



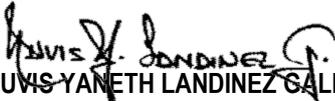
CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA S.A.S
Estado de Situación Financiera Comparativo
Entre 1/1/2023 Y 31/12/2023
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera
 (Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

Concepto	NOTA	Saldo final 31-12-2023	Saldo final 31/12/2022
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	1.671.384,87	1.614.368,07
Inversiones en instrumentos de patrimonio al costo	6	660.120,22	909.245,50
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	6.119.923,69	4.773.416,39
Inventarios	8	364.605,68	257.150,12
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8.816.034,47	7.554.180,09
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	9	8.470.814,87	7.937.842,46
Intangibles distintos de la plusvalía	10	170.621,85	87.674,30
Otros activos	11	115.699,38	225.117,67
Activos por impuesto diferido	12	12.875,07	8.259,90
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.770.011,16	8.258.894,34
TOTAL ACTIVO		17.586.045,63	15.813.074,43
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones financieras al costo	13	73.649,72	122.925,71
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	3.322.687,28	2.916.454,45
Beneficios a los empleados	15	1.314.246,48	1.077.929,39
Pasivos por impuestos corrientes	16	0,00	380.805,83
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.710.583,48	4.498.115,38



CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA S.A.S
Estado de Situación Financiera Comparativo
Entre 1/1/2023 Y 31/12/2023
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

Concepto	NOTA	Saldo final	Saldo final
		31-12-2023	31/12/2022
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras al costo largo plazo	13	702.437,35	690.000,00
Pasivos por impuestos diferidos	12	0,00	0,00
Otros pasivos	17	15.582,16	218.114,67
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		718.019,51	908.114,67
TOTAL PASIVO		5.428.602,98	5.406.230,05
PATRIMONIO			
Capital Social	18	2.345.810,00	2.345.810,00
Superávit de Capital		4.374.668,35	4.374.668,35
Reservas		2.257.307,27	648.420,11
Resultados del Ejercicio		2.152.820,06	2.009.686,81
Ganancias Acumuladas		1.026.836,97	1.028.259,10
TOTAL PATRIMONIO		12.157.442,65	10.406.844,37
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		17.586.045,63	15.813.074,43


NUVIS YANETH LANDINEZ SALINDO
Gerente General


ELIZABETH SUAREZ PABÓN
Revisor Fiscal T.P. No.202355-T
Designado por Ceincoas Firma SAS
Nit. 901.232.770- 7


JENNY LIZZETH ORTIZ GUTIERREZ
Contador T.P. No.281585 -T

**CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA S.A.S****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL****Entre 1/1/2023 Y 31/12/2023****Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera**

Clasificación de gastos por función

(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	NOTA	Saldo final 31-12-2023	Saldo final 31-12-2022
Operaciones Continuas			
Ingresos de Actividades Ordinarias	19	32.348.426,18	28.225.417,68
Costos de Ventas	20	21.443.900,41	17.807.884,65
Ganancia bruta		10.904.525,77	10.417.533,03
Gastos de administración	21	7.987.618,01	7.408.845,40
Ganancia operacional		2.916.907,76	3.008.687,63
Gastos Financieros	21	210.053,10	109.916,06
Otros Ingresos		801.372,89	556.286,01
Otros Gastos		173.158,91	141.645,33
Ganancia antes de impuesto		3.335.068,63	3.313.412,26
Provisión Impuesto Renta	22	1.182.248,58	1.303.725,44
Ganancia / pérdida del periodo		2.152.820,06	2.009.686,81


NUVIS YANETH LANDINEZ GALINDO
Gerente General


ELIZABETH SUAREZ PABÓN
Revisor Fiscal T.P. No.202355-T
Designado por Ceincoas Firma SAS
Nit. 901.232.770-7


JENNY LIZBETH ORTIZ GUTIERREZ
Contador T.P. No.281585 -T



CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Entre 1/1/2023 Y 31/12/2023

Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Concepto	A 31 de dic 2022	Aumentos	Disminuciones	A 31 de dic 2023
Capital suscrito y pagado	2.345.810	0	0	2.345.810
Superavit de Capital	4.374.668	0	0	4.374.668
Reservas	648.420	1.608.887	0	2.257.307
Reserva legal	-	-	-	0
Reverva Ocasional	-	1.206.665	-	1.206.665
Reserva compra acciones	-	201.111	-	201.111
Reserva Estatutaria	648.420	201.111	-	849.531
Resultados del Ejercicio	2.011.109	2.152.820	2.011.109	2.152.820
Resultados Acumulados	1.026.837	0	0	1.026.837
Adopción NIIF	342.769	0	0	342.769
Superavit por Revalorización	684.068	-	0	684.068
Resultado Acumulado	-	-	-	0
Total Patrimonio	10.406.844	3.761.707	2.011.109	12.157.442


