPOS Y AVANCES

Hace parte de los activos corriente de la empresa, representan recursos entregados al arrendatario anticipo a proveedores para compras de Insumos.

AÑO	2023	2024
Otras Cuentas por Cobrar		
A Proveedores	\$0,00	\$0,00
Anticipos y Avances	\$2.934.547,00	\$2.725.092,20
Prestamos a empleados	\$45.000,00	\$4.004.239,00
Otros	\$0,00	\$0,00

NOTA 7. INVENTARIO

Hace parte de los activos corrientes de la empresa, representan el inventario de la mercancía producida para la venta tanto en proceso como procesada.

AÑO	2023	2024
Inventarios	\$158.090.873,36	\$33.129.000,00
De Mercancía terminada	\$158.090.873,36	\$33.129.000,00

AÑO	2023	2024
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	\$791.059.639,40	\$764.858.230,54

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a la compra de los equipos y programas con que cuenta la sociedad.

AÑO	2023	2024
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$114.790.677,77	\$114.790.677,77
Equipo de Comunicación y comunicación	\$27.640.445,00	\$27.640.445,00
Programas informáticos	\$9.254.240,00	\$9.254.240,00
Equipo médico científico	\$77.895.992,77	\$77.895.992,77
Depreciación acumulada	-\$0,00	-\$0,00

NOTA 9. INTANGIBLES

Corresponde a la Inversión realizada en Paneles Solares para la empresa y adicional al leasing del bien ubicado en la calle 18 n°7-70 barro Interlaken.

AÑO	2023	2024
INTANGIBLES	\$796.941.000,00	\$796.941.000,00
Paneles solares	\$96.941.000,00	\$96.941.000,00
Leasing Banco BBVA	\$700.000.000,00	\$700.000.000,00

AÑO	2023	2024
TOTAL ACTIVO	\$1.702.791.317,17	\$1.676.589.908,31

NOTA 10- PASIVO

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago, que conforma el pasivo como son, proveedores nacionales, cuentas por pagar y los impuestos gravámenes y tasas, comparativos del año 2023 y 2024 está conformado así:

Proveedores Nacionales

Dentro de esta cuenta se registran los pagos pendientes por la compra de insumos a nuestros proveedores.

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes y servicios que se han adquirido en el curso ordinario de la actividad de la empresa dentro de esta cuenta se evidencia los pagos por servicios públicos. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, ya que el pago debe ser efectuado en un período no mayor a un año.

Impuesto Gravámenes y tasas

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. El impuesto de renta diferidos se provisiona de su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

AÑO	2023	2024
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$1.115.424.559,15	\$984.524.909,81
Aceptaciones bancarias	\$1.115.424.559,15	\$984.524.909,81
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	\$41.258.941,00	\$49.328.811,00
Retención en la fuente	\$9.735.000,00	\$11.628.000,00
Industria Y comercio	\$14.239.941,00	\$15.974.811,00
Renta y Complementarios	\$7.991.000,00	\$6.743.000,00
Impuestos sobre las ventas	\$9.293.000,00	\$14.983.000,00
Proveedores	\$93.703.012,00	\$134.338.801,32
Otros	2.703.338,00	11.081.534,00
Nacionales	\$90.999.674,00	\$123.257.267,32
Beneficios a Empleados	\$8.108.800,00	\$9.002.011,00
Retenciones y aportes de Nomina	\$8.108.800,00	\$8.388.200,00
Acreedores Varios	\$0,00	\$0,00
Pasivos estimados y provisiones	\$44.577.184,00	\$44.805.742,00
Salarios por pagar	\$16.121.166,00	\$8.335.888,00
Obligaciones laborales	\$28.546.018,00	\$28.456.018,00
Otros Pasivos	\$21.604.969,00	\$40.838.900,00
Anticipos y Avances.Recibidos	\$21.604.969,00	\$40.838.900,00
Deudas con accionistas o socios	\$0,00	\$0,00
A socios	\$0,00	\$0,00

AÑO	2023	2024
TOTAL PASIVO	\$1.324.677.465,15	\$1.262.225.364,13

NOTA 11- CAPITAL SOCIAL

A 30 de diciembre 2024 el capital suscrito y pagado estaba conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	V/R SUSCRIPCION	Nº ACCIONES	%
Diego Fernando Moncayo Chaves	3.000.000,00	30	100
TOTAL	3.000.000,00	30	100

NOTA 12: RESULTADO DEL EJERCICIO

Muestra los resultados arrojados al finalizar el periodo contable, como resultado de las operaciones efectuadas que diciembre de 2024 corresponde al siguiente valor:

	2023	2024
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 369.956.972,47	\$ 374.813.852,02
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 4.856.879,55	\$ 36.250.692,16

AÑO	2023	2024
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$1.702.791.317,17	\$1.676.589.908,31

NOTA 13- NOTAS DE REVELACION AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A DICIEMBRE 31 DE 2024.

