



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS
NIT. 812.005.644-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2024 (Comparativos a 31 de Diciembre de 2023)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Activo	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	\$ 430.657.853	\$ 37.579.373	393.078.480
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar	6	24.028.217.683	20.891.559.240	3.136.658.443
Anticipos por Impuestos Corrientes	7	1.154.395.096	1.031.559.147	122.835.949
Anticipos No Financieros - Anticipos	7	45.508.939	28.782.765	16.726.174
Inventario para ser consumido en la prestación del servicio	8	327.573.038	273.629.828	53.943.210
Total Activo Corriente		<u>\$ 25.986.352.609</u>	<u>\$ 22.263.110.353</u>	3.723.242.256
Activo No Corriente				
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar	6	\$ 4.550.360.527	\$ 921.254.216	3.629.106.311
Propiedad Planta y Equipo	9	1.070.266.556	1.019.993.532	50.273.024
Activos por Impuestos Diferidos		740.257.927	471.627.970	268.629.957
Total Activo No Corriente		<u>\$ 6.360.885.010</u>	<u>\$ 2.412.875.718</u>	3.948.009.292
Total Activos		<u>32.347.237.619</u>	<u>24.675.986.071</u>	7.671.251.548
Pasivos				
Pasivo Corriente				
Proveedores	11	\$ 5.170.831.748	\$ 4.845.087.669	325.744.079
Costos y gastos por pagar	11	2.069.873.682	2.151.017.872	(81.144.190)
Pasivos por Impuestos Corrientes	12	339.482.784	161.004.452	178.478.332
De Renta y Complementarios	12	1.998.779.091	1.547.007.000	451.772.091
Beneficios a Empleados	13	1.271.452.481	1.073.223.303	198.229.178
Anticipos Recibidos de Clientes	11	290.798.032	828.356.703	(537.558.671)
Total Pasivos Corrientes		<u>\$ 11.141.217.818</u>	<u>\$ 10.605.696.999</u>	535.520.819
Pasivo No Corriente				
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	10	\$ 3.236.068	\$ 3.236.068	-
Proveedores	11	3.319.733.562	403.074.868	2.916.658.694
Costos y gastos por pagar	11	598.845.340	839.746.629	(240.901.289)
Cuentas por pagar Accionistas	11	633.953	633.953	-
Anticipos Recibidos de Clientes	11	1.579.569.117	914.769.403	664.799.714
Pasivos Estimados		1.190.875.337	423.361.173	767.514.164
Pasivos Por Impuestos Diferidos		49.237.321	104.036.245	(54.798.924)
Total Pasivos No Corrientes		<u>\$ 6.742.130.698</u>	<u>\$ 2.688.858.339</u>	4.053.272.359
TOTAL PASIVOS		<u>\$ 17.883.348.516</u>	<u>\$ 13.294.555.338</u>	4.588.793.178



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS
NIT. 812.005.644-1
ESTADO INTERMEDIO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2024 (Comparativos a 31 de diciembre de 2023)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación
Patrimonio Neto			
Capital Suscrito y Pagado	\$ 1.190.000.000	\$ 1.190.000.000	-
Resultados del Ejercicio	3.082.458.370	2.619.543.758	462.914.612
Ganancias Retenidas	14 9.338.176.704	6.718.632.946	2.619.543.758
Reserva Legal	595.000.000	595.000.000	-
Resultados Adopción por primera vez	258.254.029	258.254.029	-
Total Patrimonio	\$ 14.463.889.103	\$ 11.381.430.733	3.082.458.370
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 32.347.237.619	\$ 24.675.986.071	7.671.251.548

GERMAN VERGARA SIERRA
C.C. 78.759.936
Representante Legal

ASTRID CAMANO GONZALEZ
Revisora Fiscal
T.P. 70816-T

YONaida ROJAS GIL
Contador Público
T.P. 141490-T



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS

NIT. 812.005.644-1

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUALES

Al 31 de Diciembre de 2024 (Comparativos a 31 de Diciembre de 2023)

Desglose por función de costos y gastos

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	31 de Diciembre 2024	31 de Diciembre 2023	Variación	
				\$	%
Operaciones Continuas					
Ingresos de actividades ordinarias	15	\$ 34.329.327.577	\$ 31.027.283.716	3.302.043.861	10,6%
Costo de Prestacion de Servicios	16	(23.310.219.119)	(20.877.464.561)	(2.432.754.558)	11,7%
Utilidad Bruta		11.019.108.458	10.149.819.155	869.289.303	8,6%
Gastos ordinarios de administración	17	(5.292.243.672)	(5.906.023.180)	613.779.508	-10,4%
Resultados de Actividades de Operación		5.726.864.786	4.243.795.975	1.483.068.811,00	34,9%
Otros ingresos		1.562.600	1.170.706.405	(1.169.143.805)	-99,9%
Rendimientos Financieros		4	4	-	0,0%
Ingresos financieros	18	1.562.604	1.170.706.409	(1.169.143.805)	-99,9%
Gastos - Costos Financieros		(970.618.810)	(874.687.593)	(95.931.217)	11,0%
Gastos - Costos Financieros	19	(970.618.810)	(874.687.593)	(95.931.217)	
Ganancias Antes de Impuestos		4.757.808.580	4.539.814.791	217.993.789	4,8%
Impuesto a las Ganancias	20	(1.675.350.210)	(1.920.271.033)	244.920.823	-12,8%
Ganancia del año		\$ 3.082.458.370	\$ 2.619.543.758	462.914.612	17,7%

GERMAN VERGARA SIERRA
C.C 78.759.936
Representante Legal

ASTRID CAMANO GONZALEZ
Revisora Fiscal
T.P. 70816-T

YONAIIDA ROJAS GIL
Contador Público
T.P. 141490-T



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS
NIT. 812.005.644-1
ESTADODE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2024 (Comparativos a 31 de Diciembre de 2023)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Resultados Adopción Por Primera Vez	Total patrimonio
Saldo Patrimonio a 1 de Enero de 2024	\$ 1.190.000.000	\$ 595.000.000	\$ 2.619.543.758	\$ 6.718.632.946	\$ 258.254.029	\$ 11.381.430.733
Cambios derivados de la Transición a NIIF por primera vez						
Distribución de dividendos						0
Ajustes de periodos anteriores						0
Resultado del Periodo (Pérdida)			3.082.458.370			3.082.458.370
Traslados			-2.619.543.758	2.619.543.758		0
Saldo Final a 31 de Diciembre de 2024	\$ 1.190.000.000	\$ 595.000.000	\$ 3.082.458.370	\$ 9.338.176.704	\$ 258.254.029	\$ 14.463.889.103

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Entidad.

GERMAN VERGARA SIERRA
C.C. 78.759.936
Representante Legal

ASTRID CAMANO GONZALEZ
Revisora Fiscal
T.P. 70816-T

YONaida ROJAS GIL
Contador Público
T.P. 141490-T



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS
NIT. 812.005.644-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2024 (Comparativos a 31 de Diciembre de 2023)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2024	2023
Utilidad del periodo	\$ 3.082.458.370	\$ 2.619.543.758
Ajustes por:		
Depreciación y Amortizaciones	\$ 226.798.585	\$ 199.502.360
Reverso de pérdidas por deterioro de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -
Pérdidas por deterioro del valor de los activos intangibles	\$ -	\$ -
Reconocimiento de provisiones fiscales	\$ 767.514.164	\$ (1.006.365.914)
Reconocimiento del impuesto diferido	\$ (323.428.881)	\$ 373.264.033
Ganancia en venta de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -
Inversión reconocida utilizando el método de participación	\$ -	\$ -
Gasto por activos dados de baja	\$ -	\$ -
Utilidad (Pérdida) neta antes de los cambios en el capital de trabajo	\$ 3.753.342.238	\$ 2.185.944.237
Cambios en Partidas Operacionales:		
Aumento en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ (6.765.764.755)	\$ (7.008.440.318)
Aumento en pagos anticipados	\$ (16.726.174)	\$ 28.925.927
Aumento en impuestos Corrientes	\$ (122.835.949)	\$ (314.573.282)
Aumento o Disminucion de los Inventarios	\$ (53.943.210)	\$ 546.574.018
Disminución en obligaciones financieras	\$ -	\$ -
Disminución en cuentas por pagar accionistas	\$ -	\$ -
Disminución en cuentas comerciales por pagar	\$ 2.920.357.294	\$ 3.313.983.675
Aumento pasivos por impuestos corrientes	\$ 630.250.423	\$ (517.102.278)
Aumento en obligaciones laborales y de seguridad social	\$ 198.229.178	\$ 554.741.652
Aumento en otros pasivos	\$ 127.241.043	\$ 473.469.044
Efectivo generado de actividades de la operación	\$ (3.083.192.150)	\$ (2.922.421.562)
Intereses Pagados		
Impuesto a las Ganancias pagado		
Flujos netos procedentes de actividades de operación	\$ 670.150.088	\$ (736.477.325)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:

Intereses recibidos	\$	-	\$	-
Dividendos recibidos			\$	-
Cobros por venta de propiedad, planta y equipo	\$	-	\$	-
Adquisición de Activos Financieros	\$	-	\$	-
Adquisición de propiedad, planta y equipo	\$	(277.071.608)	\$	(259.605.114)
Adquisición de Otros Activos	\$	-	\$	-
Flujos netos usados en las actividades la inversión	\$	(277.071.608)	\$	(259.605.114)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

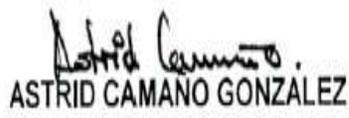
Cobros por emisión de capital social	\$	-	\$	-
Pago de costo de transacciones relacionados con préstamos	\$	-	\$	-
Ajustes de Efectivo y Patrimonio	\$	-	\$	-
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero	\$	-	\$	-
Dividendos Pagados	\$	-	\$	-
Flujos netos procedentes de (usados en) actividades de financiamiento	\$	-	\$	-

Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	\$	37.579.373	\$	1.033.661.812
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo	\$	393.078.480	\$	(996.082.439)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre	\$	430.657.853	\$	37.579.373



GERMAN VERGARA SIERRA
C.C. 78.759.936
Representante Legal



ASTRID CAMANO GONZALEZ
Revisora Fiscal
T.P. 70816-T



YONAIIDA ROJAS GIL
Contador Público
T.P. 141490-T



CLÍNICA
REGIONAL
DEL SAN JORGE
Nit 812005644-1

Notas a los Estados Financieros Clínica Regional del San Jorge IPS SAS

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2024.

Documento preparado por Yonaida Rojas Gil – Contador.



CI 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado **Supersalud**



CONTENIDO

1. CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 - 2.1 ENTIDAD REPORTANTE
 - 2.2 BASE DE PREPARACION
 - a) Marco Técnico Normativo
 - b) Bases de Medición
 - c) Moneda Funcional y de Presentación
 - d) Usos de Estimaciones y Juicios
 - e) Importancia Relativa y Materialidad
 - f) Periodo Cubierto
 - g) Presentación y comparación de Estados Financieros.
 - 2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
 1. Publicación de Estados Financieros.
 2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
 3. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar
 4. Pasivos Financieros
 5. Activos y Pasivos Financieros a costo amortizado. Baja en cuentas.
 6. Inventario
 7. Propiedad Planta y Equipo
 8. Beneficios a los Empleados
 9. Obligaciones Laborales.
 10. Impuesto de Renta y Complementarios
 11. Impuesto Diferido
 12. Capital Social.
 13. Reconocimiento de Ingresos
 14. Subvenciones del gobierno.
 15. Ingresos Financieros – Costos Financieros.
 16. Reconocimiento de Costos y Gastos





- 2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- 2.5 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
- 2.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
- 2.7 INVENTARIOS
- 2.8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- 2.9 OBLIGACIONES FINANCIERAS
- 2.10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
- 2.11 PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE
- 2.12 BENEFICIOS A EMPLEADOS
- 2.13 PATRIMONIO
- 2.14 INGRESOS
- 2.15 COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN SALUD
- 2.16 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
- 2.17 INGRESOS FINANCIEROS
- 2.18 GASTOS NO OPERACIONALES
- 2.19 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS





CLÍNICA
REGIONAL
DEL SAN JORGE
Nit 812005644-1

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal GERMAN VERGARA SIERRA y Contador Público YONAIIDA ROJAS GIL de la entidad CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS S.A.S, con NIT. 812.005.644-1

Certificamos

- Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera y Estado Integral de Resultados junto con las notas explicativas con corte a 31 Diciembre de 2024, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el del Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009, y su Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera.
- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2024, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros contables (libros oficiales, libros auxiliares del software contable Genoma Plus) y están debidamente soportados.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiera aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Montelíbano, a los 28 días del mes de febrero de 2025, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.


GERMAN VERGARA SIERRA
Representante Legal
CC. 78.759.936


YONAIIDA ROJAS GIL
Contador Público
T.P 141490-T



Cl 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado **Supersalud**



CLÍNICA
REGIONAL
DEL SAN JORGE
Nit 812005644-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE

CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE I.P.S. S.A Identificada con NIT. 812.005.644- 1, es una institución prestadora de servicios de salud ambulatorios y hospitalarios de segundo nivel de complejidad. Es líder en la región del San Jorge, y ofrece una amplia gama de especialidades médicas, tales como: Cirugía general, ginecología, ortopedia, oftalmología, otorrinolaringología, nutrición, dermatología, pediatría, medicina interna, radiología, anestesia, urgencias 24 horas, hospitalización, sala de yeso, reanimación y curaciones, cuenta con equipos de RX, imágenes diagnósticas, ecógrafo, exámenes de laboratorio, terapias físicas, respiratorias, terapia del lenguaje y fonoaudiología.

La sociedad fue constituida mediante Escritura Pública No. 388, otorgada el 08 de abril de 2022 ante la Notaría Tercera de Montería, e inscrita en Cámara de Comercio el 22 de abril de 2002 bajo el número 12105 del libro IX, con una vigencia de 50 años.

La Sociedad tiene su domicilio principal en Montelíbano – Córdoba, Calle 17 N° 3 – 107 centro.



Cl 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado **Supersalud**



2.2 NOTA 2. NEGOCIO EN MARCHA

En cumplimiento con la obligación de la Gerencia de analizar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los inversionistas y usuarios de la información financiera, los compromisos de flujos de efectivo ya adquiridos por la entidad y la forma de como la entidad puede suplir esas necesidades de efectivo, y al realizar una revisión retrospectiva de las políticas de éxito implementadas por la gerencia en el año 2024 en cuanto a producción, recaudo y satisfacción de nuestros pacientes, clientes internos y externos, la entidad ha decidido seguir implementando estas políticas en el desarrollo de su objeto social para el año 2025.

CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS S.A.S estará en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período. Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y sucesos según sus características económicas, a los que se les llama elementos. Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Para evaluar el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha, la gerencia consideró, entre otros aspectos los siguientes:

- **Contratación:** La entidad ha suscritos acuerdos contractuales con vigencia superior a doce meses con clientes como Nueva Eps, Cajacopi y Mutual Ser. Con estos clientes se han fortalecido las relaciones comerciales, lo cual genera expectativas positivas en términos de estabilidad financiera y continuidad operativa.
- **Valor diferencial:** La entidad continúa enfocada en la satisfacción de sus usuarios, implementando programas orientados a la humanización y seguridad del paciente. Entre estas iniciativas se destacan las capacitaciones y campañas dirigidas al personal, así como la implementación del programa de parto humanizado, entre otros. Adicionalmente, se ha incrementado el número de interconsultas especializadas, permitiendo que los pacientes que ingresan por el servicio de urgencias sean valorados





- directamente por un especialista. Estas acciones han contribuido al aumento en la afluencia de pacientes al servicio de urgencias. Al mantener esta política, la entidad proyecta sostenibilidad en la generación de ingresos durante los próximos 12 meses.
- **Estabilidad financiera:** La entidad ha logrado mayor estabilidad financiera gracias a las facilidades otorgadas para el pago de impuestos a nivel nacional, lo cual ha permitido una mejor gestión del flujo de caja y el cumplimiento oportuno de sus obligaciones fiscales. A la fecha sobre la que se realiza el análisis de negocio en marcha, la entidad NO adeuda a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, impuestos de vigencias anteriores.
- **Posición estratégica en la región:** Clínica Regional se consolida como la única IPS de segundo nivel en la zona sur del departamento de Córdoba. Esta posición le permite brindar servicios de salud a municipios como Puerto Libertador, San José de Uré, Ayapel y Buenavista, fortaleciendo su presencia y relevancia en la región.
- **Estrategias de ampliación de la capacidad instalada.**

La administración ha establecido las siguientes metas en un futuro previsible de dos años.