NUVIS YANETH LANDINEZ GALINDO
Gerente General


ELIZABETH SUAREZ PABÓN
Revisor Fiscal T.P. No. 127938-T
Designado por Ceincoas Firma SAS
Nit. 901.232.770- 7


JENNY LIZZETH ORTIZ GUTIERREZ
Contador T.P. No. 281585-T



CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA SAS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A 31 de Diciembre de 2023

Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

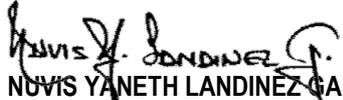
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

<i>Utilidad Neta</i>	2.152.820
<i>Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:</i>	
+ Gasto por Depreciaciones	627.102
+ Gasto por Amortizaciones	48.291
Utilidad Ajustada	2.828.213
<i>Variaciones en el capital de trabajo:</i>	
- Aumento de activos operacionales tales como...	1.589.816
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1.346.507
Intangibles	131.238
Activos por impuestos diferidos	4.615
Inventarios	107.456
+ Disminución de activos operacionales tales como...	109.418
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-
Intangibles	-
Otros activos	109.418
- Disminución de pasivos operacionales tales como...	583.338
Pasivos por impuesto corriente	380.806
Otros pasivos	202.533
+ Aumento de pasivos operacionales tales como...	2.305.568
Obligaciones financieras	1.663.018
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	406.233
Beneficios a empleados	236.317
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:	3.070.044

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

- Pago por mejoras y compras de Propiedad, planta y equipo	1.160.075
+ Cancelación CDT	249.125
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:	- 910.949

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
- Pago de Obligaciones financieras	1.699.856
- Dividendos pagados	402.222
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	-2.102.078
Variación del Efectivo	57.017
Efectivo inicial	1.614.368
Efectivo actual	1.671.385


NOVIS YANETH LANDINEZ GALINDO
 Gerente General


ELIZABETH SUAREZ PABÓN
 Revisor Fiscal T.P. No. 127938-T
 Designado por Ceincoas Firma SAS
 Nit. 901.232.770-7


JENNY LIZZETH ORTIZ GUTIERREZ
 Contador T.P. No. 281585-T



CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA S.A.S
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre 1/1/2023 Y 31/12/2023

Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

1. Información general.

EL CENTRO MEDICO QUIRÚRGICO LA RIVIERA S.A.S., con domicilio en la ciudad de Bucaramanga, se dedica a la actividad de prestación de atención médica en la salud humana en cualquiera de sus modalidades tales como prevención, diagnóstico, tratamiento, rehabilitación ya sea mediante tratamiento ambulatorio, recuperación, hospitalario y/o quirúrgico.

Constituida por documento privado de 2006/09/15 de asamblea general de accionistas de Bucaramanga, inscrita en cámara de comercio el 2006/10/05 bajo el No. 68248 del libro 9 denominada CENTRO MEDICO LA ESPERANZA S.A, se registra cambio de razón social por acta No. 008 de 24/08/2007 e inscrita en cámara de comercio el 31/08/2007 bajo el No. 72170 del libro 9 denominada CENTRO MEDICO QUIRÚRGICO LA RIVIERA SA. cuya sigla comercial CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA SAS. LA RIVIERA SA., Por medio de escritura pública No. 3.081 de 12/12/2007 otorgada en la notaria novena e inscrita en cámara de comercio el 09/01/2008 bajo el No. 73602 del libro 9, consta la modificación de la razón social CENTRO MEDICO QUIRÚRGICO LA RIVIERA SA, Sigla CLÍNICA LA RIVIERA S.A., Por acta No. 30 de fecha 13/05/2016 de Asamblea Extraordinaria de accionistas inscrita en cámara de comercio el 2016/06/09 bajo el No. 138887 del libro 9 consta cambio de razón social a CENTRO MEDICO QUIRÚRGICO LA RIVIERA SAS sigla: CLÍNICA LA RIVIERA S.A.S.

