

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA

NIT. 900.269.282-0

Popayán, Cauca

"Vigilado Supersalud"

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2023-2024

Expresados en Pesos Colombianos

ACTIVO

Activo corriente		2024	2023
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7	\$ 656,980,822	\$ 621,783,167
Cuentas comerciales por Cobrar	8	\$ 876,816,933	\$ 473,871,121
Otras Cuentas Por Cobrar		\$ 8,402,500	\$ 3,035,340
Anticipos por impuestos Corrientes		\$ 141,880,125	\$ 320,900,471
Total Activo corriente		\$ 1,684,080,380	\$ 1,419,590,099

Activo no corriente			
Propiedad Planta y Equipo	9	\$ 63,974,719	\$ 53,411,572
Activos Intangibles	10	\$ 10,004,057	\$ 9,325,152
Activo no corriente		\$ 73,978,776	\$ 62,736,724
TOTAL ACTIVO		\$ 1,758,059,156	\$ 1,482,326,823

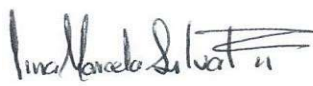
PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO			
Pasivos Financieros	11	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000
Acreedores Comerciales	12	\$ 43,984,800	\$ 54,209,133
Otras Cuentas Por Pagar	13	\$ 9,697,497	\$ 10,340,405
Impuestos por pagar		\$ 170,073,132	\$ 237,392,257
Obligaciones por beneficio a empleados	14	\$ 11,250,168	\$ 7,940,915
TOTAL PASIVO		\$ 255,005,597	\$ 329,882,710

PATRIMONIO			
Capital Autorizado		\$ 30,000,000	\$ 30,000,000
Excedentes del Ejercicio		\$ 309,667,551	\$ 543,885,127
Excedentes de Ejercicios Anteriores		\$ 1,163,386,008	\$ 578,558,986
TOTAL PATRIMONIO	15	\$ 1,503,053,559	\$ 1,152,444,113

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1,758,059,156	\$ 1,482,326,823
----------------------------------	--	-------------------------	-------------------------


ELIZABETH ROLDAN GONZALEZ
Representante Legal


CP. LINA MARCELA SILVA RUIZ
T.P. 240036-T
Contadora


C.P OSCAR JAVIER LOPEZ GOMEZ
T.P. 248712-T
Revisor Fiscal

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA
NIT. 900.269.282-0

Popayán, Cauca
Vigilado Supersalud

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
301 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Expresados en Pesos Colombianos

		2023	2023
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	\$ 2,346,194,565	\$ 2,359,175,390
Unidad funcional de Apoyo Terapéutico		\$ 2,346,194,565	\$ 2,359,175,390
Menos COSTOS DE VENTAS	14	\$ 1,090,749,974	\$ 914,985,432
Unidad funcional de Apoyo Terapéutico		\$ 1,086,401,350	\$ 911,194,743
Materiales y Suministros		\$ 4,348,624	\$ 3,790,689
UTILIDAD BRUTA		\$ 1,255,444,591	\$ 1,444,189,958
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	15	\$ 765,249,803	\$ 423,175,953
Gastos de Personal		\$ 101,300,791	\$ 85,831,021
Honorarios		\$ 194,514,386	\$ 161,103,842
Impuestos y tasas		\$ 10,350,000	\$ 928,300
Arrendamientos		\$ 101,750,628	\$ 79,655,232
Contribuciones		\$ 1,805,021	\$ 928,277
Seguros		\$ 6,752,696	\$ 5,627,093
Servicios		\$ 64,080,815	\$ 47,704,571
Gastos Legales		\$ 1,865,200	\$ 2,183,393
Mantenimientos y Reparaciones		\$ 48,134,802	\$ 12,136,890
Provisión		\$ 190,469,362	\$ -
Depreciación		\$ 6,986,935	\$ 6,986,935
Diversos		\$ 37,239,167	\$ 20,090,399
Mas UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 490,194,788	\$ 1,021,014,005
INGRESOS FINANCIEROS		\$ 2,030,256	\$ 939,962
Menos Diversos		\$ 2,030,256	\$ 939,962
OTROS GASTOS		\$ 15,813,427	\$ 12,071,715
Gastos Financieros	16	\$ 13,333,027	\$ 11,584,440
Gastos Financieros (intereses)		\$ 930,400	\$ 194,648
Gastos Diversos		\$ 1,550,000	\$ 292,627
Menos UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 476,411,617	\$ 1,009,882,252
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$ 166,744,066	\$ 353,458,788
Impuesto a las Ganancias		\$ 166,744,066	\$ 353,458,788
UTILIDAD Y/O PERDIDA NETA		\$ 309,667,551	\$ 656,423,464