 - a) Adquirir un lote de 3.000 metros cuadrados para construir la clínica regional del san Jorge, arquitectónicamente mucho mejor con un valor aproximado \$ 1.200.000.000.
 - b) Adquisición intensificadora de imágenes por un valor aproximado de \$ 418.000.000.
 - c) Adquisición de digitalizador de imágenes de RX CR15X por valor de \$83.000.000.
 - d) Fortalecimiento de los procesos administrativos y asistenciales.
 - e) Fortalecer el programa de seguridad del paciente.
 - f) Garantizar una mayor adherencia a las guías de manejo.
- **Incertidumbres:**

Durante el año 2024, el Gobierno Nacional, a través de la Superintendencia Nacional de Salud, llevó a cabo intervenciones forzosas a varias Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB), entre ellas Nueva EPS, Sanitas y Coosalud, las cuales representan una proporción significativa de los ingresos operacionales de la Clínica. Estas intervenciones, aunque orientadas a corregir deficiencias internas, han generado incertidumbre respecto a la continuidad operativa de dichas entidades y la posibilidad de que alguna de ellas entre en proceso de liquidación. Como resultado, se ha evidenciado una afectación en el recaudo de los recursos por parte de la Clínica, incrementando el riesgo financiero asociado a la recuperabilidad de los saldos





adeudados por estas EAPB, con impacto potencial en la posición financiera de la institución.

2.3 NOTA 3. BASES DE PREPARACIÓN

a) MARCO TECNICO NORMATIVO

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables correspondientes al periodo intermedio de diciembre de 2024, la entidad está obligada a presentar sólo estados financieros individuales. Estos estados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

Las normas contables aplicadas corresponden a la NIIF para PYMES 2015, vigente en Colombia desde el 1 de enero de 2017, con su última actualización establecida mediante el Decreto 2483 de 2018.

Las normas de contabilidad e información financiera aplicadas incorporan las Modificaciones de 2015 a la NIIF para PYMES y corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), traducidas oficialmente y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), vigentes en Colombia desde el 1 de enero de 2017.

Los estados financieros de la Compañía por los años finalizados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido preparados conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera (NCIF) para PYMES, aceptadas en Colombia. Estas normas fueron establecidas en la Ley 1314 de 2009 y compiladas en el Decreto 2483 de 2018, como parte del Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las bases normativas corresponden a la NIIF para PYMES 2015, vigente en Colombia desde el 1 de enero de 2017, con su última actualización mediante el Decreto 2483 de 2018. Esta normativa, autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), incorpora las Modificaciones de 2015 a la NIIF para PYMES.





b) BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada o recibida a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

c) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

De conformidad con las disposiciones legales, los hechos económicos incluidos en los presentes estados financieros se reconocen en la moneda funcional y de presentación, que estos efectos es el Peso Colombiano (COP). Toda la información contenida en los estados financieros está expresada en pesos colombianos (\$.000).

d) USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

Para la preparación de los estados financieros individuales, de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera (NCIF), la Gerencia realizó los juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables, así como los montos de activos y pasivos reportados en la fecha de corte, y los ingresos y gastos del periodo. Es importante señalar que los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados periódicamente. Cualquier ajuste derivado de la revisión de estas estimaciones contables se reconoce en el periodo en que se realiza la revisión, y, si corresponde, en los periodos futuros que puedan verse afectados.

e) IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con **su importancia relativa o materialidad**. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación se considera material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, así como las circunstancias que lo rodean, influye en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. Considerándolas en la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con, entre otros, el activo total, al activo corriente y no corriente, el pasivo total, el pasivo corriente, el patrimonio y los resultados del ejercicio, según corresponda.





En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% en relación con un total determinado de los elementos mencionados anteriormente.

f) PERIODO CUBIERTO.

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre de 2024, comparativo al 31 de diciembre de 2023.
2. Estados de Resultado Integral: Al 31 de diciembre de 2024, comparativo al 31 de diciembre de 2023.
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: : Al 31 de diciembre de 2024, comparativo al 31 de diciembre de 2023.
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo: : Al 31 de diciembre de 2024, comparativo al 31 de diciembre de 2023.
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.4 NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La política contable establecida a continuación se ha aplicado de manera consistente a todos los periodos presentados en estos estados financieros individuales.

1. Publicación de Estados Financieros.

La empresa publicara anualmente en la página web de la entidad el conjunto completo de los estados financieros, de acuerdo a lo exigido por la circular externa 016 de 2016 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

2. Efectivo y equivalentes al efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Compañía y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- ❖ Caja general: corresponden a los ingresos que se reciben por concepto de copagos, cuotas moderadoras, ventas de contado de bienes y servicios. Esta al final del periodo contable tiene como saldo el dinero base para el manejo de cambio o vueltas.





- ❖ Caja menor: La caja menor será creada por la gerencia de acuerdo a las necesidades de la empresa con el cumplimiento del reglamento establecido, que será entregado a la persona encargada. Actualmente existe una caja menor que se utiliza para realizar pagos, tales como: Servicio de mensajería y encomiendas, viáticos, gastos menores de aseo, papelería, mantenimientos y suministros médicos de urgencia.
- ❖ Bancos: corresponde a los saldos en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo se registran por su valor nominal, expresado en la moneda funcional utilizada para la presentación de información bajo NIIF. Este tratamiento se establece conforme a la Sección 4 – Estado de Situación Financiera y la Sección 7 – Estado de Flujos de Efectivo.

3. Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar.

Un instrumento financiero básico es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad. Los préstamos, las cuentas por cobrar y pagar son activos y pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Todos los activos financieros o pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Después del reconocimiento inicial, estos activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Al inicio las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable de la contraprestación por recibir. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado, periódicamente y al cierre del año se evalúa técnicamente la recuperabilidad, realizando cualquier deterioro del valor. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado como gastos financieros.





Como principio general, CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS., reconoce un activo financiero – cuenta por cobrar, en el mes en que fueron entregados los bienes o prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas o se genere documento soporte.

En el caso de las glosas, la CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS, las registrara así: Las glosas recibidas del periodo se reconocerán disminuyendo el ingreso de acuerdo a la unidad funcional que corresponda. Las glosas de periodos anteriores se reconocerán contra el costo a la cuenta “Glosas No Subsanables”. Cuando estas se recuperen serán reconocidas contra un ingreso por recuperación de glosas

La CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS., deteriorara su cartera cada 360 días. El periodo normal de crédito será de 330 días y el periodo de holgura de 30 días.

4. Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios de salud y administrativos que se han adquirido de los proveedores nacionales en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente, al mantenerse en condiciones de crédito normales, se mantienen al costo sin reconocimiento de intereses.

Las obligaciones financieras comprenden el valor de las obligaciones contraídas para la obtención de créditos con Entidades Financieras, con destino a incrementar el capital de trabajo, estas obligaciones se clasifican a corto.

5. Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;





- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y
 - (a) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo,
 - (b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Un pasivo financiero se da de baja cuando, si, y solo si, expiran, cancelan o se cumplen las obligaciones correspondientes. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado.

6. Inventario.

Los Inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- a) Poseídos para ser vendidos en la prestación de servicios en salud.
- b) Suministrados para ser consumidos en la prestación de servicios en salud.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de ventas aplicables.

El costo incluirá el valor original de compra, menos los descuentos comerciales y financieros, más los fletes y seguros necesarios para dejarlo disponible para su consumo o venta, así como los impuestos que no sean recuperables.

Se excluirán aquellos impuestos recuperables y los costos por préstamos como los intereses o las comisiones.

7. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo mantenidas para el desarrollo de la actividad principal de la Compañía o para fines administrativos, son reconocidas en su medición inicial por el valor





razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo tales como: el valor razonable (costo de adquisición) según acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y rebajas o similares, más el impuesto al valor agregado – IVA, en la medida en que no sea descontable y otros impuestos no recuperables, los costos de transporte y de instalación directamente atribuibles al activo, excepto por los relacionados con diferencia en cambio y costos por préstamos, estos últimos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

El costo ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización realizada en el avalúo comercial en la adopción de NIIF Pymes.

Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

La propiedad planta y equipo se depreciará con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la compañía.

- | | |
|-----------------------------------|--------------------|
| a) Edificaciones: | entre 45 y 70 años |
| b) Maquinaria y Equipo: | entre 3 y 20 años |
| c) Equipos Médico Científicos | entre 5 y 10 años |
| d) Equipo de cómputo: | entre 2 y 5 años |
| e) Equipos de telecomunicaciones: | entre 3 y 10 años |

CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS., no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad y una vez se encuentran totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden. Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor del mismo.

La depreciación de un activo comienza cuando está en la ubicación y condiciones para operar de la forma prevista por la Gerencia, y no cesa cuando el activo está sin utilizar o se ha retirado del uso activo.





Para evitar el mantenimiento de registros innecesarios y costos administrativos, el valor razonable para la capitalización de las propiedades, planta y equipo será superior a 2SMMLV, medición actualizada cada año por el gobierno nacional.

Los activos de esta naturaleza, es decir, que no cumplen con el criterio de materialidad descrito anteriormente, son registrados directamente al resultado.

Reclasificación a propiedades de inversión

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se valoriza al valor razonable y se reclasificada a propiedad de inversión.

Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad. Cualquier remanente del aumento se reconocerá en otros resultados integrales e incrementa el superávit de revaluación dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce en otro resultado integral y se presenta en el superávit de reevaluación en el patrimonio en la medida que en el superávit de reevaluación se incluya un monto en relación con la propiedad específica, y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

Deterioro

Activos financieros (incluyendo partidas por cobrar)

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento, proceso de proceso de liquidación. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución





significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado. Las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando las partidas por cobrar y los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo la Compañía usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.

Para la propiedad planta y equipo al final del periodo contable, la Compañía debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, según lo establecido en la política contable de Pérdida por deterioro de valor de los activos bajo NIIF.

Por lo anterior, el deterioro de Activos Financieros Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son evaluadas por deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados. La evidencia objetiva de deterioro incluye: - Fuentes externas de información como cambios en los clientes y otros deudores que generen un efecto desfavorable sobre el valor de la cartera y otras cuentas por cobrar. - Fuentes internas de información como evidencia o análisis internos que indiquen que la cartera y otras cuentas por cobrar tendrán alguna pérdida de valor.





Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

8. Beneficios a los Empleados

El reconocimiento de beneficios a los empleados está dado por todas las formas de contraprestación concedidas por la compañía a cambio de los servicios prestados por los empleados.

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de contraprestaciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios son: A corto plazo y Por Terminación. Los beneficios a corto plazo corresponden a: Salarios, aportes a seguridad social, primas, vacaciones, cesantías e intereses sobre cesantías, comisiones y bonificaciones. La contabilización de los beneficios a corto plazo de los empleados es mensual. Los beneficios por terminación corresponden a aquellos a los que el empleado tenga derecho por ley o por estipulación en el contrato. Se incluyen las indemnizaciones, las remuneraciones por terminación anticipada y negociaciones en el caso de restructuración de personal.

9. Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

10. Impuesto de Renta y Complementarios

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada al resultado del ejercicio.





El gasto del impuesto sobre la renta, representa el valor del impuesto sobre la renta por pagar y el valor del impuesto diferido. Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado.

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas impositivas aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

Para determinar el impuesto por pagar corriente, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable y la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. Las provisiones se miden como la mejor estimación del monto que se espera pagar.

La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía respaldados por la experiencia previa con respecto a tales actividades y, en ciertos casos, con base al asesoramiento fiscal independiente especializado.

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

11. Impuesto Diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.





El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro por concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias que se originan del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

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

12. Capital Social.

Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto fiscal.





Capital social preferente

El capital social preferente se clasifica como patrimonio si no es recuperable, o lo es sólo como una opción para la Compañía, y los dividendos son discrecionales. Los dividendos discrecionales correspondientes son reconocidos como distribuciones dentro del patrimonio, posterior a la aprobación de los accionistas.

El capital social preferente es clasificado como un pasivo si es recuperable en una fecha específica o por opción de los accionistas o si los dividendos pagados no son discrecionales. Los dividendos se reconocen como gastos financieros en resultados cuando se incurran.

13. Reconocimiento de Ingresos

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance, los ingresos obtenidos, en virtud de la suscripción de contratos y convenios con diferentes terceros, personas jurídicas o naturales, del sector público o privado, asociados básicamente a la prestación de servicios en salud.

Los ingresos se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

14. Subvenciones del Gobierno.

Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación. Sección 24 – Niif para Pymes.

La entidad medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

La entidad reconocerá un ingreso cuando: la subvención de convierta en exigible y no impone condiciones futuras (24.4) o si la subvención impone condiciones futuras, se reconoce como ingreso cuando se cumplan las condiciones (24.4).

La entidad presentará las subvenciones de gobierno como otros ingresos dentro del estado de resultados.





15. Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros que son reconocidas en resultado.

16. Reconocimientos de Costos y Gastos.

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación. Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través contratación con proveedores Nacionales, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía.

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

17. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- ✓ Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación,
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación,
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa,
- ✓ El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.





Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación, - mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación,
- ✓ Espera liquidarse dentro de los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa,
- ✓ No existe un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa. Todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

18. Eventos posteriores.

Eventos Posteriores Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía y que tenga relación con eventos ocurridos y registrados a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

19. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos.

En la aplicación de las políticas contables, la Gerencia debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

A continuación, se indican juicios esenciales, hechos por la Gerencia durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros:

- ✓ Juicios hechos en la evaluación de la existencia de una incertidumbre material, con relación a si los estados financieros se preparan sobre una base diferente a la de negocio en marcha.
- ✓ Juicios en la determinación del cumplimiento de condiciones para reconocer un ingreso de actividades ordinarias.





2.5 NOTA 5. EFECTIVO

El saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre del 2024 está compuesto por los saldos en cuentas bancarias y en caja general:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 430.657.853	\$ 37.579.373	\$ 393.078.480	1046%

Saldo detallado por cuenta bancaria.

Tipo	Banco	Cuenta Número	2024	2023
Cuenta Corriente	Banco de Bogotá	436 042 816	\$ 429.608.424	\$ 37.518.565
Cuenta Corriente	Bancolombia	966 425 173 99	5	7
Cuenta de Ahorro	Banco de Bogotá	436 405 542	749	749
Cuenta de Ahorro	Bancolombia	363 477 427 96	10.056	10.052
TOTAL			\$ 429.619.234	\$ 37.529.373

Saldo en caja menor: \$1.038.619.

A la fecha sobre la que se informa, la entidad cuenta con restricciones en el uso de las cuentas bancarias con las siguientes entidades:

- **Grupo Bancolombia:** Cuenta de ahorro y corriente.
- **Banco de Bogotá:** Cuenta de ahorro.

Tipo de restricción: Embargo.

2.6 NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Comprende los derechos contractuales por la prestación de servicios de salud a cargo de terceros y a favor de la Entidad, incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan: cuentas por cobrar pendientes por radicar, cuentas por cobrar radicadas, anticipo de impuestos,



CI 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado **Supersalud**



facturación glosada por conciliar, anticipos y avances a contratistas, cuentas por cobrar a trabajadores y el deterioro de la cartera.

Las cuentas por cobrar a empleados son autorizadas por la Gerencia General y se otorgan con un plazo máximo de 300 días.

Los saldos a favor que resulten de liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras, se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de la Compañía.

El saldo de los deudores con corte al 31 de diciembre del 2024 incluye:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 29.778.482.245	\$ 22.873.155.368	\$ 6.905.326.877	30,19%

En el siguiente cuadro se detallan las cuentas comerciales por cobrar, excluyendo los anticipos entregados a proveedores de los que se espera la entrega de un bien o servicio y no del reembolso del dinero. Asimismo, se excluyen los anticipos por impuestos pagados por nuestros clientes a la Dirección de Impuestos Nacionales (DIAN), los cuales serán compensados al cierre del periodo fiscal.

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Cuentas por cobrar comerciales ⁽¹⁾	\$ 41.739.389.756	\$ 34.965.820.260	\$ 6.773.569.496	19%
Empleados	\$ 28.943.224	\$ 37.933.407	-\$ 8.990.183	-24%
Embargos por cobrar	\$ 6.798.441	\$ 5.612.999	\$ 1.185.442	21%
Deterioro	-\$ 13.196.553.211	-\$ 13.196.553.211	\$ 0	0%





(1) Las cuentas por cobrar comerciales de desglosan en pendientes por radicar, radicadas y otras.

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Pendientes por radicar	\$ 2.326.407.932	\$ 1.748.385.327	\$ 578.022.605	33%
Radicadas	\$ 38.860.721.824	\$ 32.665.174.932	\$ 6.195.546.891	19%
Otras (1)	\$ 552.260.000	\$ 552.260.000	\$ 0	0%

Principales clientes:

Los principales clientes que contribuyen significativamente a la generación de ingresos para la entidad, en orden de participación, son: Nueva EPS, Coosalud, Sanitas, CajaCopi y ADRES.

Los principales motivos de glosa recibidos por la entidad fueron:

- Los cargos por procedimientos o actividades que vienen relacionados y/o justificados en los soportes de la factura presentan diferencias con los valores establecidos normativamente.
- Factura Excede topes autorizados.
- Coberturas – Servicio no pactado.
- Concurrencia de vehículos.
- Soportes – Hoja de traslado de ambulación.
- Autorizaciones de procedimientos.
- Pertinencia médica.
- Soportes de ayudas diagnósticas.

(2). **Cuentas por cobrar a Empleados:** Corresponde a préstamos otorgados a empleados, pactados a una tasa de financiación de 0%.