LA CLÍNICA LA RIVIERA es una organización constituida en el año 2006, por un grupo de médicos que buscaban un lugar de trabajo diseñado para sus necesidades como profesionales de la salud, con el objeto de brindar una mejor calidad de atención en la prestación de los servicios dentro del Sistema General de Seguridad social en salud.

Inicialmente, la Clínica se creó para la atención de pacientes del Régimen Subsidiado en Salud, ofertando servicios de Oftalmología y Ortopedia ya que eran cobertura del Plan Obligatorio de Salud Subsidiado en esa época, al igual que para pacientes particulares para los servicios de Cirugía Plástica y Estética.

En atención a todos los cambios que ha venido sufriendo el sector salud y la crítica situación de las Empresas del Régimen Subsidiado, en la búsqueda de nuevos mercados se identificó un sector de la población usuaria que sufre un accidente de trabajo y al cual se le brinda una atención que se consideró poco oportuna y con parámetros de atención precaria, así como también aquellos pacientes que requerían consulta especializada y encontraban grandes dificultades para el acceso a los servicios especializados.

Los socios fundadores en el año 2010, crearon estrategias para captar como clientes, a estos segmentos de población; aunada a esta labor, se identificó la necesidad de rehabilitar de manera integral a estos pacientes, por lo tanto se diseñaron y crearon servicios nuevos como Fisioterapia, Terapia ocupacional, Imagenología, Laboratorio Clínico y Salud Ocupacional, para los trabajadores afiliados a las aseguradoras de riesgos profesionales, brindando atención médica integral especializada, con filosofía de una temprana y mejor recuperación profesional del trabajador para una reincorporación pertinente a su ambiente de trabajo. De esta forma es como la clínica la Riviera se fortalece en la prestación de servicios especializados para las Aseguradoras de Riesgos Profesionales, EPS, Particulares y Empresas de Medicina Prepagada, evidenciando la calidad y el mejoramiento continuo.

Somos una empresa con alto sentido corporativo, en donde la Calidad, la Seguridad del Paciente, el Profesionalismo, la Calidez humana y la utilización de nuevas tecnologías, se funden para prestar el mejor servicio a nuestros usuarios.

En la Clínica La Riviera nos comprometemos con la satisfacción de nuestros pacientes, ofreciendo servicios con altos estándares de calidad, oportunidad y calidez en la atención; contando para ello con talento humano competente y especializado, constante compromiso con la seguridad del paciente y el mejoramiento continuo; buscando rentabilidad y permanencia a largo plazo en el mercado.

2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS prepara sus Estados financieros conforme a las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF para las Pymes), reglamentadas por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, lo cual permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general. La confección de la política contable para la Presentación de Estados Financieros se encuentra sustentada en la Sección 3 de NIIF para PYMES.

2.1. Moneda funcional

La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en que la Clínica la Riviera SAS principalmente genera y emplea el efectivo. Los Estados Financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

2.2. Sistema de registro

La Clínica la Riviera SAS registra sus operaciones mediante causación una vez nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir u obligación.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Estimaciones contables

Cuando se aplican estimaciones contables importantes al determinar el importe en libros de un activo o un pasivo, dichas estimaciones probablemente requieran ajustes a medida que se disponga de nueva información o acontezcan situaciones nuevas. Un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo (o el importe del consumo periódico de un activo) que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos, constituye un cambio en una estimación contable.

El Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

3.2. Instrumentos financieros

Es posible que se necesiten juicios profesionales para evaluar si una transacción contiene una transacción de financiación oculta, particularmente por las condiciones normales de crédito en el sector salud, las cuales no están bien definidas. Si el importe de cuentas por cobrar o por pagar supera el valor en efectivo de una partida o si el pago se aplaza más de unos meses, esto sugiere que la transacción puede involucrar un componente de financiación.

Con respecto a lo anterior, para la medición inicial de los instrumentos financieros Deudores comerciales y cuentas por pagar, el Centro Médico Quirúrgico La Riviera establece como términos comerciales normales 360 días basados en las fechas de cartera (para el Estado de Situación Financiera de Apertura se había determinado 720 días). El valor presente de los pagos futuros se calculará de acuerdo a la rotación individual.

Adicionalmente es necesario establecer juicios profesionales para determinar la tasa de interés de mercado para una deuda similar, a fin de emplearla como la tasa de descuento, el Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS establece como tasa de descuento de sus instrumentos medidos al costo amortizado, la Tasa Promedio ponderada del costo de sus obligaciones financieras.

