

## **Políticas contables y Revelaciones a los Estados financieros de CLIVEM CLINICA VERTIGO Y EQUILIBRO DE MEDELLIN SAS para los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.**

### **Nota 1. Entidad reportante**

*CLIVEM CLINICA VERTIGO Y EQUILIBRO DE MEDELLIN SAS, identificada con NIT 900.953.653-3, entidad privada, constituida de acuerdo con las leyes establecidas en Colombia, inscrita en la cámara de comercio de Medellín para Antioquia el 25 de febrero de 2016 registrada con matrícula No. 21-556657-12.*

*Su objeto social lo constituye la consulta especializada de vértigo, mareo y equilibrio; La consulta médica especializada de otorrinolaringología, neuro otología, psiquiatría, neurología, neuro oftalmología, medicina alternativa y medicina laboral; La rehabilitación vestibular, neurológica, física y fonoaudiológica y la Audiología básica y las pruebas diagnósticas de otorrinolaringología y específicas de vértigo.*

*El término de duración de la sociedad será indefinido.*

*Los estados financieros adjuntos reflejan la situación financiera de la empresa por los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022*

### **Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables**

#### **Marco técnico normativo**

*Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015; en el cual se establecen el marco normativo, las condiciones y plazos para las compañías en su aplicación de las NIIF. Como anexo a este Decreto se incluye el Decreto 3022 del 2013 modificado parcialmente por el Decreto 2267 de 2014 en el cual se reglamentan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).*

*Están presentados en la unidad monetaria de Colombia, es decir en pesos colombianos.*

#### **Efectivo y equivalente al efectivo**

*Los saldos presentados en esta cuenta incluyen la caja general, las cajas menores y fondos, así como los depósitos bancarios a la vista en cuentas corrientes y cuentas de ahorro.*

*Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:*

- a. Sea fácilmente convertibles en importes de efectivo.*
- b. Estén sujetos a un riesgo insignificante de cambio en su valor.*

- c. *Que tengan vencimiento próximo, a 90 días o menos desde la fecha de adquisición o que sea a la vista.*

### **Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

*La mayoría de las operaciones se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.*

### **Activos financieros**

*La empresa determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial valorados al valor de mercado.*

*Los activos financieros de la entidad incluyen inversiones a valor de mercado.*

### **Propiedades, planta y equipo**

*Se denominan propiedades, planta y equipo a los activos tangibles que posee CLIVEM CLINICA VERTIGO Y EQUILIBRO DE MEDELLIN SAS para la prestación de los servicios, o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un periodo y que la Compañía no los ha destinado o no para la venta, y que además cumplan las siguientes condiciones:*

- a) *Que sea un recurso tangible controlado por la compañía*
- b) *Que sea probable que la compañía obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos requeridos por la operación.*
- c) *Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación.*
- d) *Que la compañía reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando CLIVEM CLINICA VERTIGO Y EQUILIBRO DE MEDELLIN SAS firma el documento de recibido a satisfacción.*
- e) *Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor, restando cualquier tipo de descuento otorgado por el proveedor.*

*Las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación son revisadas al cierre de cada periodo anual. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la Administración revisa sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modifica el método de depreciación o la vida útil.*

*Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas. Y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.*

## **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

*Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.*

## **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

*Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se descuentan e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno Colombiano.*

## **Impuestos a las ganancias**

*El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto por pagar y del impuesto diferido.*

*El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.*

*El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.*

*El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.*

*Para la propiedad planta y equipo que se tiene por un periodo mayor a 2 años y que se tienen como disponibles para la venta, el impuesto diferido se calcula sobre una ganancia ocasional del 10%.*

*El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el cual se informa.*

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 3 .EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El detalle de efectivo y equivalentes de efectivo comprende:

Concepto	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
<b>Caja</b>	<b>155,471,830</b>	<b>81,955,234</b>
Caja general	155,471,830	81,847,974
Cajas menores	-	107,260
<b>Bancos</b>	<b>361,430</b>	<b>45,001,824</b>
Cuenta Ahorros	273,628	45,001,824
Cuenta Corriente	87,803	-
<b>Equivalentes del Efectivo</b>	<b>1,382,000</b>	<b>140,000</b>
Aportes Cooperativas	1,382,000	140,000
<b>Total</b>	<b>157,215,260</b>	<b>127,097,058</b>

