

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CLINICA REVIVIR SA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	A Diciembre 31 de 2022	A Diciembre 31 de 2023	Variacion	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo	7	60,545	140,385	79,840	132%
Equivalentes de efectivo	7	1,074,119	1,308,214	234,095	22%
Deudores comerciales.	8	762,283	545,921	-216,362	-28%
(menos) Deterioro de Cartera.	8	-257,981	-238,492	19,489	-8%
Activos por impuestos corrientes	9	1,349	2,310	961	71%
Inventarios	11	38,784	45,991	7,207	19%
Otros activos no financieros	10	18,518	29,213	10,695	58%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1,697,617</b>	<b>1,833,542</b>	<b>135,925</b>	<b>8%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedades, planta y equipo	12	216,006	271,136	55,130	26%
Intangibles	10	20,365	0	-20,365	-100%
Impuesto Diferido	13	129,424	173,862	44,438	34%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>365,795</b>	<b>444,998</b>	<b>79,203</b>	<b>22%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS.</b>		<b>2,063,412</b>	<b>2,278,540</b>	<b>215,128</b>	<b>10%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar comerciales - Proveedores	14	28,090	36,166	8,076	29%
Otras Cuentas por pagar	15	332,699	289,395	-43,304	-13%
Beneficios a empleados	17	104,758	121,178	16,420	16%
Otros pasivos no financieros.	18	45,619	49,535	3,916	9%
Pasivos por Impuestos	16	8,832	3,608	-5,224	-59%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>519,998</b>	<b>499,882</b>	<b>-20,116</b>	<b>-4%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>					
Impuesto Diferido	19	70,801	0	-70,801	-100%
Otros pasivos no financieros	20	230,667	349,803	119,136	52%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>301,468</b>	<b>349,803</b>	<b>48,335</b>	<b>16%</b>
<b>TOTAL PASIVOS.</b>		<b>821,466</b>	<b>849,685</b>	<b>28,219</b>	<b>3%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital suscrito y pagado	21	311,360	311,360	0	0%
Reservas	22	569,520	584,278	14,758	3%
Ganancia Acumulada		0	132,824	132,824	100%
Resultado Integral del periodo.		147,582	186,909	39,327	27%
Superavit por Revaluacion		202,023	202,023	0	0%
Ganancias Acumuladas por Adopcion NIIF		11,461	11,461	0	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,241,946</b>	<b>1,428,855</b>	<b>186,909</b>	<b>15%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.</b>		<b>2,063,412</b>	<b>2,278,540</b>	<b>215,128</b>	<b>10%</b>

OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA.  
Representante Legal

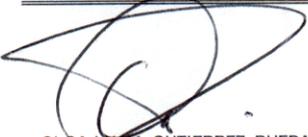
DORA ISABEL ALFONSO PINTO  
Contador Público  
TP 183754-T

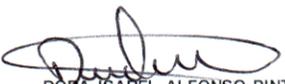
NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ  
Revisor Fiscal  
TP 109813-T  
En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS  
(Ver opinión Adjunta)

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**CLINICA REVIVIR SA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
 (Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

		<u>A. Diciembre</u> <u>31 de 2022</u>	<u>A. Diciembre</u> <u>31 de 2023</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>	<b>Notas</b>				
Ingresos por servicios asistenciales	23	3,661,658	4,274,917	613,259	17%
<b>TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>		<b>3,661,658</b>	<b>4,274,917</b>	<b>613,259</b>	<b>17%</b>
Costos por servicios asistenciales	24	2,473,901	2,783,494	309,593	13%
<b>TOTAL COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>		<b>2,473,901</b>	<b>2,783,494</b>	<b>309,593</b>	<b>13%</b>
		68%	65%		
<b>GANANCIA BRUTA DEL PERIODO.</b>		<b>1,187,757</b>	<b>1,491,423</b>	<b>303,666</b>	<b>26%</b>
(-) Gastos efectivos de administración.	25-26	1,036,297	1,265,753	229,456	22%
<b>TOTAL GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.</b>		<b>1,036,297</b>	<b>1,265,753</b>	<b>229,456</b>	<b>22%</b>
(+) Otras ganancias del periodo.	27	67,894	174,067	106,173	156%
(+) Otros Ganancias de ejercicios anteriores	27	9,865	7,757	-2,108	-21%
(+) Subsidio PAEF (aux nomina)	27	69,638	0	-69,638	-100%
(+) Recuperación deterioro de deudores	28	77,145	7,364	-69,781	-90%
<b>TOTAL OTRAS GANANCIAS</b>		<b>224,542</b>	<b>189,188</b>	<b>-35,354</b>	<b>-16%</b>
(-) otras pérdidas (gastos - financieros) del periodo.	29	21,214	25,908	4,694	22%
(-) Descuentos Financieros		0	14,431	14,431	100%
(-) Gastos de Ejercicios Anteriores	29	2,771	4,313	1,542	56%
(-) Deterioro de Cuentas x Cobrar	29	0	23,934	23,934	100%
(-) Provisiones	29	125,000	137,000	12,000	10%
<b>TOTAL OTRAS PÉRDIDAS (GASTOS).</b>		<b>148,985</b>	<b>205,586</b>	<b>56,601</b>	<b>38%</b>
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>227,017</b>	<b>209,272</b>	<b>-17,745</b>	<b>-8%</b>
Impuesto de Renta	30	136,374	137,602	1,228	1%
Impuesto Diferido	30	-56,939	-115,239	-58,300	102%
<b>TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<b>79,435</b>	<b>22,363</b>	<b>-57,072</b>	<b>-72%</b>
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO</b>		<b>147,582</b>	<b>186,909</b>	<b>39,327</b>	<b>27%</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.</b>		<b>147,582</b>	<b>186,909</b>	<b>39,327</b>	<b>27%</b>