Como Política y de acuerdo al sector Salud el Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS se acogerá a los intereses vigentes de la época en que ocurran los eventos.

3.3 Deterioro de Activos Financieros

Para el cálculo del deterioro de deudores comerciales el Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS, evaluará el deterioro de forma individual de acuerdo a la rotación, si en determinada situación se establece deterioro en forma agrupada, se aplicará sobre operaciones con base de características similares de riesgo. Se realizarán evaluaciones de acuerdo a:

- Las dificultades financieras que experimenta el cliente y sea probable no se realice reembolso alguno, en dichas situaciones se reconocerá una pérdida por deterioro para todo el saldo pendiente utilizando una cuenta de corrección de valor en el Activo denominada Provisión por Deudas Incobrables para reconocer la pérdida por deterioro contra resultado.
- Para los deudores que rotan superior a 360 días y que no corresponden a secretaría y/o entidades estatales, se reconocerá una pérdida por deterioro para todo el saldo pendiente utilizando una cuenta de corrección de valor en el Activo denominada Deterioro de la Cartera para reconocer la pérdida por deterioro contra resultado.
- Para los deudores que rotan superior a 360 días, se reconocerá una pérdida por deterioro del 100% de acuerdo a la norma establecida de la superintendencia del saldo pendiente utilizando una cuenta de corrección de valor en el Activo denominada Deterioro de la Cartera para reconocer la pérdida por deterioro contra resultado. Se reconocerá un mayor o menor porcentaje de acuerdo a soportes documentales que aseguren el pago.
- Para toda la cartera radicada diferente a la anterior se reconocerá una pérdida por deterioro del 1.5% sobre el total glosado como provisión, utilizando una cuenta de corrección de valor en el Activo denominada Deterioro Glosas para reconocer la pérdida por deterioro contra resultados.
- Se evaluarán de manera individual por la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a una tasa de interés, de acuerdo al tiempo estimado de duración del proceso

3.4 Inventarios

Los juicios profesionales esenciales en la contabilización del deterioro del valor del inventario pueden incluir:

- Evaluar si existe algún indicio de deterioro del valor de una partida del inventario; y
- Cuando existe un indicio de que el inventario podría estar deteriorado, determinar el precio de venta menos el costo de terminación y venta del inventario.

El Centro Médico Quirúrgico La Riviera S.A.S. medirá el costo de los inventarios, utilizando el método del costo promedio ponderado. Y utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

3.5 Propiedades, planta y equipo

La Clínica la Riviera SAS reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipos si, y solo si, sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. 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 administración, y demás costos necesarios para dejar el activo disponible para su uso.

Los principios de medición, de la propiedad planta y equipo se resumen así:

ELEMENTOS	PRINCIPIOS DE MEDICION	
	INICIAL	POSTERIOR
		COSTO
Terrenos		X
Construcciones en curso	X	
Maquinaria y Equipo en Montaje	X	
Construcciones y Edificaciones		X
Maquinaria y Equipo	X	
Equipo de Oficina / Muebles y Enseres	X	
Equipo de cómputo y comunicación	X	
Maquinaria y Equipo médico científico	X	
Equipo de Transporte terrestre	X	
Equipo de Transporte aéreo		X
Activos en Bodega	X	

Los avalúos para las propiedades se realizarán mínimo cada dos (2) años, o cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente el importe en libros.

Los costos de mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del periodo en el que incurran dichos costos.

La utilidad o pérdida resultante en la enajenación o retiro de un bien, se calcula como la diferencia entre el precio obtenido de la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

3.6 Método de Depreciación

El Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS utilizara el método lineal para aplicar la depreciación. Considera que el método lineal refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de la operación de sus propiedades, planta y equipo. La Administración se asesorará de profesionales técnicos en cada uno de los componentes de los activos fijos para establecer su avalúo y los correspondientes años de vida útil.