NOTA 13-1 INGRESOS BRUTOS

Representa los valores facturados por concepto de prestación de los servicios de salud, entendidos como un servicio público esencial correspondientes comparativos del año 2023 y 2024.

AÑO	2023	2024
Ingresos de actividades ordinarias	\$2.483.506.925,50	\$3.042.753.644,02
Ingresos por ventas	\$4.483.506.925,50	\$3.042.753.644,02
Menos devoluciones	-\$7.628.195,96	-\$113.457.820,17

NOTA 13-2 COSTO DE VENTA

Representa los valores incurridos para la realización de la prestación de los servicios de la Ips y todas las operaciones inmersas en esta función correspondientes comparativos del año 2023 y 2024,

AÑO	2023	2024
COSTO DE VENTAS	\$1.494.962.964,86	\$1.653.871.340,79
Costo de ventas	\$1.494.962.964,86	\$1.653.871.340,79

AÑO	2023	2024
UTILIDAD OPERACIONAL	\$980.915.764,68	\$1.275.424.483,06

NOTA 13-3 GASTOS

Corresponde a los costos directos e indirectos en la venta (salarios, prestaciones), y otros costos diversos que tienen relación directa de causalidad con producción de la renta, por insumos, costos indirectos, contratos de servicios, y demás pagos inherentes con el objeto de desarrollar el objeto social de la persona jurídica, por lo valores pagados y causados en la vigencia contable y fiscal, que corresponde a los siguientes conceptos:

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios.

Gastos de administración y ventas	2023	2024
Gastos de personal	\$528.601.036,03	\$657.464.676,00
Honorarios	\$56.413.334,00	\$73.250.000,00
Impuestos	\$220.000,00	\$27.740.610,61
Arrendamiento	\$13.005.040,00	0,00
Contribuciones y afiliaciones	\$19.462.113,89	5.226.292,00
Seguros	240.720,00	3.500.286,00
Servicios	\$45.443.075,00	\$73.395.832,57
Gastos Legales	\$2.358.100,00	\$2.059.900,00
Mantenimiento y Reparación	\$13.603.329,00	\$60.725.498,37
Adecuación E Instalación	\$3.218.067,08	\$3.779.030,26
Otros	\$24.623.196,70	\$16.367.967,25

NOTA 13-4 OTROS INGRESOS

El saldo de esta cuenta a 30 de diciembre de 2024 corresponde a ingresos financieros, comisiones y arrendamientos.

AÑO	2023	2024
Ingresos financieros:	\$234,34	\$841,41
Servicios	\$0,00	\$2.960.000,00
Recuperaciones	\$3.096,08	\$3.832.116,21
Diversos	\$314.633,11	\$1.436.547,08

NOTA 13-5 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 PREVIRED SAS, así:

GASTOS FINANCIEROS		
	2023	2024
GMF	\$ 9.638.949,75	\$ 8.824.737,72
Comisiones	\$ 57.812.007,63	\$ 48.849.092,58
Intereses	\$ 75.110.416,94	\$ 175.924.523,11
Otros	\$ 79.827.345,64	\$ 31.722.849,13
TOTAL	\$ 222.388.719,96	\$ 265.321.202,54

AÑO	2023	2024
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	\$51.656.996,55	\$94.822.692,16

NOTA 14: 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.



APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva.



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 2024, 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 2024, además:

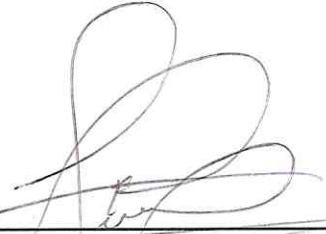
- A.** Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- B.** Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- C.** Confirmamos la integridad de la 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 07 de abril de 2025.

Atentamente,



DIEGO FERNANDO MONCAYO CHAVES
Representante Legal
C.C 80.098.075



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

INFORME DE GESTION AÑO 2024

Ibagué, marzo 28 de 2025

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 2024.

Rindo ante ustedes el informe que nos compete, sobre el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2024. 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 0.61 lo que significa que la empresa por cada peso que deba tiene 0.61 pesos para responder.

2024	ACTIVO CORRIENTE	764.858.230,54	0.61
	PASIVO CORRIENTE	1.262.225.364,13	

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 2024 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 2024 fueron de \$ 3.042.753.644,02 de pesos con una devoluciones por \$113.457.820,17 para unos ingresos brutos de \$2.929.295.823,85, con relación al año anterior tuvimos un incremento con relación al año anterior y los gastos de administración más lo de ventas fueron de \$ 1.188.831.295,60 millones, con un incremento en relación con el año 2023 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 Bar Interlaken, para prestar un mejor servicio y cobertura, dando un resultado satisfactorio al

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 \$94.822.692,16 antes de impuesto. Para el año 2025 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

Previred
CLÍNICA ESPECIALIZADA
Atención oportuna a tu alcance