  
 OLGA LUCÍA GUTIERREZ RUEDA.  
 Representante Legal

  
 DORA ISABEL ALFONSO PINTO.  
 Contador Público  
 TP 183754-T

  
 NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ  
 Revisor Fiscal  
 TP 10981311  
 En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS  
 (Ver opinión Adjunta)

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

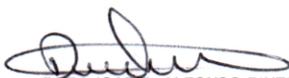
**CLINICA REVIVIR SA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.**  
 (Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	<u>31. Diciembre.</u> 2022	<u>31. Diciembre.</u> 2023
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>	<b>147,582</b>	<b>186,909</b>
<b>Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo</b>		
Gastos por Depreciación	106,392	110,003
Gastos por Amortizaciones licencias	22,329	22,696
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	0	23,934
Gastos Provisiones	125,000	137,000
Ingreso por recuperacion de deterioro de cuentas por cobrar	-77,145	-7,364
Gastos por impuestos corrientes	136,374	137,602
Ingreso (gasto) Activos por impuestos diferidos.	-56,939	-115,239
<b>Flujo de caja Bruto.</b>	<b>403,593</b>	<b>495,541</b>
<b>Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo.</b>		
Aumento / Disminución Deudores comerciales.	-151,874	180,303
Aumento / Disminución Activos por impuestos corrientes	182,911	-961
Aumento / Disminución de inventarios corrientes.	-7,743	-7,207
Aumento / Disminución de otros activos no financieros corrientes.	6,025	-10,695
Disminución / Aumento cuentas por pagar comerciales.	8,543	8,076
Disminución / Aumento de otras cuentas por pagar.	101,151	-43,304
Disminución /Aumento de pasivos por impuestos corrientes.	-127,542	-142,826
Disminución / Aumento de pasivos por beneficios a empleados.	-712	16,420
Disminución /Aumento Otros pasivos no financieros.	15,271	-13,948
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>429,623</b>	<b>481,399</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Compra de propiedad planta y equipo.	-102,673	-165,133
Compra de intangibles.	-42,694	-2,331
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-145,367</b>	<b>-167,464</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
(Disminución) Aumento Pasivos financieros corrientes y no corrientes.	0	0
(Disminución) Patrimonio	0	0
(Aumento) Disminución de prestamos por cobrar.	0	0
Ingreso por intereses sobre prestamos por cobrar.	0	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>284,256</b>	<b>313,935</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	850,408	1,134,664
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>1,134,664</b>	<b>1,448,599</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



OLGA LUCÍA GUTIERREZ RUEDA.  
Representante Legal



DORA ISABEL ALFONSO PINTO.  
Contador Público  
TP 183754-T



NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ  
Revisor Fiscal Revisor Fiscal  
TP 109813-T  
En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS  
(Ver opinion Adjunta)

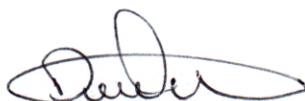
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**CLINICA REVIVIR SA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)**

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Superavit por Revaluación	Efectos de adopción NIIF	Utilidades Retenidas	Resultado Integral del Periodo	Total.
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>311,360</b>	<b>360,419</b>	<b>202,023</b>	<b>11,461</b>	<b>0</b>	<b>209,101</b>	<b>1,094,364</b>
Ganancia o Pérdida del periodo	0	0	0	0	0	147,582	147,582
Apropiaciones y/o traslados.	0	209,101	0	0	0	-209,101	0
Disminución de reservas y ganancias acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Otro Resultado Integral neto de Impuestos.	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>311,360</b>	<b>569,520</b>	<b>202,023</b>	<b>11,461</b>	<b>0</b>	<b>147,582</b>	<b>1,241,946</b>
Ganancia o Pérdida del periodo	0	0	0	0	0	186,909	186,909
Apropiaciones y/o traslados.	0	14,758	0	0	132,824	-147,582	0
Disminución de reservas y ganancias acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Otro Resultado Integral neto de Impuestos.	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>311,360</b>	<b>584,278</b>	<b>202,023</b>	<b>11,461</b>	<b>132,824</b>	<b>186,909</b>	<b>1,428,855</b>



**OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA.**  
Representante Legal



**DORA ISABEL ALFONSO PINTO.**  
Contador Público  
TP 183754-T



**NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ**  
Revisor Fiscal  
TP 109813-T  
En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS  
(Ver opinion Adjunta)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Notas de Carácter General

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **CLINICA REVIVIR LTDA** fue constituida bajo escritura pública N. 511 de 1992/01/31 en la notaria 03 del círculo de Bucaramanga, inscrita en esta Cámara de Comercio el 06 de febrero de 1992 bajo el N. 15177 del libro 9. Bajo Escritura Publica N. 3788 del 13 de diciembre de 2001 de la Notaria Segunda de Bucaramanga, inscrita en esta cámara de comercio el 26 de diciembre de 2001, consta la transformación de la sociedad **CLINICA REVIVIR LTDA** bajo la denominación **CLINICA REVIVIR S.A.**

Prestar servicios médico-quirúrgicos asistenciales, prestar servicios hospitalarios, ambulatorios y de equipo extramural, consulta de medicina general y especializada en todas las áreas médicas.

#### 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros individuales de la empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para preparadores de Información Financiera del "Grupo 2" con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, adoptada en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 compilado en el Decreto Único Reglamentario "DUR" 2420 y 2496 de 2015 con vigencia a partir del 01 de Enero de 2017 y modificado por el Decreto 2131 de 2016 con entrada en vigencia el 01 de Enero de 2018, decreto 2170 de 2017 y 2270 del año 2019. Además, le son aplicables las disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Salud y en algunos aspectos por otros organismos de control del Estado. Los estados financieros de la CLINICA REVIVIR S.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico, la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco normativo vigente con base en NIIF Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables con el fin de cumplir las características fundamentales de la información financiera y del juicio profesional de la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables.

##### 2.1 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La moneda funcional de la empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

##### 2.2 NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A.** han sido preparados y presentados por la administración de la entidad cumpliendo la hipótesis de "negocio en marcha", en la fecha 31 de diciembre de 2023, la gerencia ha evaluado sus proyecciones de continuidad de las operaciones y su capacidad de generar flujos de efectivo en desarrollo de sus actividades económicas, principalmente las derivadas de la prestación de servicios de salud y sus actividades conexas.

### 2.3 ACUMULACIÓN O DEVENGO

En los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A** se han incluido todos los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos cumpliendo la hipótesis de “acumulación o devengo” también conocida como “causación” que indica, que las transacciones se han reconocido en el periodo contable que han ocurrido aun cuando no han generado entradas ni salidas de efectivo a la entidad.

### 2.4 MANIFESTACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros de la sociedad **CLINICA REVIVIR S.A** han sido preparados y presentados de acuerdo con el Marco Normativo establecido en el Decreto Único Reglamentario 2420 y 2496 de 2015 y las normas que los han adicionado o modificado, tales como los Decretos 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019. Los Estados Financieros de la sociedad **CLINICA REVIVIR S.A** cumplen en su totalidad las disposiciones normativas sobre preparación y presentación de los hechos económicos y sus respectivos criterios de reconocimiento y medición reglamentados en los Decretos mencionados que componen el Marco Normativo con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes vigente en la fecha de preparación de los estados financieros

### 2.5 MPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## 3. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PYMES)

### 3.1. Adopción de las NIIF

Mediante la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Gobierno Nacional reglamentó la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes, posteriormente con la expedición de los Decretos 2420 y 2496 de 2015 se compilo la normatividad de los procesos de convergencia o implementación de los estándares internacionales de contabilidad.

La empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** cumple los requisitos establecidos para formar parte del Grupo 2 y a partir del 1 de enero de 2015 se dió la aplicación del Marco Normativo, que mediante el Decreto 3022 de diciembre de 2013 se incorporaron en el ordenamiento contable colombiano, los principales impactos generados en el cambio de marco normativo se reflejan en el patrimonio de la sociedad. Al final de cada periodo contable el Gobierno Nacional ha ido actualizando este Marco Normativo incluyendo las enmiendas y/o nuevas normas aprobadas a nivel internacional por parte del IASB.

## 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### 4.1 Consideraciones generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A.**, están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

#### 4.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la **CLINICA REVIVIR S.A.** tiene disponible para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y CDAT a corto plazo. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales a un corto plazo de realización y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus Estados Financieros la **CLINICA REVIVIR S.A.** revelará por separado el efectivo restringido que corresponde a los depósitos en caja o banco que, por disposiciones legales, reglamentarias o por decisión de la administración, se ha dado una destinación específica y no puede usarse para cancelar obligaciones operacionales de la entidad.