Las vidas útiles, activos a reconocer en la depreciación serán las siguientes:

Grupo de Activo	Método de depreciación	Vida Útil
Terrenos	N.A.	N.A.
Construcciones y Edificaciones	Línea recta	50 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	10 a 20 años
Equipo de Oficina	Línea recta	10 a 15 años
Equipo de Computación y comunicación	Línea recta	6 a 8 años
Flota y equipo de transporte	Línea recta	8 a 10 años

3.7 Activos Intangibles diferentes a la plusvalía

Los juicios profesionales pertinentes para contabilizar la amortización y el deterioro de los activos intangibles han generado las siguientes estimaciones:

- Vida útil: Los activos intangibles del Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS están conformados generalmente por licencias Office y similares. Para estos la vida útil total se ha estimado máximo a 10 años y mínimo 1 año, teniendo en cuenta los periodos de cambios de tecnología que obligan a realizar bajas. En el caso de comprarse un equipo con una licencia y ésta solo pueda usarse para ese equipo, esta licencia será mayor valor del bien. Las licencias que se compren menores a 50 UVT se registrarán directamente al estado de resultados, en el caso de adquirirse en una sola compra una gran cantidad de licencias menores a 50 UVT se amortizarán.

- El método de amortización seleccionado es el lineal.

- Se supondrá que el valor residual de un activo intangible es cero, porque no se considera la posibilidad de venderlos al final de su vida útil.

En el cierre de cada periodo se evaluará si alguno de los activos intangibles posee algún indicio de deterioro de valor.

3.8 Pagos realizados por anticipado

Los anticipos entregados tendrán un plazo de legalización de acuerdo al siguiente cuadro:

Tipo	Plazo de Legalización
Para costos y gastos	90 días
Para importaciones	240 días
Para contratos de obra	Según cronograma Obra

Al final de los términos y de no obtener el reembolso o la legalización se reclasificarán como préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de Instrumentos Financieros. Los anticipos se reconocerán inicialmente como otros activos no financieros corrientes, y se evaluará en el periodo en el que se informa si sobre dichos activos ya se tiene los derechos, riesgos y ventajas inherentes al servicio o bien comprado, en este caso se reclasificarán al grupo de acuerdo al bien o servicio adquirido.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia 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 que se informa.

3.9 Arrendamientos

El Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS clasifica un arrendamiento financiero si obtiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, evaluando las siguientes situaciones las cuales de forma individual o en combinación llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercerá.
- El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.
- Otros indicadores de situaciones que podrían llevar, por sí solas o en combinación, a la clasificación de un arrendamiento como financiero, son:
 - Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario.
 - Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario (por ejemplo, en la forma de un descuento en el arrendamiento que iguale al producido de la venta del activo al final del contrato).
 - El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un período secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la de mercado.

3.10 Beneficios a Empleados

El Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un gasto, a menos que otra disposición de acuerdo a las Normas de Información Financiera lo requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.
- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo
- Se deja claro que la institución aplicara en la totalidad la norma vigente laboral con respecto a todos los beneficios.

Los beneficios a corto plazo a los empleados del Centro Médico Quirúrgico La Riviera comprenden:

- Sueldos, salarios y aportaciones de seguridad social.
- Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
- Beneficios no monetarios a los empleados actuales.

3.11 Provisiones y pasivos contingentes

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 que sea necesaria la salida de recursos para resolver la obligación.

La evaluación de los procesos para provisión el Centro Médico Quirúrgico La Riviera la realizará en cumplimiento al RUN y de acuerdo a:

% de Ocurrencia	0%	Menos 50%	Más 50%	100%
Clasificación	Remota	Posible	Probable	Cierta
Operación	Nada	Revelar	Provisión + Revelación	Pasivo

4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

Los principales juicios críticos en la aplicación de las políticas contables se describen a continuación:

4.1 Reconocimiento ingresos y costos prestación servicio médico

El cambio por la norma de reconocer los ingresos por servicios ya prestados, esté o no facturados, no tuvo impacto en los cambios por adopción a la NCIF porque el CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA SAS ya realizaba este procedimiento. Las atenciones por pacientes que a corte de periodo no quedan facturadas se registran al ingreso de acuerdo al producto o servicio consumido y a una cuenta por cobrar denominada ventas por facturar.

Igualmente se realiza la provisión al costo de los servicios contratados. Los valores registrados como ingreso son de acuerdo a las tarifas de venta del cliente, y las provisiones del costo de acuerdo a los contratos establecidos. Sin embargo, cualquier cambio de tarifa al momento de realizarse a factura genera un mayor o menor ingreso – costo en el periodo en que se realice.

El CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA SAS en cumplimiento de la norma reconoce los ingresos y la cartera al valor presente de los pagos futuros cuando una entidad se aplaza más allá de los términos normales comerciales. Siendo el sector salud crítico en materia de flujo de caja, el cobro de intereses no es una práctica común. El CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA SAS evaluará las entidades que rotan superior al tiempo normal comercial y si existe evidencia de deterioro aplicará una provisión y se evaluará la estimación de nuevas prestaciones de servicios al cual las IPS están obligadas.