CLIVEM CLINICA VERTIGO Y EQUILIBRO DE MEDELLIN SAS no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

### Nota 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle deudores comprende:

Concepto	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
<b>Corriente</b>		
Clientes nacionales	339,837,282	241,933,163
Anticipos y avances	12,062,392	2,539,851
Anticipos impuestos y contribuciones	57,403,271	71,164,458
<b>Total corriente</b>	<b>409,302,945</b>	<b>315,637,472</b>

### Nota 5. DIFERIDOS E INTANGIBLES

El detalle de los Diferidos e Intangibles comprende:

Concepto	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
<b>Corriente</b>		
Mejoras en Propiedad Ajena	6,486,102	-
Intangibles	-	4,062,542
Impuesto Diferido	16,064,803	16,064,803
<b>Subtotal</b>	<b>22,550,905</b>	<b>20,127,345</b>
Menos Amortizaciones	- 6,486,102	-
<b>Total No Corriente</b>	<b>16,064,803</b>	<b>20,127,345</b>

## Nota 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de la Propiedad Planta y Equipo comprende:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
<b>No corriente</b>		
Muebles y Enseres	19,746,962	5,387,962
Equipo de Procesamiento de datos	46,248,503	42,333,503
Equipo Médico	407,399,382	305,750,982
Mejoras en propiedad ajena	63,862,116	63,862,116
<b>Subtotal</b>	<b>537,256,963</b>	<b>417,334,563</b>
Menos - Depreciación acumulada	- 184,758,773	- 134,179,607
<b>Total No corriente</b>	<b>352,498,190</b>	<b>283,154,956</b>

## Nota 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones financieras comprende:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
<b>Corriente</b>		
Tarjeta de Crédito	1,452,988	-
<b>Total obligaciones financieras</b>	<b>1,452,988</b>	<b>-</b>

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
<b>No corriente</b>		
<b>Otras obligaciones</b>		
Prestamos	180,000,000	-
<b>Total obligaciones financieras</b>	<b>180,000,000</b>	<b>-</b>

## Nota 8. PROVEEDORES NACIONALES

El detalle de proveedores nacionales comprende:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
<b>Corriente</b>		
Nacionales	61,964,027	30,247,822
<b>Total corriente</b>	<b>61,964,027</b>	<b>30,247,822</b>

## Nota 9. ACREEDORES COMERCIALES

El detalle de los acreedores comerciales comprende:

### **Nota 10. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**

El detalle del impuesto, gravámenes y tasas corresponde:

<b>Concepto Corriente</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
Impuesto de Renta	30,073,000	-
Industria y Comercio	15,877,000	20,902,000
Impuesto sobre las ventas	-	-
<b>Total corriente</b>	<b>45,950,000</b>	<b>20,902,000</b>

### **Nota 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El detalle de los Beneficios a empleados corresponde a:

<b>Concepto Corriente</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
Salarios	870,181	-
Cesantías	12,295,405	5,997,455
Intereses a las cesantías	1,476,039	574,717
Vacaciones	5,000,812	2,826,503
<b>Total corriente</b>	<b>19,642,437</b>	<b>9,398,675</b>

### **Nota 12. OTROS PASIVOS**

El detalle de los otros pasivos corresponde:

<b>Concepto No Corriente</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
Deuda con socios	42,422,846	52,099,840
<b>Total corriente</b>	<b>42,422,846</b>	<b>52,099,840</b>

### **Nota 13. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**

El detalle de los pasivos estimados y provisiones corresponde:

<b>Concepto No Corriente</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
Anticipos y Avances	-	-
Provisión para Equipos y futuros Gastos	120,727,801	119,620,861
<b>Total corriente</b>	<b>120,727,801</b>	<b>119,620,861</b>

Durante los periodos 2020 y 2021 se generaron unas provisiones en el pasivo por valor de \$ 43.751.883 que corresponde a honorarios médicos que están sustentados en el modelo de negocio de la clínica, dicha provisión fue retenida directamente de las cuentas de cobro y/o facturas emitidas por los socios de la compañía a razón de futuras compras o gastos relacionados directamente con el giro ordinario de las actividades por las cuales fue constituida la sociedad y se encuentra dentro de los acuerdos pactados internamente en las juntas ordinarias o extraordinarias citadas para la entidad.

