

CLINICA DE SALUD MENTAL SANTA TERESA SAS
NIT. 901489682-0

NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La CLINICA DE SALUD MENTAL SANTA TERESA SAS fue constituida mediante documento privado el 09 de diciembre de 2020, es una compañía por acciones simplificadas, constituida y regida en lo pertinente por la Ley 1258 de 2008, y en lo no previsto en ella, por el Código de Comercio, la Ley 222 de 1995 y las demás normas que la complementan, está sometida a vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud y tiene su domicilio principal en el municipio de San Marcos, Sucre.

La IPS tiene como principal objeto social la prestación de servicios destinados al mejoramiento de las condiciones de salud mental de individuos en condiciones de ansiedad, psicología, psiquiatría, terapia de pareja y familiar.

2. Resumen principal de políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente de acuerdo con la normatividad vigente pertenece al grupo 3 NIIF.

2.1. Base de preparación

Los estados financieros de LA CLINICA DE SALUD MENTAL SANTA TERESA., han sido preparados de acuerdo con el marco regulatorio y las disposiciones técnicas vigentes en Colombia para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el internacional Accounting Standards Board (IASB).

➤ **Base de contabilidad de causación**

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

➤ **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 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.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funciona y la moneda de presentación.

2.3. Factores de Riesgo Financiero

LA CLINICA DE SALUD MENTAL SANTA TERESA SAS, gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado y liquidez.

Riesgo de mercado: El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones económicas y el impacto de su variación en los estados financieros.

Riesgo de liquidez: La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja, los cuales serán revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

2.4. Administración del Riesgo de Capital

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo:** incluyen partidas como bancos y similares. Dichos saldos sólo son reportados como dinero en efectivo si son convertibles fácilmente en éste y además están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios de valor.
- **Activo corriente sujeto a realización dentro de los 12 meses siguientes:** En el caso del efectivo corriente es importante analizar la intención de mantener el efectivo de la entidad, ya que puede estar disponible en un periodo corriente, pero no tener la intención de redimir (fondo) hasta el largo plazo, puede tratarse de un efectivo restringido

4. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable. El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra, saneamiento financiero o el incumplimiento o falta de pago. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

5. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, provenientes de las obligaciones contraídas por LA CLINICA DE SALUD MENTAL SANTA TERESA SAS, con personas naturales y/o jurídicas, por conceptos como:

- Proveedores nacionales y extranjeros.
- Acreedores por adquisición de bienes y servicios en general.
- Impuestos por pagar
- Acreedores varios

6. Capital Social

Abarca los instrumentos financieros que se clasifican en: Patrimonio. Bajo esta denominación se agrupan las siguientes cuentas:

- Capital Social
- Reservas
- Resultados Del Ejercicio
- Resultados De Ejercicios Anteriores

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos, reconocidos.

- 6.1. Capital:** Representa los aportes de accionistas o socios, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Asimismo, se consideran las acciones de propia emisión que han sido readquiridas.

El importe del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportadas. En el caso de aportes en especie, el importe del capital relacionado corresponde a la valuación del activo a su valor razonable.

- 6.2. Reservas Legales y Ocasionales:** Representan apropiaciones de utilidades, autorizadas por ley, por los estatutos, o por acuerdo de los accionistas (o socios) y, que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades.

LA CLINICA DE SALUD MENTAL SANTA TEREASA SAS, constituirá las demás reservas exigidas por los entes de control y vigilancia de acuerdo con la normatividad vigente.

- 6.3. Resultados acumulados:** Representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas o socios de LA CLINICA DE SALUD MENTAL SANTA TEREASA SAS, no han tomado decisiones.

7. Reconocimiento de ingresos

El reconocimiento de los ingresos se hará en la medida en la que se entreguen los bienes o se presten los servicios, y/o se transfieren los riesgos y beneficios asociados a los bienes vendidos o servicios prestados;

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción, se determina normalmente por acuerdo entre la empresa y sus diferentes clientes; los cuales se medirán al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, descontando el valor de cualquier

descuento, bonificación o financiación implícita que la empresa pueda otorgar.