4.2 Provisiones para contingencias

Corresponden a procesos de carácter Laboral, civil, penal, tributario y administrativo a los cuales el CENTRO MEDICO QUIRURGICO LA RIVIERA SAS está expuesto. El departamento jurídico que administra éstos procesos en base a sus juicios profesionales catalogan los procesos con probabilidad de pérdida Alta, Media y Baja, en donde los catalogados de riesgo alto se provisionan, siempre y cuando no tengan garantías con aseguradoras. El valor registrado como provisión se estima de acuerdo al valor probable de pérdida y distribuido entre las personas involucradas en el proceso, que en algunos casos también están las aseguradoras. Estas estimaciones se revisan mínimo una vez al año.

4.3 Deterioro de las cuentas por cobrar

Clínica la Riviera SAS realiza mínimo una vez al año si existe una evidencia objetiva del deterioro de sus activos financieros que se midan costo amortizado, evaluando por cada cliente probabilidades de liquidación o por cesación de pagos, realizando estimaciones primero de manera sistemática y luego objetiva de acuerdo a juicios que la Administración estima que haya o no probabilidades de pérdida, a revisión documental por acuerdos de pago o a procesos jurídicos adelantados que a juicio de abogado indique la probabilidad de ganar o perder.

El registro en la contabilidad de la perdida por deterioro es por la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

4.4 Vida útil de propiedad, planta y equipo

Clínica la Riviera SAS realizó una revisión a sus activos muebles y enseres, maquina, equipos y demás, y de acuerdo a criterios técnicos estimó vidas útiles realizando clasificaciones. La Riviera realiza mínimo en el periodo una revisión a estas estimaciones.

4.5 Instrumentos de Deuda

La Clínica la Riviera SAS mide los instrumentos de deuda (pagarés, préstamos por cobrar o pagar, entre otros) al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. Dentro de este rubro se encuentran las siguientes partidas:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5.	2023	2022	% VARIACION
CAJA GENERAL		802	2.258	-64,5%
CAJAS MENORES		5.125	3.900	31,4%
BANCOS CUENTAS CORRIENTES		1.617.147	1.070.062	51,1%
BANCOS CUENTAS DE AHORRO		48.311	538.148	-91,0%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		1.671.385	1.614.368	3,5%

6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO AL COSTO. Centro Médico Quirúrgico La Riviera, posee a 31 de diciembre las siguientes inversiones.

INVERSIONES	6.	2023	2022	% VARIACION
ACCIONES		-	100.000	-100,0%
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO CDT		660.120	809.246	0,0%
TOTAL INVERSIONES		660.120	909.246	-27,4%

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR. El siguiente es un detalle de los deudores a 31 de diciembre, incluyendo su deterioro de valor, el cual no es reconocida fiscalmente, por ello, genera una diferencia con la declaración de renta, en donde se efectua una provisión de cartera general.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CxC	7.	2023	2022	% VARIACION
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS- RADICADA		5.621.775	4.461.525	26,0%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		-	86.664	-100,0%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		293.172	103.122	184,3%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO		668	230	0,0%
DEUDORES VARIOS		1.208.984	1.015.265	19,1%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	1.004.676	893.391	12,5%
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS C X C		6.119.924	4.773.416	28,2%

8. **INVENTARIOS.** Centro Médico Quirúrgico La Riviera, posee a 31 de diciembre los siguientes inventarios:

INVENTARIOS	8.	2023	2022	% VARIACION
MEDICAMENTOS		110.249	65.536	68,2%
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO		254.036	191.293	32,8%
INVENTARIO BARRANCA		321	321	0,0%
TOTAL INVENTARIOS		364.606	257.150	41,8%

9. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.** El detalle de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre es el siguiente:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	2023	2022	% VARIACION
Terrenos		4.414.068	4.414.068	0,0%
Construcciones en curso		603.143	412.115	46,4%
Construcciones y Edificaciones		1.165.000	800.000	0,0%
Maquinaria y Equipo		81.937	77.009	6,4%
Equipo de Oficina		605.314	560.671	8,0%
Equipo de computación y comunicación		753.377	645.352	16,7%
Equipo Médico - Científico		3.741.706	3.340.458	12,0%
Dotación de clínicas		246.638	206.824	19,3%
Flota y equipo de transporte		163.980	163.980	0,0%
Depreciación acumulada	-	3.304.348	2.682.635	23,2%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		8.470.815	7.937.842	6,7%

10. **ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA.** Dentro de este rubro encontramos el programa informático y contable Merlin y las licencias de los computadores, lo cual se amortiza en un periodo de 10 años.