(3). **Deterioro:** Se realiza deterioro a la cartera que cumple con los siguientes requisitos:

a) **Dificultades financieras significativas del deudor;** Se entiende por esto el estado de liquidación, concordato, reestructuración e intervención. Para estas entidades, se calcula un deterioro equivalente al 25% de saldo de la cartera a la fecha de análisis.





b) En virtud de la **Ley 2010 de 2019**, en su artículo 97, que establece lo siguiente:

“ARTÍCULO 97. Modifíquese el artículo 375 de la Ley 1819 de 2016, el cual quedará así:

ARTÍCULO 375. Las instituciones prestadoras de salud (IPS) contribuyentes del impuesto sobre la renta podrán deducir la totalidad de la cartera, reconocida y certificada por el liquidador, correspondiente a los patrimonios de las Entidades Promotoras de Salud (EPS) que se encuentren en medida de intervención forzosa administrativa para liquidar por parte de la Superintendencia Nacional de Salud. En la medida en que recupere dicha cartera, las sumas recuperadas serán renta líquida gravable.”.

Se ha deteriorado en su totalidad la cartera de las entidades en liquidación a las cuales se les realizó la radicación oportuna de acreencias, tales como: Comfactor EPS, Emdisalud EPS, Coomeva, Saludvida, Medimas, Cafesalud, entre otras.

ANTICIPOS NO FINANCIEROS:

Corresponde a los anticipos entregados a proveedores por bienes o servicios que se espera recibir durante la ejecución del primer trimestre del año 2025. A 31 de diciembre de 2024 el saldo en anticipos a proveedores es de \$45.508.939.

NOTA 7. ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2024 incluye:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Retención en la fuente	\$ 626.957.096	\$ 585.934.147	\$ 41.022.949	7,00%
Anticipo Impuesto Renta	\$ 619.000	\$ 619.000	\$ 0	0,00%
Autorretención en Renta	\$ 377.640.000	\$ 330.005.000	\$ 47.635.000	14,43%
Anticipo de renta año gravable siguiente	\$ 149.179.000	\$ 115.001.000	\$ 34.178.000	29,72%





- (1) Corresponde a la retención en la fuente a favor practicada y certificada por los Clientes, por concepto de compras, servicios y honorarios, reconocidas contablemente al momento del pago.
- (2) Anticipo de renta pagado en 2019, pendiente de compensación con los impuestos adeudados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- (3) Corresponde a las autorretenciones a título del impuesto de renta, con una Tarifa 1,1%.

2.7 NOTA 8. INVENTARIO

Mercancía no fabricada por la empresa: Comprende los productos adquiridos, los cual no sufren ningún proceso de transformación o adición y que están disponibles para ser consumidos en la prestación del servicio en salud. CLÍNICA REGIONAL SAN JORGE IPS S.A.S, debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de costo promedio.

El inventario está compuesto por: medicamentos, dispositivos médicos, materiales médico-quirúrgicos, hemocomponentes y sus derivados, e insumos.

El saldo de inventario al 31 de diciembre de 2024 comprende los siguientes elementos:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Inventarios	\$ 327.573.038	\$ 273.629.828	\$ 53.943.210	19,7%





Discriminados así:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Medicamentos	\$ 206.572.414	\$ 122.085.241	\$ 84.487.173	69.2%
Material Médico Quirúrgico	\$ 121.000.624	\$ 151.544.587	\$ -30.543.963	-20.2%

Costo de venta en consumo de inventario utilizados en la prestación del servicio a 31 diciembre de 2024.

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Costo venta en consumo de inventario	\$ 7.230.408.423	\$ 6.724.660.642	\$ 505.747.781	7,5%

La entidad al realizar la medición posterior del inventario, determina que no existe pérdida en el valor neto de realización, debido a su nivel de rotación, por lo tanto, no se reconoce pérdida por deterioro de inventario.

2.8 NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE, reconoce como Propiedad Planta y Equipo, los activos:

- Cuya utilización supere un (1) año, y que su valor sea mayor a un (1.5) SMLMV.
- Cuya utilización supere un (1) año, y se espera recibir beneficios económicos de ellos o prestan un apoyo administrativo.
- Que se consideren necesarios para el mantenimiento de la Propiedad, planta y equipo pero que su valor sea significativo o representativo sobre el total del bien.





Para los cuales se establece las siguientes vidas útiles.

- Edificaciones: entre 45 y 70 años
- Maquinaria y Equipo: entre 3 y 20 años
- Equipos Médico Científicos entre 5 y 10 años
- Equipo de cómputo: entre 2 y 5 años
- Equipos de telecomunicaciones: entre 3 y 10 años

El método de depreciación utilizado por la entidad es línea recta.

La cuenta de propiedad planta y equipo presenta los siguientes saldos:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Propiedad, planta y equipo	\$ 1.070.266.556	\$ 1.019.993.532	\$ 50.273.024	4,93%

En miles de pesos

	Terrenos	Edificios	Maquinaria	Equipos Oficina	Equipo de Computación	Equipo Medico
Costo						
Saldo al 1 de enero de 2024	\$ 80.879.000	\$ 943.886.000	\$ 588.179.586	\$ 94.244.272	\$ 366.569.170	\$ 934.291.222
Adquisiciones			\$ 42.896.921	\$ 6.549.900	\$ 83.064.047	\$ 144.560.740
Retiro / Deterioro						
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 80.879.000	\$ 943.886.000	\$ 631.076.507	\$ 100.794.172	\$ 449.633.217	\$ 1.078.851.962

Depreciación y pérdida

por deterioro

Saldo al 1 de enero de	0	-\$ 774.975.139	-\$ 435.743.188	-\$ 83.391.567	-\$ 207.164.386	-\$ 486.781.438
------------------------	---	-----------------	-----------------	----------------	-----------------	-----------------



CI 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado Supersalud

2024



CLÍNICA
REGIONAL
DEL SAN JORGE
Nit 812005644-1

Depreciación del ejercicio		-\$ 48.232.800	-\$ 42.874.663	-\$ 770.294	-\$ 53.308.183	-\$ 81.612.644
Retiro						
Saldo al 31 de diciembre de 2024	0	-\$ 823.207.939	-\$ 478.617.851	-\$ 84.161.861	-\$ 260.472.569	-\$ 568.394.082
Saldo neto al 31 de diciembre 2024	\$ 80.879.000	\$ 120.678.061	\$ 152.458.656	\$ 16.632.311	\$ 189.160.648	\$ 510.457.880

Observaciones:

1. Construcciones y Edificaciones:

La IPS cuenta con infraestructura propia destinada a la prestación de servicios de Urgencias, Hospitalización, Sala de Partos y Cirugía. Está conformada por dos terrenos con áreas construidas de 241 m² y 284 m², y áreas totales de 241 m² AC y 807 m², ubicados en la Calle 17 No. 3 – 107, en el área urbana del Municipio de Montelíbano a orillas del Río San Jorge. Estos terrenos fueron adquiridos el 2 de Julio de 2002.

Durante el proceso de conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y con base en una estimación, se realizó un ajuste en su valor razonable, ascendiendo a \$261.565.220.

2. Equipos de Oficina y Maquinaria:

Las compras de equipos de oficina y maquinaria y equipo que no alcanzaron el monto mínimo de 1.5 salarios mínimos legales vigentes (SMLMV) para su reconocimiento como propiedad planta y equipo, se registraron directamente como gasto o costo, según el área funcional correspondiente. Estas compras se contabilizan en la cuenta denominada: "Adquisición de Equipos, Maquinaria y Muebles y Enseres que no aplican para Activos Fijos". De enero a diciembre de 2024, el monto registrado en esta cuenta fue de \$187.699.195.

3. Depreciación:

En esta cuenta se reconoce uso y desgaste de bienes y enseres, equipo de oficina, equipo de cómputo y equipo médico de la entidad, los cuales generaron beneficios económicos durante el año. La depreciación se calcular utilizando el método de línea recta.



CI 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado Supersalud



4. Situación del Bien Inmueble:

Al 31 de diciembre de 2024, el bien inmueble se encuentra en proceso de desembargo, ya que la entidad ha cumplido con todas sus obligaciones ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), como lo certifica el Acto Administrativo No. 20231227210090332 del 7 de junio de 2023.

2.9 NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad mediante la obtención de recursos en efectivo de establecimientos financieros, destinados al capital de trabajo. Estas obligaciones se clasifican como pasivos a largo plazo.

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación relativa
Préstamos Bancarios	\$ 3.236.068	\$ 3.236.068	-\$ 0	0%

Los préstamos bancarios, corresponden a los créditos que la empresa mantiene con Bancolombia para cubrir el pago de las cesantías correspondientes al periodo 2016. El valor inicial del préstamo fue de \$58.000.000.

En miles de pesos	Moneda	Tasa de interés E.A	Años Vencimiento	Valor Nomina	Monto en Libros
Préstamo Bancario	Pesos	15,81	3	\$ 58.000.000	\$ 5.836.068

La cartera de la entidad financiera fue vendida a un tercero, con quien se están llevando a cabo negociaciones para cancelar el saldo pendiente e intereses, a una tasa reducida.