#### 4.3 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos "efectivo" fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al "costo amortizado" o al "valor presente" del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al "costo menos deterioro de valor". Para las cuentas por cobrar medidas al "costo amortizado" se utilizará la medición del "valor presente" del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor.

#### Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor la **CLINICA REVIVIR S.A.** aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la Ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente compañía de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora "EPS" este incurso en causales de liquidación decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora "EPS" este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los Estados Financieros.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.
- ✓ De igual forma y según al comportamiento del sector a nivel nacional se efectuará un deterioro del 100% cuando la cartera supere los 60 días de vencida después de radicada la factura y/o cuenta de cobro.

El deterioro determinado de acuerdo con los criterios anteriores se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo "cuentas por cobrar comerciales" en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro.

Si en un periodo posterior, la **CLINICA REVIVIR S.A.** recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por "recuperación de deterioro" por el valor de la contrapartida en efectivo recibida en su totalidad.

La administración decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

#### 4.4 Inventarios

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales "Servicios de Salud". Los conceptos para reconocer como inventarios son: medicamentos, materiales medico quirúrgicos y optometría y demás que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El "VNR" para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el "VNR" será el último precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el "VNR" es menor al costo o valor en libros, se procede reconocer la disminución del inventario con cargo a una "perdida" en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanente utilizando el método del promedio ponderado.

#### 4.5 Activos Financieros - Inversiones

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que conceden a la **CLINICA REVIVIR S.A.** una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al **costo** que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de esta.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia "BVC", La medición posterior en la fecha de cierre de los Estados Financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI".

#### 4.6 Propiedades, Planta y Equipo

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconoce un activo de propiedad planta y equipo, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por más de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. También se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos. No se reconocen como elementos de propiedad planta y equipo aquellos elementos o activos tangibles que no superen su valor unitario de "70 UVT"

La Medición Inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. No se capitalizarán costos financieros asociados con activos fijos "sección 25 NIIF Pymes".

La medición posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del “costos menos depreciación menos deterioro”. El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, midiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil.

Clase de Activo.	Vida Útil (años).
Equipo médico científico.	4
Equipo de Oficina.	3
Equipo de Cómputo.	3

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

#### 4.7 Deterioro del valor de los Activos no Financieros

Al cierre de cada periodo la CLINICA REVIVIR SA evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

#### 4.8 Proveedores y Cuentas por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando la **CLINICA REVIVIR S.A.** ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

#### 4.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales del periodo. El impuesto corriente se reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto “impuestos a las ganancias del periodo”. Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el “ORI” los impuestos diferidos se reconocen en dicho Estado Financiero.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

#### 4.10. Provisiones y Contingencias

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de esta. En el caso de que la **CLINICA REVIVIR S.A.**, espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión.

Al final de cada periodo sobre el que se informa la **CLINICA REVIVIR S.A.** revisará las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

#### 4.11 Reservas

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes: El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

#### 4.12 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios de salud cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales. Si el resultado de la transacción por prestación de servicios de salud permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los Estados Financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo si se cumplen las siguientes condiciones.

- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.

- ✓ El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los Estados Financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los Estados Financieros puedan ser medidos con fiabilidad.
- ✓ Por regla general la **CLINICA REVIVIR S.A.** medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:
- ✓ Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- ✓ Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.
- ✓ La **CLINICA REVIVIR S.A.**, medirá los ingresos por la prestación de servicios de salud, de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:
- ✓ Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdos contractuales o legales.
- ✓ La proporción de los costos incurridos en los servicios ejecutados hasta la fecha, soportados en informes emitidos por el área encargada de la prestación del servicio, adicionados en un % o margen de utilidad esperado por la entidad.
- ✓ En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

#### 4.13 Reconocimiento de Costos y Gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá en cuenta la hipótesis de "acumulación o devengo" establecida en el Nuevo Marco Normativo. En el transcurso de los años desde el 2001, en la actividad de servicios de salud que ha prestado la **CLINICA REVIVIR S.A.**, ha consolidado unos indicadores positivos que la mantienen en el sector de la salud, prestando un buen servicio, con pago oportuno a sus proveedores, generando en el año 2019, 40 puestos de trabajo directos en promedio y 80 indirectos en Bucaramanga, generando un indicador de aumento del 19% en prestación de servicios y el 23% en contrato de Nomina, en varios municipios del departamento de Santander, se contrató personal indirecto en el desarrollo de salud preventiva.

### 5. ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activo o Pasivo. Las estimaciones reconocen en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros, específicamente lo relacionado con "la prudencia".