La financiación implícita debe ser reconocida como un ingreso financiero, durante el periodo de vigencia de la financiación y/o recaudo del dinero. Pueden ser por:

- Venta de bienes y/ servicios
- Ingresos Financieros e Intereses
- Otros ingresos

8. Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa 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 (devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta de bienes o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta de bienes o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen los insumos, honorarios, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros, todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios. Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

9. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Presentamos el detalle de los rubros de los Estados Financieros.

9.1. Cuentas por cobrar.

El saldo de los deudores comerciales hace referencia a las cuentas por cobrar por la prestación de servicios realizados durante periodo 2022,2023.

El detalle de las y cuentas por cobrar fue el siguiente:

DEUDORES COMERCIALES	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACIÓN
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 488.656.576.06	\$ 243.791.426	\$ 244.791.426
TOTAL DEUDORES COMERCIALES	\$ 488.656.576.06	\$ 243.791.426	\$ 244.791.426.06

9.2. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo por cada rubro:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2023	AÑO 2022
Equipos de oficina	\$ 15.762.452	\$ 10.000.000
Equipos de computación	\$ 13.685.900	\$ 5.000.000
Otros equipos medico científicos	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000
Equipo de armamento y vigilancia	\$ 3.570.000	\$ 0
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 53.018.352	\$ 35.000.000

9.3. Pasivos corrientes

Obligaciones pendientes de pago por los servicios administrativos prestados.

PASIVOS	AÑO 2023	AÑO 2022
Costos y gastos por pagar	\$ 400.804.008	\$ 203.354.165
Impuestos gravámenes y tasas	\$ 863.152	\$ 0
Impuesto de renta por pagar	\$ 46.803.084.06	\$ 14.363.877
TOTAL PASIVO	\$ 448.870.244.06	\$ 217.718.042

9.4. Patrimonio

PATRIMONIO	AÑO 2023	AÑO 2022
Capital autorizado	\$ 36.000.000	\$ 36.000.000
Utilidad del ejercicio	\$ 62.909.837.82	\$ 26.675.771
Utilidades acumuladas	\$ 26.675.771	\$ 0
TOTAL PATRIMONIO	\$ 125.585.608.82	\$ 62.675.771

9.5. Ingresos de actividades ordinarias

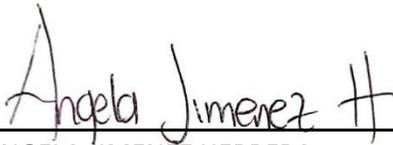
INGRESOS OPERACIONALES	AÑO 2023	AÑO 2022
Por prestación de servicios	\$ 1.095.173.329	\$ 314.974.011
Financieros	\$ 12.389.981.68	\$ 2
TOTAL INGRESOS	\$ 1.107.563.310.68	\$ 314.974.013

9.6. Gastos de administración

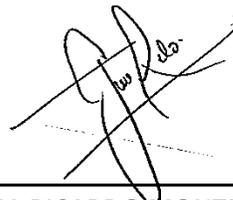
GASTOS ADMINISTRATIVOS	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos operacionales	\$ 676.766.044.57	\$ 149.495.350
Financieros	\$ 65.773.271	\$ 226.748
Impuesto a las ganancias	\$ 33.874.528.06	\$ 14.402.058
TOTAL GASTOS	\$ 776.413.844	\$ 164.124.156

9.7. Costo de venta

COSTOS OPERACIONALES	AÑO 2023	AÑO 2022
Costos por la prestación de servicios	\$ 328.027.069.55	\$ 111.204.199
TOTAL COSTOS	\$ 328.027.069.55	\$ 111.204.199



ANGELA JIMÉNEZ HERRERA
1036659178
REPRESENTANTE LEGAL



JESUS MARIA RICARDO MONTERROSA
CONTADOR PUBLICO
TP: 263615-T