Para los años 2022 y siguientes, y para aplicar el ajuste al modelo de negocio regulado por acuerdo interno, se crearon dos cuentas de provisiones llamadas: PROVISION DE EQUIPOS- se descontara un monto de acuerdo a su participación accionaria y DESGASTE DE ACTIVOS- se descontara un porcentaje del 1% a la facturación.

## PATRIMONIO

### Nota 14. CAPITAL

El detalle del Capital social comprende:

Concepto	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Aportes sociales	293,334,330	293,334,330
<b>Total</b>	<b>293,334,330</b>	<b>293,334,330</b>
Reserva legal	1,719,128	1,719,128
<b>Total</b>	<b>1,719,128</b>	<b>1,719,128</b>

### Nota 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos por actividades ordinarias es el siguiente:

Concepto	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Servicios Médicos	1,737,118,866	2,205,454,751
Devolución en Ventas	- 149,445,238	- 159,003,707
	<b>1,587,673,628</b>	<b>2,046,451,044</b>

### Nota 16. OTROS INGRESOS

El detalle de otros ingresos es el siguiente

Concepto	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Financieros	3,762,927	1,635,333
Aprovechamientos	60,771	519,460
Recuperaciones	107,321	2,293,822
<b>Total</b>	<b>3,931,018</b>	<b>4,448,615</b>

### **Nota 17. COSTO DE VENTAS**

El detalle del costo de ventas es el siguiente:

	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
<i>Insumos Médicos</i>	821,396,976	1,472,854,217
<b>Total</b>	<b>821,396,976</b>	<b>1,472,854,217</b>

### **Nota 18. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION**

El detalle de los gastos operacionales de administración es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
<i>Personal</i>	210,058,366	127,426,873
<i>Honorarios</i>	93,322,720	100,957,773
<i>Arrendamientos</i>	61,548,300	70,139,379
<i>Impuestos</i>	26,571,824	27,790,922
<i>Afiliaciones y Sosténimiento</i>	1,719,019	-
<i>Seguros</i>	4,953,949	1,498,759
<i>Servicios</i>	49,924,435	38,079,229
<i>Gastos Legales</i>	3,185,700	6,582,889
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	14,075,066	5,223,371
<i>Adecuación e instalación</i>	8,156,413	61,480
<i>Gastos de Viaje</i>	320,000	1,637,459
<i>Amortizaciones</i>	6,486,102	3,073,114
<i>Depreciaciones</i>	62,459,166	37,753,596
<i>Diversos</i>	17,264,909	45,257,464
<b>Total</b>	<b>560,045,968</b>	<b>465,482,309</b>

### **Nota 19. OTROS GASTOS**

El detalle de otros gastos es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
<i>Costos y gastos ejercicios anteriores</i>	175,515	36,142,410
<i>Impuestos Asumidos</i>	1,663,856	1,794,527
<i>Intereses de mora</i>	304,927	1,639,864
<i>Ajuste al Peso</i>	4,252	504,409
<i>Gastos No deducibles</i>	12,159,586	9,326,119
<b>Total</b>	<b>14,308,137</b>	<b>49,407,329</b>



## **Nota 20. GASTOS FINANCIEROS**

*El detalle de los gastos financieros es el siguiente:*

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2023</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>
<i>Bancarios</i>	1,234,011	854,330
<i>Comisiones Bancarias</i>	18,621,398	6,309,616
<i>Diferencia en Cambio</i>	-	29,575
<i>Intereses Corrientes</i>	532,960	2,839,496
<i>Descuentos comerciales</i>	4,028,000	908,224
<i>Gravamen</i>	6,417,883	7,170,241
<b>Total</b>	<b>30,834,252</b>	<b>18,111,481</b>

## **Nota 21. OTROS ASPECTOS GENERALES**

*A 31 de diciembre de 2023:*

- A 31 de diciembre de 2023, se desarrolló en forma continua las operaciones correspondientes al giro ordinario de sus actividades.*
- No fueron practicadas visitas de inspección por entidades de control que hubieren definitivamente culminado en amonestaciones o sanciones. La sociedad respeta los derechos de autor y la propiedad intelectual.*
- No existieron sentencias de carácter penal, ni sanciones de orden administrativo contra funcionarios de la empresa por hechos sucedidos en el desarrollo de sus funciones.*
- No existen hechos económicos ocurridos después de la fecha de corte que puedan afectar la situación financiera de la entidad o la continuidad de la misma.*