**CLINICA REVIVIR S.A.** al cierre de cada periodo se revisan las siguientes estimaciones.

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.
- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.

- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ *Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferida.*
- ✓ *La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.*
- ✓ *Las provisiones.*

## 6. MEDICIONES A VALOR RAZONABLE

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, la **CLINICA REVIVIR S.A.** aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los Estados Financieros.

### Notas de Carácter Específico

## 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre de 2023 incluye los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Bancos	60,545	140,385
Certificados de Depositos a Termino	1,074,119	1,308,214
<b>Totales</b>	<b>1,134,664</b>	<b>1,448,599</b>

Los Bancos corresponden a depósitos en cuentas de ahorro o Corrientes, el equivalente a efectivo corresponde a inversiones en CDT desmaterializados con Davivienda y Bancolombia así como un CDAT con Financiera Comultrasan a corto plazo, que se relacionan a continuación:

CDAT O inversion vital No.	Fecha de Apertura	Fecha de Vencimiento	Valor
224535	11/08/2023	11/08/2024	593,247
224535	Intereses	11/08/2024	34,606
668176	14/04/2023	14/04/2024	198,386
668176	Intereses	14/04/2024	23,641
27602152079	02/08/2023	02/02/2024	150,000
27602152079	Intereses	02/02/2024	8,581
27602071505	13/07/2023	13/01/2024	140,000
27602071505	Intereses	13/01/2024	9,038
27602713493	15/12/2023	16/06/2024	100,000
27602713493	Intereses	16/06/2024	545
27602746772	21/12/2023	22/06/2024	50,000
27602746772	Intereses	22/06/2024	170
<b>Total Inversiones</b>			<b>1,308,214</b>

### 8. DEUDORES COMERCIALES

Los Deudores Comerciales a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Clientes Nacionales	762,283	545,921
Deterioro de Cuentas por Cobrar	-257,981	238,492
<b>Totales</b>	<b>504,302</b>	<b>307,429</b>

### 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corriente a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor	1,349	2,310
<b>Totales</b>	<b>1,349</b>	<b>2,310</b>

Los Activos por impuestos corrientes corresponden a: saldo a favor por impuesto de ica, anticipo de impuesto de industria y comercio.

### 10. OTROS ACTIVOS

Los otros activos a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Anticipos a Proveedores	518	683
Cuentas por Cobrar a trabajadores y o contratistas	259	0
Licenciamiento de software (cnt)	20,365	0
Gastos pagados por Anticipado (Polizas)	17,741	28,530
<b>Totales</b>	<b>38,883</b>	<b>29,213</b>

En los otros activos se encuentran los anticipos realizados a proveedores o contratistas, las cuentas por cobrar y los activos no financieros por concepto de gastos pagados por anticipado pólizas, las cuales son amortizadas en el término de la vigencia de cobertura del seguro.

### 11. INVENTARIOS

Los Inventarios a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Optometría	135	135
Medicamentos.	8,810	11,264
Material Quirúrgico.	29,839	34,592
<b>Totales</b>	<b>38,784</b>	<b>45,991</b>

Los Inventarios que la compañía posee son para el uso interno dentro de sus procedimientos y prestación del servicio más no para la venta se miden al costo promedio.

## 12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de las Propiedades, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2023:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Equipo de Oficina	124,205	195,912
Equipo de Computo	205,742	207,861
Equipo Médico científico	976,272	1,067,168
Revaluación P.P.E Equipo Médico Científico	286,813	286,813
Depreciacion Acumulada	-1,377,026	-1,486,618
<b>Totales</b>	<b>216,006</b>	<b>271,136</b>

El valor de la depreciación anual se registró entre costo y gasto el valor de \$109.592 de los cuales \$81.128 corresponde a gasto y \$28.464 es componente del costo.

El Equipo de Oficina y Equipo de Cómputo corresponde a todos los Muebles, Enseres y Equipos necesarios para la prestación de los servicios en las áreas administrativas y asistenciales.

El Equipo Médico Quirúrgico este compuesto por todos aquellos equipos necesarios para la prestación directa del servicio médico.

El método de Depreciación utilizado es el de línea recta, cuyas vidas útiles se estimaron –según el Manual de políticas contables NIIF, el cual aplica para los activos adquiridos a partir del 1 de enero del 2017.