2.10 NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones a cargo de CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS, por concepto de bienes y servicios recibidos de proveedores nacionales. El plazo normal de pago es de corto plazo, 90 días y es definido contractualmente.





CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS., ha definido actualmente como políticas de pago a proveedores, acreedores y otras obligaciones, la cancelación de sus cuentas en forma mensual.

CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS., una vez agotado los procesos de conciliación con los proveedores y evidenciarse que la entidad no logró establecer comunicación con el proveedor al no responder las circulares o comunicaciones enviadas, y cumplido el plazo de prescripción comercial (más de tres años), la entidad actualizará las cuentas por pagar llevándolas a valor cero.

a. El saldo de las cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2024 comprende:

De acuerdo con las políticas establecidas por la entidad, a la fecha sobre la que se informa, las cuentas comerciales por pagar se clasifican en las siguientes categorías:

Cuentas comerciales por pagar	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Corto Plazo	\$ 7.240.705.430	\$ 6.996.105.541	\$ 244.599.889	3,5%
Corto a Largo Plazo	\$ 3.918.578.902	\$ 1.242.821.497	\$ 2.675.757.405	215,30%
Total	\$ 11.159.286.356	\$ 8.238.927.038	\$ 2.920.357.295	35,45%

Según su naturaleza, las cuentas por pagar de la entidad se reconocen y presentan de acuerdo a su hecho económico en:

Cuentas comerciales por pagar	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Proveedores de bienes	\$ 8.490.565.310	\$ 5.248.162.537	\$ 3.242.402.773	62%
Honorarios	\$ 1.501.003.031	\$ 1.337.635.452	\$ 163.367.579	12%
Servicios	\$ 686.258.959	\$ 1.214.615.990	-\$ 528.357.031	-43%
Arrendamiento	\$ 25.530.225	\$ 18.684.458	\$ 6.845.767	37%
Servicios públicos	\$ 311.259.310	\$ 297.650.194	\$ 13.609.116	5%
Seguros	\$ 62.953.914	\$ 75.247.868	-\$ 12.293.954	-16%
Diversos	\$ 81.713.583	\$ 46.930.539	\$ 34.783.044	74%
Total	\$ 11.159.284.332	\$ 8.238.927.038	\$ 2.920.357.294	35%





b). A la fecha sobre la que se informa, la entidad tiene acumulado anticipos recibidos por un total de \$ 1.870.367.149. Estos anticipos corresponden a pagos en exceso realizados por los clientes, los cuales se espera legalizar o compensar en mesas de conciliación.

c). A la fecha sobre la que se informa, la entidad adeuda a los socios la suma de \$633.953, correspondiente a préstamos recibidos para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo.

2.11 NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTOS

El saldo de pasivos por impuestos al 31 de diciembre de 2024 incluye:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Impuesto de renta. (1)	\$ 1.998.779.091	\$ 1.547.007.000	\$ 451.772.091	29%
Retención en la fuente (2)	\$ 339.482.784	\$ 161.004.452	\$ 178.478.332	111%
Impuesto Diferido (3)	\$ 49.237.321	\$ 104.036.245	-\$ 54.798.924	-53%
Total pasivo por impuesto	\$ 2.387.499.196	\$ 1.812.047.697	\$ 575.451.499	31,76%

- (1) Reconocimiento del impuesto de renta para el periodo comprendido entre Enero a Diciembre de 2024. \$1.998.779.091
- (2) Saldo por pagar por concepto de retención en la fuente por el periodo de diciembre de 2024.
- (3) Impuesto diferido, generado por las diferencias temporarias entre las bases fiscales y contables.





PROVISIÓN DE OBLIGACIONES FISCALES.

Se realiza un ajuste en la estimación contable de la provisión por litigios, correspondiente al proceso judicial en curso contra la entidad por el no pago de la deuda con el proveedor. La actualización del valor se basa en el informe del área jurídica, el cual indica que, en un plazo no mayor a 12 meses, la entidad probablemente estará obligada a efectuar el pago del importe correspondiente

Conciliación de provisión

Importe en libros al principio:	\$ 423.361.173
Adiciones:	\$ 767.514.164
Importe al final del periodo:	\$ 1.190.875.337

2.12 NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores.

Concepto		2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Cesantías Consolidadas		\$ 354.274.203	\$ 301.354.458	\$ 52.919.745	18%
Interés de Cesantías		\$ 39.298.999	\$ 33.357.038	\$ 5.941.961	18%
Vacaciones		\$ 244.255.378	\$ 188.450.521	\$ 55.804.857	30%
Primas de servicios		\$ 101.159	\$ 11.115.145	-\$ 11.013.986	-99%
Nomina por Pagar	(1)	\$ 439.969.311	\$ 376.640.575	\$ 63.328.736	17%
Aportes Administradoras de Pensión	-2	\$ 112.885.481	\$ 101.495.925	\$ 11.389.556	11%





Aportes a Entidades promotoras de salud	-2	\$ 19.207.400	\$ 16.411.600	\$ 2.795.800	17%
Aportes a ICBF, SENA y Cajas de Compensación	-2	\$ 17.185.000	\$ 15.651.400	\$ 1.533.600	10%
Aportes Administradoras de riesgos Profesional	-2	\$ 10.766.500	\$ 9.923.400	\$ 843.100	8%
Libranza	-2	\$ 17.198.018	\$ 6.992.000	\$ 10.206.018	146%
Otros	-2	\$ 16.311.032	\$ 11.831.241	\$ 4.479.791	38%
Total		\$ 1.271.452.481	\$ 1.073.223.303	\$ 198.229.178	-18%

- (1) Nómina por pagar: La nómina de diciembre de 2024, fue cancelada el 01 de Enero de 2025.
- (2) En este rubro se registra todas las obligaciones a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parafiscales y descuentos a trabajadores, de acuerdo con la normatividad laboral. Asimismo, se incluyen otras acreencias de carácter legal y descuentos especiales debidamente autorizados por los empleados.

2.13 NOTA 14. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2024, el capital suscrito y pagado está representado por 119.000 acciones ordinarias, con valor nominal de \$10.000 pesos cada una.

El capital de la CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE I.P.S S.A.S, a 31 de diciembre 2024 está compuesto por:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Capital Social	\$ 1.190.000.000	\$ 1.190.000.000	\$ 0	0%
Reserva Legal	\$ 595.000.000	\$ 595.000.000	\$ 0	0%
Resultado del Ejercicio	\$ 3.082.458.370	\$ 2.619.543.758	\$ 462.914.612	18%
Ganancias Retenidas	\$ 9.338.176.704	\$ 6.718.632.946	\$ 2.619.543.758	39%





Efectos de Adopción por Primera Vez	\$ 258.254.029	\$ 258.254.029	\$ 0	0%
Total Patrimonio	\$ 14.463.889.103	\$ 11.381.430.733	\$ 3.082.458.370	27%

1. Composición Accionaria:

Accionistas	Identificación	2023	% Participación
Andrea Duran Becerra	52.912.707	\$ 980.203.000	82,37%
Julio E. Prieto Moreno	74.861.314	\$ 209.797.000	17,63%
Total		\$ 1.190.000.000	100,00%

2. Reserva Legal: Corresponde al 10% sobre las utilidades generadas de periodos anteriores.
3. Resultado del ejercicio del periodo actual.
4. Utilidades acumuladas de vigencias anteriores.
5. En el proceso de conversión se genera un incremento en el patrimonio por efecto de la estimación del valor razonable de la propiedad planta y equipo.

2.14 NOTA 15. INGRESOS.

Ingresos obtenidos por CLINICA REGIONAL SAN JORGE IPS S.A.S, en virtud de la suscripción de contratos y convenios con diferentes terceros, personas jurídicas o naturales, del sector público o privado, asociados básicamente a la prestación de servicios en salud entre otros.

Se miden de acuerdo al grado de terminación o de avance de la prestación final del servicio en el periodo en el que se informa, es decir, al final de cada mes, teniendo en cuenta que se cumplan las condiciones mencionadas a continuación, expuestas en las NIIF para pymes:

- El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.





Los ingresos de CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS, corresponde a la prestación de servicios en salud de primer y segundo nivel de complejidad, en las áreas de urgencias, consulta externa, hospitalización, quirófano, apoyo diagnóstico y terapéutico.