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	10.	2023	2022	% VARIACION
LICENCIAS		294.983	163.745	80,1%
SOFTWARE		54.158	54.158	0,0%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	-	178.519	130.229	37,1%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES A LA PLUSVALIA		170.622	87.674	94,6%

11. **OTROS ACTIVOS.** En este rubro se encontraban los gastos pagados por anticipados de contratos de mejoras en propiedad ajena que el Centro Medico Quirurgico realizo en la sede el prado y sede cabecera.

OTROS ACTIVOS	11.	2023	2022	% VARIACION
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA-GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		115.699	225.118	0,0%
TOTAL OTROS ACTIVOS		115.699	225.118	0,0%

12. IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos han surgido significativamente en Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS., debido a la diferencia en la vida útil de la Propiedad, planta y equipo, ya que son diferentes a la establecida fiscalmente en Colombia. A continuación se indican todos los Activos (Pasivos) por impuestos diferidos reconocidos por Clínica La Riviera:

IMPUESTO DIFERIDO	12.	2023	2022
Activo por impuesto diferido en renta		12.875	8.260
Total Activo por impuesto diferido		12.875	8.260

13. PASIVOS FINANCIEROS.

El detalle de los pasivos financieros a 31 de diciembre, tantas cuentas corrientes con plazos inferiores a un año y cuentas no corrientes a largo plazo, es el siguiente:

PASIVOS FINANCIEROS	13.	2023	2022	% VARIACION
OBLIGACIONES FINANCIERAS		66.553	101.124	100,0%
BANCOS NACIONALES- TARJETAS DE CREDITO		7.096	21.802	-67,5%
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO NO CORRIENTE		702.437	690.000	1,8%
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		776.087	812.926	-4,5%

14. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Este es el detalle de las cifras con corte a 31 de diciembre:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP	14.	2023	2022	% VARIACION
PROVEEDORES		1.009.580	929.853	8,6%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		2.191.790	1.865.036	17,5%
RETENCION EN LA FUENTE		112.794	112.532	0,2%
RETENCION DE ICA		8.524	9.033	-5,6%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP		3.322.687	2.916.454	13,9%

15. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Corresponde a las prestaciones sociales a favor de los trabajadores de Clínica La Riviera., que por Ley Laboral tienen derecho, tales como:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	2023	2022	% VARIACION
SUELDOS		546.305	337.451	61,9%
CESANTIAS		421.852	406.076	3,9%
INTERESES A LAS CESANTIAS		46.662	45.487	2,6%
VACACIONES		139.630	152.269	-8,3%
SEGURIDAD SOCIAL		135.670	116.749	16,2%
APORTES PARAFISCALES		24.128	19.897	21,3%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		1.314.246	1.077.929	21,9%

16. **PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.** El siguiente es el detalle de los pasivos por impuestos corrientes al cierre del 31 de diciembre:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16	2023	2022	% VARIACION
IMPUESTO DE RENTA		-	380.806	-100,0%
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		-	380.806	-100,0%

17. **OTROS PASIVOS.** El siguiente es el detalle de los otros pasivos al cierre del 31 de diciembre:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	17	2023	2022	% VARIACION
ANTICIPOS Y AVANCES		4.361	218.115	-98,0%
DEPOSITOS RECIBIDOS		11.221	-	0,0%
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		15.582	218.115	-92,9%

18. **PATRIMONIO.** El siguiente es el detalle del patrimonio con corte a 31 de diciembre:

PATRIMONIO	18	2023	2022	% VARIACION
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		2.345.810	2.345.810	0,0%
SUPERAVIT DE CAPITAL		4.374.668	4.374.668	0,0%
RESERVAS READQUISICION DE ACCIONES		201.111	-	0,0%
RESERVAS ESTATUTARIAS		849.531	648.420	100,0%
RESERVAS OCASIONALES		1.206.665	-	0,0%
RESULTADOS ACUMULADOS		-	1.422	-100,0%
RESERVA POR MARCO TECNICO ADOPCION NIIF		342.769	342.769	0,0%
SUPERAVIT POR REVALORIZACION		684.068	684.068	0,0%
TOTAL PATRIMONIO		10.004.623	8.397.157	19,1%