- Equipo de Oficina entre 3 años
- Equipo de Cómputo entre 3 años
- El equipo Médico en 4 años

Para los activos adquiridos durante el año 2017 y en adelante, la vida útil será aplicara según el artículo 137 de ET "limitación a la deducción por depreciación", los cuales quedaron de la siguiente manera;

Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computo	5 años
Equipo Médico Científico	10 años

## 13. ACTIVO DE IMPUESTO DIFERIDO DEDUCIBLE

El saldo del Activo de Impuesto Diferido Deducible al 31 de diciembre de 2023 comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Impuesto Diferido Deducible	129,424	173,862
<b>Totales</b>	<b>129,424</b>	<b>173,862</b>

El valor se origina por las diferencias temporarias entre las bases ficales y las bases contables de la Propiedad Planta y Equipo y de las cuentas por cobrar con respecto al deterioro contable y la deducción por provisiones de cuentas por cobrar. La conciliación de estas diferencias es la siguiente:

Cuenta.	Base Contable.	Base Fiscal.	Diferencia	Imponible. Deducible.	Tarifa.	Impuesto Diferido.	
						Debito.	Credito.
Deudores	545,920	545,920	-86,356	Deducible.	0	30,225	
Deterioro Deudores.	-238,492	-152,136					
Equipo Medico Cientifico (Costo).	1,067,167	1,067,167	-76,015	Deducible.	0	26,605	
Depreciacion Equipo Medico Cientifico (Costo).	-918,731	-842,716					
Revaluación Equipo Medico Cientifico.	286,813	0	41,826	Deducible.	0	-14,639	
Depreciación Revaluación Equipo Medico Cientifico.	-244,986	0					
Muebles y Enseres.	195,912	195,912	-22,699	Deducible.	0	7,945	
Depreciacion Equipo de Oficina	-125,078	-102,379					
Equipo de comunicación y Computacion.	207,861	207,861	-3,704	Deducible.	0	1,296	
Depreciación Equipo de comunicación y Computacion.	-197,823	-194,118					
Otras Provisiones Corrientes.	349,803	0	349,803	Deducible.	0	122,431	
						<b>173,863</b>	<b>-</b>

#### 14. PROVEEDORES

El saldo de los Proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Proveedores	28,090	36,166
<b>Totales</b>	<b>28,090</b>	<b>36,166</b>

Este valor se origina de las compras de Inventarios de Medicamentos, Insumos y Dispositivos Médicos, los cuales se encuentran en los plazos establecidos según convenios 30, 60 y 90 días y se miden al costo

#### 15. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Honorarios	190,493	192,770
Servicios	75,145	52,266
Servicios públicos	5600	9
Otros	44,756	26,493
Impuestos Rete fuente y retencion Industria y Comercio	16,705	17,857
<b>Totales</b>	<b>332,699</b>	<b>289,395</b>

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales a corto plazo, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo o valor de factura o cuenta de cobro.

#### 16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de pasivos por impuestos corrientes a 31 de diciembre de 2023 incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Impuesto de Renta y Complementarios	8,669	627
Impusto de Industria y Comercio	163	2,981
<b>Totales</b>	<b>8,832</b>	<b>3,608</b>

El impuesto de Renta y Complementarios se genera sobre la utilidad fiscal, por la diferencia entre los ingresos menos costo y gastos y el impuesto de industria y comercio por la totalidad de los ingresos gravados de acuerdo a la normatividad.

### 17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de Beneficios de los Empleados a 31 de diciembre de 2023 incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Salarios	92	0
Cesantías por Pagar	57,574	67,596
Intereses sobre Cesantías	6,732	7,973
Vacaciones	24,246	26,445
Retenciones y aportes nomina	16,114	19,164
<b>Totales</b>	<b>104,758</b>	<b>121,178</b>

El Pasivo por beneficio a los empleados son retribuciones proporcionados a los trabajadores a cambio de sus servicios, por concepto de salarios, prestaciones sociales consolidadas y aportes a seguridad social, estos valores son liquidados al cierre del periodo 2023, los cuales tienen sus tiempos de pago, las cesantías se cancelan a cada uno de los fondos a más tardar el 14 de febrero de 2024, los intereses a las cesantías se cancelan en el pago de la nómina del mes de enero de 2024 y las vacaciones se cancelan en la medida que los empleados disfrutan de su descanso.

### 18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de Otros Pasivos No Financieros a 31 de diciembre de 2023 incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Anticipos	45,619	49,535
<b>Totales</b>	<b>45,619</b>	<b>49,535</b>

En este rubro se registran los copagos y anticipos recibidos de usuarios y entidades los cuales se relacionan a continuación.

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Medimás Eps	17,449	17,449
Coomeva Eps	7,282	0
IPS Came	70	0
Sena	200	0
Nueva EPS	524	728
Eps Sura	424	915
Panamerican Life	284	672
Copagos y/o Cuota Moderadora	19,386	26,239
Salud Total EPS	0	2,848
Particulares	0	684
<b>Totales</b>	<b>45,619</b>	<b>49,535</b>

### 19. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Los pasivos por impuestos diferidos se liquidan sobre las diferencias temporarias resultantes de comparar la base fiscal de los activos y pasivos contra la base contable de los mismos reconocidos en el Estado de situación financiera. Los pasivos por impuesto diferidos al cierre del año 2023 corresponden a la diferencia existente en las bases de la propiedad planta y equipo.