Los ingresos operacionales de la CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE I.P.S SAS, a 31 de diciembre de 2024 producto de su actividad económica - prestación de servicios de salud son:

Ingresos	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Actividades Ordinarias	\$ 34.329.327.577	\$ 31.027.283.716	\$ 3.302.043.861	10.6%

Políticas Administrativas y de Producción:

- *Suscripción de convenios.*
- *Producción y satisfacción del paciente.*
- *Construcción segundo quirófano.*
- *Ampliación de la capacidad instalada de urgencia con la adecuación de la sala de observación No.2*
- *Ampliación de la capacidad instalada de hospitalización mediante la adecuación del segundo piso para ofrecer una maternidad segura.*
- *Enfoque administrativo del Director médico y Auditor medico en cuanto a lineamientos de producción.*
- *Reactivación de la oficina de mercadeo. “*
- *Aumento en la disponibilidad horaria de médicos especialistas en los servicios de urgencias y hospitalización.*
- *Aumento en la contratación de especialistas en la sede ambulatoria para mejorar la cobertura de la demanda de los pacientes.*





2.15 NOTA 16. COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD

Corresponde a los costos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud, a 31 de diciembre de 2024, indica que:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Costos Operacionales	\$ 23.310.219.119	\$ 20.877.464.561	\$ 2.432.754.558	11,7%

A continuación, se detallan los costos por rubros.

Rubro General del Costo	2024	Análisis Vertical	2023	Análisis Vertical	Variación absoluta	Análisis Horizontal
HONORARIOS	\$ 5.716.041.393	24,52%	\$ 4.850.090.032	23,23%	\$ 865.951.361	17,85%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 4.864.179.199	20,87%	\$ 3.843.074.142	18,41%	\$ 1.021.105.057	26,57%
COSTO DE MEDICAMENTOS	\$ 7.230.408.423	31,02%	\$ 6.724.660.642	32,21%	\$ 505.747.781	7,52%
TRASLADO AMBULANCIA	\$ 1.596.268.838	6,85%	\$ 1.648.907.094	7,90%	-\$ 52.638.256	-3,19%
DIVERSOS	\$ 952.266.789	4,09%	\$ 1.992.008.775	9,54%	-\$ 1.039.741.986	-52,20%
SERVICIOS	\$ 1.338.107.711	5,74%	\$ 573.389.050	2,75%	\$ 764.718.661	133,37%
ARRENDAMIENTO	\$ 898.999.781	3,86%	\$ 338.718.331	1,62%	\$ 560.281.450	165,41%
ADECUACIONES LOCATIVAS	\$ 269.479.468	1,16%	\$ 674.612.027	3,23%	-\$ 405.132.559	-60,05%
MTO Y REPARACIONES	\$ 310.916.566	1,33%	\$ 123.763.014	0,59%	\$ 187.153.552	151,22%
DEPRECIACION	\$ 133.550.951	0,57%	\$ 108.241.454	0,52%	\$ 25.309.497	23,38%
	<u>\$ 23.310.219.119</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 20.877.464.561</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$ 2.432.754.558</u>	<u>11,65%</u>





Análisis de Costos Operacionales al 31 de diciembre de 2024.

Análisis Vertical:

Los costos más representativos de la entidad corresponden:

- **Honorarios profesionales** de médicos especialistas y profesionales en salud idóneos para la prestación de servicios de ortopedia, pediatría, ginecología, medicina interna, radiología, ecografía, terapias, laboratorios, entre otros, que representan el 24,52% del total de los costos.
- **Beneficios a empleados**, incluyendo nóminas, prestaciones sociales, seguridad social, que equivalente al 20,87% sobre el total de los costos.
- **Costos de Medicamentos**, esto incluye medicamentos e insumos médicos utilizados en la prestación del servicio, que alcanzan un 31,02% del total de los costos.

Análisis Horizontal.

- **Resumen de Costos e Ingresos:**

Al 31 de diciembre de 2024, los costos operacionales representaron el 67,5% del total de ingresos generados, en comparación con el 67,3% del año anterior (2023), según el análisis vertical de las cifras. A pesar del incremento en los ingresos durante 2024, el mantenimiento de este porcentaje sugiere que la entidad no ha optimizado el manejo de sus recursos, ya que los costos han crecido en proporción a los ingresos. Esto indica que los costos están directamente relacionados con la variabilidad de la facturación, reflejando un mayor consumo de medicamentos y una mayor demanda de disponibilidad contractual de médicos generales y especialistas.

- **Análisis Horizontal de Ingresos y Costos:**

- Los ingresos han aumentado en un **10,6%** en comparación con el año anterior.
- Sin embargo, los costos operativos han crecido **10,9%**, lo que señala una ineficiencia en la gestión de costos en relación con el aumento de ingresos.





- **Factores que Afectan la Eficiencia en la Generación de Ingresos:**

El análisis revela que la entidad está empleando mayores recursos para generar ingresos en comparación con el periodo anterior, lo cual puede atribuirse a varios factores:

- **Aumento en los precios:** Incremento en los precios de medicamentos, insumos y material médico - quirúrgico.
- **Renegociación de contratos:** Ajustes en los valores de contratación con médicos especialistas que afectan los costos.
- **Aumento de consultas:** Incremento en la oportunidad de atención a pacientes en especialidades como Ortopedia, Anestesiología y Ginecobstetricia, lo que genera un mayor número de consultas.
- **Contratación con precios no reajustados:** La falta de ajuste en los precios contratados con los clientes ha llevado a la entidad a asumir el costo de las variaciones en precios de insumos.
- **Costos de arrendamiento:** Aumento en los costos de arrendamientos de equipos médicos, tal es el caso del arco en C.
- **Incremento de personal:** Para asegurar la calidad y seguridad en la atención, se ha incrementado la planta de personal asistencial en la sede principal y en el área ambulatoria.
- **Refuerzo de áreas administrativas:** Se han reforzado áreas administrativas, como facturación, para adaptarse a las nuevas exigencias de facturación.
- **Aumento de salarios:** El incremento del salario mínimo en un **12%** y del auxilio de transporte en un **15%** ha incrementado los costos laborales.
- **Inversión en infraestructura:** Se han realizado inversiones en adecuaciones locativas para ampliar los servicios de urgencias, hospitalización y consulta externa.
- **Equipos menores:** Aumento significativo en la compra de equipos menores que no cumplen con el criterio de activos fijos, para dotar la nueva sede de urgencias y consulta externa.
- **Consumo de energía:** El aumento en la capacidad instalada ha llevado a un incremento del **100%** en el consumo de energía respecto al 2023.
- **Aumento de papelería:** Incremento en el uso de papelería tanto para procesos administrativos como asistenciales.
- **Traslados en ambulancia:** Mayor cantidad de traslados a entidades de tercer nivel, lo que implica un aumento en costos.





- **Generación de residuos biológicos:** Aumento en la generación de residuos biológicos, lo que genera mayor facturación a la empresa encargada de su procesamiento.
- **Conclusiones:**
El aumento de costos operativos a un ritmo superior al crecimiento de los ingresos plantea un desafío para la sostenibilidad financiera de la entidad. La entidad ha iniciado la toma de medidas estratégicas para controlar y optimizar estos costos, así como para evaluar la eficiencia operativa en la prestación de servicios. La entidad en cumplimiento a la normatividad del Decreto 441 de 2022, está realizando acercamientos con las entidades responsables de pago, para la actualización del listado de precios.

2.16 NOTA 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos de CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE I.P.S SAS, corresponde a gastos de personal, Honorarios, impuestos, tasas y gravámenes, seguros y demás gastos necesarios en el desarrollo de su actividad económica.

Concepto	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
Gastos administrativos	\$ 5.292.243.672	\$ 5.906.023.180	\$ 613.779.508	10,4%

Detallado de gastos administrativos.

Rubro General del Costo	2024	Análisis Vertical	2023	Análisis Vertical	Variación absoluta	Análisis Horizontal
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2.544.818.320	48,09%	\$ 2.370.832.924	40,14%	\$ 173.985.396	7,34%
HONORARIOS	\$ 1.777.954.072	33,60%	\$ 2.459.897.033	41,65%	-\$ 681.942.961	-27,72%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	\$ 5.748.460	0,11%	\$ 5.659.331	0,10%	\$ 89.129	1,57%





GASTOS LEGALES	\$ 68.941.747	1,30%	\$ 5.221.548	0,09%	\$ 63.720.199	1220,83%
SEGUROS	\$ 128.661.853	2,43%	\$ 147.884.087	2,50%	-\$ 19.222.234	-13,00%
DIVERSOS	\$ 190.301.249	3,60%	\$ 448.801.441	7,60%	-\$ 258.500.192	-37,60%
SERVICIOS	\$ 300.921.679	5,69%	\$ 145.951.060	2,47%	\$ 154.970.619	106,18%
ARRENDAMIENTO	\$ 107.785.156	2,04%	\$ 94.821.869	1,61%	\$ 12.963.287	13,67%
ADECUACIONES LOCATIVAS	\$ 49.968.175	0,94%	\$ 113.695.696	1,93%	-\$ 63.727.521	-56,05%
MTO Y REPARACIONES	\$ 23.895.327	0,45%	\$ 19.717.285	0,33%	\$ 4.178.042	21,19%
DEPRECIACION	\$ 93.247.634	1,76%	\$ 93.540.906	1,58%	-\$ 293.272	-0,31%
	\$ 5.292.243.672	100%	\$ 5.906.023.180	100,00%	-\$ 613.779.508	-10,39%

Análisis Vertical.