19. **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.** Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS, obtiene sus ingresos ordinarios de la prestación de servicios especializados de salud, en consulta externa, cirugía ambulatoria, fisioterapia, terapia ocupacional, ayudas diagnósticas y salud ocupacional, asegurando la calidad de nuestros servicios, minimizando el impacto de la enfermedad y del accidente de trabajo; actúa desde la promoción, prevención y la intervención oportuna de los factores de riesgo.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	2023	2022	% VARIACION
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		3.823.429	4.174.848	-8,4%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS		7.993.411	7.074.300	13,0%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		2.407.299	1.809.880	33,0%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		5.356.217	4.418.601	21,2%
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		7.337.360	6.008.663	22,1%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD		5.430.710	4.739.125	14,6%
UNIDAD PROYECTO RIVIERA		-	-	0,0%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS		32.348.426	28.225.418	14,6%

20. **COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN.** Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS, lleva un control de sus costos por unidad funcional, los cuales están directamente relacionados con sus ingresos ordinarios de la prestación de servicios especializados de salud. Incluyendo los salarios del personal misional.

COSTOS DE VENTAS	20	2023	2022	% VARIACION
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		3.533.509	3.326.866	6,2%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS		5.026.532	3.402.703	47,7%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		1.080.451	785.559	37,5%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		1.578.775	1.400.693	12,7%
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		6.513.529	5.212.696	25,0%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD		3.575.929	3.293.442	8,6%
PROYECTO CLINICA LA RIVIERA		135.176	385.925	100,0%
TOTAL COSTOS DE VENTAS		21.443.900	17.807.885	20,4%

21. **GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS.** Para sacar las Ganancias antes de impuestos, Centro Médico Quirúrgico La Riviera SAS, disminuye de la ganancia bruta todos los gastos administrativos en los que incurre para llevar a cabalidad su misión, los gastos financieros y otros gastos.

GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	21	2023	2022	% VARIACION
Gastos de administración				
Gastos de personal		3.577.841	3.524.234	1,5%
Sueldos		2.598.096	2.369.485	9,6%
Gastos de personal		11.946	13.855	-13,8%
Contribuciones efectivas		436.378	671.759	-35,0%
Aportes sobre nomina		40.196	23.911	68,1%
Gastos de personal		491.225	445.225	10,3%
Honorarios		339.395	318.870	6,4%
Impuestos		162.174	143.483	13,0%
Arrendamientos operativos		1.373.914	905.524	51,7%
Arrendamiento financiero		46.402	38.753	19,7%
Seguros		76.036	90.141	-15,6%
Servicios		550.122	412.821	33,3%
Gastos legales		19.866	25.012	-20,6%
Mantenimiento y reparaciones		174.309	171.431	1,7%
Adecuaciones e instalaciones electricas		349.460	180.892	93,2%
Gastos de viaje		15.186	20.138	-24,6%
Depreciación		627.102	679.452	-7,7%
Amortización		48.291	38.494	25,5%
Provisiones		283.171	508.240	-44,3%
Diversos		344.350	351.360	-2,0%
Total Gastos de administración		7.987.618	7.408.845	7,8%
Gastos de intereses		210.053	109.916	91,1%

OTROS INGRESOS

Financieros		185.421	17.024	989,2%
Arrendamientos		-	1.200	0,0%
Recuperaciones		556.577	495.302	12,4%
Indemnizaciones		4.550	1.101	313,4%
Diversos		54.824	41.659	31,6%
Otros Ingresos		801.373	556.286	44,1%

OTROS GASTOS

Financieros		173.159	141.645	22,2%
Otros Gastos		173.159	141.645	22,2%

22. **GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS.** De acuerdo a la normatividad vigente, el impuesto liquidado sobre las ganancias fue del 35% en 2022 y 35% para el año 2023, teniendo en cuenta la base fiscal, la cual excluye costos y gastos no deducibles.

	2023	2022	% VARIACION
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.186.864	1.230.689	3,7%
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS FISCALMENTE	1.186.864	1.230.689	3,7%
IMPUESTO DIFERIDO	-4.615	73.036	0,0%
TOTALIMPUESTO A LAS GANANCIAS CONTABLEMENTE	1.182.249	1.303.725	10,3%

23. **APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.** Los Estados Financieros corresponden al corte 31 de diciembre del año 2023.