ELIZABETH ROLDAN GONZALEZ
Representante Legal


CP. LINA MARCELA SILVA RUIZ
T.P. 240036-T
Contadora


C.P. OSCAR JAVIER LOPEZ GOMEZ
T.P. 248712-T
Revisor Fiscal

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA
NIT. 900.269.282-0

Popayán, Cauca
Vigilado Supersalud

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresados en Pesos Colombianos

CONCEPTO	SALDO 01/ENERO/2023	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO 31/DICIEMBRE/2024
Capital Autorizado	\$ 30,000,000	\$ -	\$ -	\$ 30,000,000
Excedentes del Ejercicio	\$ -	\$ 309,667,551	\$ -	\$ 309,667,551
Excedentes del Ejercicios Anteriores	\$ 1,163,386,008	\$ -	\$ -	\$ 1,163,386,008
TOTALES	\$ 1,193,386,008	\$ 309,667,551	\$ -	\$ 1,503,053,559



ELIZABETH ROLDAN GONZALEZ
Representante Legal



CP. LINA MARCELA SILVA RUIZ
T.P. 240036-T
Contadora



C.P OSCAR JAVIER LOPEZ GOMEZ
T.P. 248712-T
Revisor Fiscal

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA**NIT. 900.269.282-0**Popayán, Cauca
Vigilado Supersalud

INDICADOR DE LIQUIDEZ

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>\$ 1,684,080,380</u>	6.60
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>\$ 255,005,597</u>	

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

<u>PASIVO TOTAL</u>	<u>\$ 255,005,597</u>	0.15
<u>ACTIVO TOTAL</u>	<u>\$ 1,758,059,156</u>	

RAZON COBERTURA DE INTERES

<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	<u>\$ 490,194,788</u>	526.86
<u>GASTOS DE INTERESES</u>	<u>\$ 930,400</u>	

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	<u>\$ 490,194,788</u>	0.33
<u>PATRIMONIO</u>	<u>\$ 1,503,053,559</u>	

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	<u>\$ 490,194,788</u>	0.28
<u>ACTIVO TOTAL</u>	<u>\$ 1,758,059,156</u>	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

NOTA 1: ENTE ECONOMICO

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA por documento privado de junta de socios, se constituyó el 20 de febrero de 2009 bajo el número 00025206 del Libro IX de la Cámara de Comercio del Cauca. La sociedad tiene como objeto principal, la prestación de servicios profesionales en medicina física y rehabilitación, terapia respiratoria, terapia del lenguaje, terapia de electro neuroestimulación y comercialización de servicios de salud con instituciones gubernamentales, no gubernamentales, públicas, privadas, nacionales, departamentales, municipales e internacionales, y personas naturales o jurídicas. La duración es indefinida.

Las siguientes son las principales prácticas contables aplicadas por la entidad, en el registro de las operaciones y en la presentación de los Estados Financieros, de aceptación general en Colombia, reglamentados por la Resolución 1804 de 2004 por el cual se introdujo en el Plan Único de cuentas para las entidades promotoras de salud y entidades prepago privadas, por la Superintendencia Nacional de Salud.

NOTA 2: BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES.

Los estados financieros a diciembre 2024, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2 (02) NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativa para los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que son considerados de propósito general, deben presentarse a la Asamblea General de socios para su aprobación y sirven de base para la asignación de los excedentes y otras apropiaciones.

PERIODO

La empresa presentara sus Estados Financieros por periodos equivalentes a un año. La fecha de corte para la presentación de los Estados Financieros de propósito general será el 31 de Diciembre de cada año.

NEGOCIO EN MARCHA

La preparación de los estados financieros del CENTRO DE EPSECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA, se realizó sobre la base de negocio en marcha, estableciendo por parte de la gerencia que existe un hecho que pueda generar duda o incertidumbre significativa sobre la posibilidad de que la compañía siga funcionando.

Los juicios por los cuales se estableció que el CENTRO DE EPSECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA, si es un negocio en marcha son los relacionados con la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales y futuras, el resultado de las operaciones a través de los últimos.

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER, elabora sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación, de esta manera la empresa reconoce partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando éstas satisfacen las definiciones y criterios de reconocimiento establecidos en la sección 2 de las NIIF PYMES.

MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos (\$), que es la moneda funcional del entorno económico de la empresa.

NOTA 3. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

Las siguientes características hacen que la información de los Estados Financieros sea útil para los usuarios y guiarán los juicios profesionales necesarios para cumplir con el objetivo de los Estados Financieros:

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE OBLIGATORIA APLICACIÓN.