Los gastos administrativos más representativos de la entidad se distribuyen de la siguiente manera:

- **Beneficios a Empleados:** Este rubro constituye el 48,09% del total de los gastos administrativos. Incluye salarios, prestaciones sociales, seguridad social y otros beneficios que se otorgan a los empleados de la entidad.
- **Honorarios:** Representan el 33,6% de los gastos administrativos. En este apartado se incluyen gastos fijos a profesionales externos como Revisoría Fiscal, Asesoría Jurídica, Auditoría Médica, Asesoría en calidad, gestión de ruta materna, dirección científica, honorarios por outsourcing y como costos variables honorarios para la elaboración de planos en pro de la ampliación de la infraestructura, entre otros.
- **Servicios:** Comprende un 5,69% del total de los gastos administrativos. Aquí se incluyen servicios contratados, como los de mantenimiento, aseo, vigilancia, entre otros que son esenciales para el funcionamiento de la entidad.

Análisis Horizontal.

Beneficios a empleados.

- Estos se encuentran afectados por:
 - a) Creación de nuevos puestos de trabajo: Se han generado empleos adicionales en las áreas de Facturación, Auditoría y Consulta Externa, debido al crecimiento en la demanda de los servicios administrativos, impulsado por el aumento en la prestación de servicios y el volumen de facturación.





- b) El incremento del salario mínimo en un **12%** y del auxilio de transporte en un **15%** ha incrementado los gastos laborales.

Honorarios:

Los honorarios disminuyeron en un 27.72% con respecto al 2023 debido a que la entidad canceló el contrato de auditorías externas en calidad y recaudo de cartera.

Diversos.

Los gastos diversos presentan una disminución del 57,60%, en comparación con el año 2023, debido a los siguientes factores:

- **Indemnizaciones:** En el 2023, la entidad reconoció indemnizaciones a favor de terceros por un valor total de \$100.000.000, mientras que en 2024 este rubro se redujo a \$18.357.955.
- **Consumo de papelería:** Se ha optimizado el uso de papel reutilizado, lo que ha generado la reducción en compra de insumos de oficina. Esto sólo para aquellos documentos que lo ameriten.
- **Adquisición de equipos menores:** Se registró un aumento en la compra de equipos de bajo costo que, por su valor, no cumplen con los criterios para ser clasificados como propiedad, planta y equipo.

2.17 Nota 18. OTROS INGRESOS

Estos ingresos son procedentes de actividades diferentes a la de su actividad económica principal a diciembre 31 de 2024:

Concepto	2024	2023	Variación absoluta
Intereses	\$ 4	\$ 4	\$ 0
Subvenciones del gobierno	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Consignaciones no identificadas	\$ 90.000	\$ 931.621	-\$ 841.621





Descuentos concedidos	\$ 0	\$ 162.264.356	-\$ 162.264.356
Ajuste al peso	\$ 0	\$ 40.137	-\$ 40.137
Recuperación de costo y gastos	\$ 1.281.500	\$ 1.094.739	\$ 186.761
Reintegro de provisiones no gravadas		\$ 1.006.365.914	-\$ 1.006.365.914
Sobrante en caja	\$ 191.100	9638	\$ 181.462
Total Otros Ingresos	\$ 1.562.604	\$ 1.170.706.409	-\$ 1.169.143.805

Ingresos Financieros.

Ingresos por concepto de rendimientos financieros de las cuentas de ahorro e intereses ocasionales pagados por clientes por mora en la cartera, siendo esta una práctica inusual de las entidades del sector salud.

Reintegro de provisiones no gravadas:

El Reintegro de provisiones no gravadas hace referencia a la reversión de provisiones que previamente fueron reconocidas en los estados financieros, específicamente por conceptos de sanciones e intereses moratorios acumulados y adeudados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Estas provisiones estaban asociadas a impuestos de retención en la fuente correspondientes a los años 2018 a 2020.

Al realizar el pago de estas obligaciones, en este caso bajo condiciones reducidas gracias a normativas como la ley 2277 de 2021, que permitía el alivio de sanciones e intereses, las provisiones que se habían acumulado en periodos anteriores se revierten. Esta reversión se contabiliza como un ingreso no gravado en el ejercicio corriente, ya que corresponde a la





2.18

Nota 19. OTROS GASTOS Y COSTOS FINANCIEROS

Costos Financieros		2024	2023	Variación absoluta
Gastos Bancarios	(1)	\$ 94.891.684	\$ 84.435.257	\$ 10.456.427
Intereses	(2)	\$ 31.814.297	\$ 474.540.336	-\$ 442.726.039
Sanción	(3)	\$ 5.783.665	\$ 315.712.000	-\$ 309.928.335
Descuentos comerciales	(5)	\$ 70.615.000	\$ 0	\$ 70.615.000
Gasto por provisión procesos jurídicos		\$ 767.514.164	\$ 0	\$ 767.514.164
Total Costos Financieros		\$ 970.618.810	\$ 874.687.593	\$ 95.931.217

(1). Los gastos bancarios incluyen los gastos por comisiones, gravamen a los movimientos financieros, cuota de manejo, compra de chequera, IVA bancario, gastos financieros que dependen de la operatividad y el flujo de efectivo de la entidad.

(2). Durante el periodo de Enero a Diciembre de 2023, la entidad efectuó el pago de intereses moratorios por un total de \$461.225.000 a la Administración de Impuestos Nacionales, como consecuencia del pago extemporáneo de obligaciones tributarias de periodos comprendidos entre el 2017 al 2021. Estos intereses se generaron debido al incumplimiento en los plazos establecidos para el pago de los impuestos, por la falta de recursos financieros al momento su exigibilidad, lo que ocasionó la aplicación de penalidades financieras conforme a la normativa vigente. En el año 2024, la entidad ha tomado medidas correctivas para evitar pagos extemporáneos, mejorando la planificación financiera y el flujo de efectivo con el fin de reducir este tipo de gastos, que a largo plazo son significativos e impiden que la entidad invierta estos recursos en activos productivos que generen maximización de la utilidad financiera y la satisfacción de nuestros pacientes.





2.19 Nota 20. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

En esta apartado se explica cómo la entidad contabiliza tanto el impuesto corriente como el diferido relacionado con las ganancias:

1. **Impuesto corriente:** Se refiere al impuesto que la entidad debe pagar con base en la ganancia fiscal del año. Para el año 2024, este impuesto corresponde al 35% sobre la Renta Líquida Gravable. Este porcentaje es el impuesto establecido en Colombia sobre las utilidades empresariales.
2. **Impuesto diferido:** Este se reconoce a partir de las diferencias temporarias entre los valores contables de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales. Estas diferencias generan pasivos o activos por impuestos diferidos, según se espera que afecten la ganancia fiscal futura:
 - Pasivos por impuestos diferidos: Se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
 - Activos por impuestos diferidos: Se reconocen para las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, así como para pérdidas fiscales o créditos fiscales no utilizados. Estos activos se miden hasta el monto en que sea probable que se recuperen con base en la ganancia fiscal futura proyectada.

	2024	2023
Ganancias antes de Impuestos	\$ 4.757.808.580	\$ 4.539.814.791
Gasto por impuesto a las ganancias.	2024	2023
Impuesto corriente	\$ 1.998.779.091	\$ 1.547.007.000
Impuesto diferido	-(\$ 323.428.881)	\$ 373.264.033
	\$ 1.675.350.210	\$1.920.271.033





CLÍNICA
REGIONAL
DEL SAN JORGE
Nit 812005644-1

El impuesto a las ganancias del año 2024 se calcula aplicando una tasa del **35%** sobre la **ganancia evaluable** del periodo. Sin embargo, el gasto estimado de **\$1.675.350.210** en impuestos sobre las ganancias difiere de la cantidad que se esperaría si se aplicara directamente la tasa impositiva del 35% a la **ganancia antes de impuestos**.

Esta diferencia surge debido a varios factores, entre ellos:

- **Gastos no deducibles fiscalmente:** Algunos costos y gastos, como **sanciones e intereses pagados a la DIAN** (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), no son deducibles según la legislación fiscal. Aunque estos gastos se reconocen contablemente, no pueden ser restados en el cálculo de la ganancia fiscal.
- **Diferencias entre el deterioro contable y fiscal:** Existen discrepancias entre el deterioro de activos reconocido contablemente y el que es permitido fiscalmente. Esto genera una diferencia que influye en el cálculo del impuesto a las ganancias.

YONAILDA ROJAS

Contador

Clínica Regional del San Jorge IPS SAS



Cl 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado Supersalud