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Impuesto Diferido Pasivo	70,801	0
<b>Totales</b>	<b>70,801</b>	<b>0</b>

Cuenta.	Base Contable.	Base Fiscal.	Diferencia	Imponible. Deducible.	Tarifa.	Impuesto Diferido.	
						Debito.	Credito.
Deudores.	545,920	545,920	-86,356	Deducible.	0	30,225	
Deterioro Deudores.	-238,492	-152,136					
Equipo Medico Cientifico (Costo).	1,067,167	1,067,167	-76,015	Deducible.	0	26,605	
Depreciacion Equipo Medico Cientifico (Costo).	-918,731	-842,716					
Revaluación Equipo Medico Cientifico.	286,813	0	41,826	Deducible.	0	-14,639	
Depreciación Revaluación Equipo Medico Cientifico.	-244,986	0					
Muebles y Enseres.	195,912	195,912	-22,699	Deducible.	0	7,945	
Depreciacion Equipo de Oficina	-125,078	-102,379					
Equipo de comunicación y Computacion.	207,861	207,861	-3,704	Deducible.	0	1,296	
Depreciacion Equipo de comunicación y Computacion.	-197,823	-194,118					
Otras Provisiones Corrientes.	349,803	0	349,803	Deducible.	0	122,431	
						<b>173,863</b>	-

### 20. PASIVOS PARA CONTINGENCIAS

Por el año 2023, las provisiones para demandas y litigios se reconocieron según el riesgo y la probabilidad de un fallo adverso y que de acuerdo al concepto del profesional en derecho y después de análisis interno se estima un valor teniendo en cuenta el total de las pretensiones de la demanda y el tiempo en que pueda llevar dicho proceso, con corte al año 2023 este concepto registra un valor acumulado de \$349.803

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Provisiones	230,667	349,803
<b>Totales</b>	<b>230,667</b>	<b>349,803</b>

### 21. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital Suscrito y Pagado está compuesto de la siguiente manera:

Capital Autorizado	800.000	No Acciones	8,000	Valor Nominal	0.100
Capital Suscrito	311.360	No Acciones	3.114	Valor Nominal	0.100
Capital Pagado	311.360	No Acciones	3.114	Valor Nominal	0.100

Durante el año 2023 no se realizó ningún movimiento al valor del Capital Suscrito y Pagado.

## 22. RESERVAS LEGAL Y OTRAS

El rubro de Reserva Legal de la compañía corresponde a la Provisión Legal que se efectúa de acuerdo con la Normatividad vigente, el cual corresponde a 10% anual de la utilidad contable al cierre del cada periodo. El valor de las Otras Reservas corresponde a Resultado de Ejercicios Acumulados a diciembre 31 de 2022, sobre los cuales la Asamblea General ha determinado contabilizar dichos Resultados a título de reservas, para el año 2023,

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Reserva Obligatorias	102,403	117,161
Otras Reservas	467,117	467,117
<b>Totales</b>	<b>569,520</b>	<b>584,278</b>

## 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos de Actividades Ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2023 incluyen:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Unidad Funcional de Consulta Externa	704,178	884,208
Unidad Funcional de Quirófanos	2,754,008	3,146,727
Unidad de Farmacia	203,472	243,982
Teleconsejería y Optometría	0	0
Unidad Funcional Extramural de Fisioterapeutas	0	0
<b>Totales</b>	<b>3,661,658</b>	<b>4,274,917</b>

En los Servicios Asistenciales están incluidas la Unidad de Consulta Externa, Quirófano y Farmacia, y comprende las especialidades de; Cirugía General, Cirugía Vasculard, Cirugía Plástica, Otorrino, Urología, Ginecología, Ortopedia, Oftalmología, Cirugía Pediátrica, y entre otras.

Los Insumos, Dispositivos Médicos y Medicamentos son utilizados en la prestación de servicios como: cirugías, pequeños procedimientos y recuperación tardía.

Así mismo se evidencia un crecimiento por valor de \$613 millones en la prestación de servicios asistenciales, teniendo en cuenta que para el año 2023 las ventas por servicios aumentaron comparado con el año 2022.

## 24. COSTO DE VENTAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El detalle de los Costos de Venta por Prestación de Servicios a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Unidad Funcional de Consulta Externa	492,510	620,024
Unidad Funcional de Quirófanos	1,690,185	1,817,322
Unidad de farmacia	291,206	346,148
<b>Totales</b>	<b>2,473,901</b>	<b>2,783,494</b>

Los Costos de Venta por prestación de servicios dependen de la ejecución de la prestación de servicios de cada una de las Unidades Funcionales.

## 25. GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración a 31 de diciembre de 2023 comprenden:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Gastos de Personal	511,019	636,526
Honorarios	95,295	88,243
Impuestos	31,313	48,263
Arrendamientos	38,741	77,398
Seguros	51,806	58,191
Servicios	97,802	100,655
Gastos Legales	20,311	20,991
Mantenimiento y Reparaciones	30,423	85,961
Diversos	50,972	45,701
<b>Totales</b>	<b>927,682</b>	<b>1,161,929</b>

Los Gastos de Administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo; áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia como son; área contable, financiera, facturación y recurso humano.

## 26. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES

El detalle de Otras Ganancias a 31 de diciembre de 2023 comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Depreciación	86,286	81,128
Amortización	22,329	22,696
<b>Totales</b>	<b>108,615</b>	<b>103,824</b>

## 27. OTRAS GANANCIAS DEL PERIODO

El detalle de otras ganancias a 31 de diciembre de 2023 comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Intereses	60,459	155,712
Descuentos comerciales condicionados	1,272	993
Reintegro de costos y gastos de ejercicios anteriores	9,865	7,757
Indemnizaciones- Incapacidades	5,169	14,523
Ingresos diversos	994	2,839
Subsidio PAEF	69,638	0
<b>Totales</b>	<b>147,397</b>	<b>181,824</b>

El rubro de los intereses corresponde a los rendimientos de las inversiones en CDT y CDAT que se tiene en Banco Davivienda, Bancolombia y Financiera Coomulturasan, por valor de 155.7 millones. Descuentos Comerciales condicionados se debe al pronto pago de los proveedores, los cuales otorgan un descuento. Reintegro de Costos y Gastos de ejercicios anteriores, este corresponde al valor reconocido a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$7.7 millones Las indemnizaciones son incapacidades y licencias recuperadas de las diferentes EPS suma que asciende a \$14.5 millones. En rubro de los ingresos diversos está incluido los aprovechamientos de reúsos de inventario.

**28. RECUPERACION DETERIORO DE CLIENTES**

El detalle de otras ganancias a 31 de diciembre de 2023 comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Recuperación deterioro de deudores	77,145	7,364
<b>Totales</b>	<b>77,145</b>	<b>7,364</b>

La recuperación de cartera se registra cuando realizan pagos de cartera que ya ha sido provisionada o castigada en periodos anteriores, para el año 2023 se recupero el valor de \$7 millones Coomeva Eps liquidación.

**29. OTRAS PERDIDAS DEL PERIODO**

El detalle de otras perdidas del periodo a 31 de diciembre de 2023 comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Deterioro Cuentas por Cobrar	0	23,934
Gastos financieros – bancarios	20,885	25,908
Descuentos Comerciales	329	14431
Gastos Diversos	1,210	4,313
Multas y Sanciones	1,561	0
Provisiones para contingencias	125,000	137,000
<b>Totales</b>	<b>148,985</b>	<b>205,586</b>

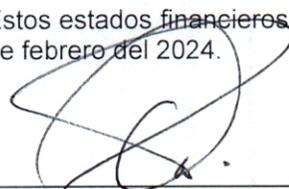
**30. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES**

Los gastos por impuesto a las ganancias corrientes a 31 de diciembre de 2023 comprenden:

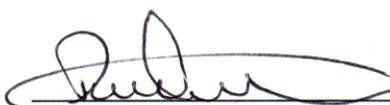
Detalle	31/12/2022	31/12/2023
Impuesto de renta y complementarios	136,374	137,602
Impuesto Diferido	-56,939	-115,239
<b>Totales</b>	<b>79,435</b>	<b>22,363</b>

**AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 28 de febrero del 2024.



**OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA**  
Representante Legal



**DORA ISABEL ALFONSO PINTO**  
Contador Publico  
TP. 183754-T



**NELSON ARTURO ROMERO RODRIGUEZ**  
Revisor fiscal  
TP. 109813-T

En representación de Romero Finanzas Corporativas SAS.  
Ver opinión Adjunta

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

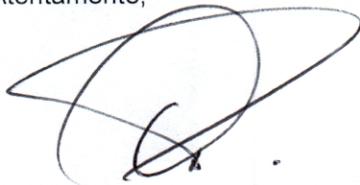
**Señores**  
**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS**  
**Bucaramanga**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la CLINICA REVIVIR S.A. Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Individuales de la compañía al 31 de diciembre de 2023: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos.

1. Todos los Activos y Pasivos, incluidos en los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos Estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante el año terminado en 31 de diciembre de 2023, se han reconocido en los Estados Financieros.
3. Los Activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los Pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.

Bucaramanga, 28 de febrero de 2024

Atentamente,



---

**OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA**  
Representante Legal



---

**DORA ISABEL ALFONSO PINTO**  
Contador Público  
TP. 183754-T