Relevancia.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Fiabilidad.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende incorporar o puede esperarse razonablemente que signifique. Los Estados Financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA:

La esencia sobre la forma.

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los Estados Financieros.

Equilibrio entre costo y beneficio.

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia gozan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

Materialidad o importancia relativa.

La información es material (y por ello es relevante), si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la Empresa.

Comprensibilidad.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Prudencia.

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los Estados Financieros.

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad.

Para ser fiable, la información en los Estados Financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad.

Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una Empresa a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la Empresa, a través del tiempo para esa Empresa y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los Estados Financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad.

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

DEFINICIÓN DEL ACTIVO:

Es un recurso controlado por la Empresa como resultado de sucesos pasados, del que la Empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la Empresa. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la Empresa controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

DEFINICIÓN DEL PASIVO:

Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de un pasivo es que la Empresa tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.

Una obligación implícita es aquélla que se deriva de las actuaciones de la Empresa, cuando debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la Empresa que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la Empresa haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y o Como consecuencia de lo anterior, la Empresa haya creado una

expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

RECONOCIMIENTO DE ACTIVO Y PASIVO:

Se incorpora en los estados financieros las partidas que cumplen la definición de Activo o de Pasivo y que satisface los siguientes criterios:

- (a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de, la Empresa; y
- (b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

DEFINICIÓN DE INGRESOS

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias:

- (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

DEFINICIÓN DE GASTOS:

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la Empresa.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como Efectivo y Equivalentes al Efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

- (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS:

El reconocimiento de los ingresos y Gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. En tal caso,

- (a) Se reconoce un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Se reconoce un gasto cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Los juicios y estimaciones se realizaron conforme al entendimiento y aplicabilidad del marco técnico normativo para la preparación de la información financiera y considerando igualmente la experiencia operativa, la información histórica que reposa en los libros contables y demás informes financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes que puedan afectar en forma considerable los resultados son revisados de forma regular por la gerencia. Las revisiones de estas estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones y juicios se realizan principalmente en los siguientes aspectos:

- (a) Vidas útiles de Propiedades, planta y Equipo
- (b) Deterioro de valor de los activos
- (c) Pasivos y Activos contingentes

VIDA ÚTIL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La compañía determina las vidas útiles estimadas y los cargos de depreciación correspondientes a la propiedad, Planta y Equipo. Este estimado considera la vida económica del activo y las limitaciones de su operación en un horizonte de tiempo. La Administración revisa periódicamente las vidas útiles y el cargo por depreciación.

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

De acuerdo a lo establecido en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, el impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados y otro resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por la entidad fiscal al final del periodo sobre el cual se informa.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocen para las consecuencias fiscales futuras atribuibles a diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos existentes en nuestros estados financieros y su respectiva base tributaria. Los impuestos diferidos sobre activos y pasivos se calculan con base en las tarifas estatutarias de impuestos que creemos serán aplicadas a nuestra renta gravable, durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores en libros se esperan sean recuperadas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión final en cada periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se apruebe que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejarán las consecuencias fiscales que se derivan de la forma como la Compañía espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y sus pasivos

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La clasificación de un instrumento financiero depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción

CLASIFICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

- (a) Instrumentos Financieros Primarios: Incluyen un amplio rango de instrumentos tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y participación en acciones de otra entidad.
- (b) Instrumentos Financieros Derivados: es un producto financiero cuyo valor se basa en el precio de otro activo del cual depende y toma el nombre de activo subyacente,

- (c) Los subyacentes utilizados pueden ser muy diferentes, acciones, índices bursátiles, valores de renta fija, tipos de interés, opciones, contratos a plazo 'forwards', futuros, 'swaps' de tasas de interés y "swaps" de divisas o también materias primas.

CATEGORIAS DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Los instrumentos financieros podrán reconocerse según su naturaleza en:

- (a) Instrumentos al valor razonable con efectos en los resultados: son todos aquellos activos cuya intención sea de negociación, siempre y cuando se pueda determinar el valor razonable en un mercado activo y sea 100% observable.
También podrán hacer parte de esta categoría, los Instrumentos financieros no negociables a los que la Gerencia General determine asignar la medición a valor razonable, siempre y cuando este sea observable y obtenido sin costo o esfuerzo desproporcionado.
- (b) Mantenidos hasta el Vencimiento: son aquellos valores representativos de deuda con una fecha de vencimiento fija, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la empresa tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.
- (c) Préstamos y Cuentas por Cobrar: son todos instrumentos financieros básicos tales como Efectivo, depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la empresa es el depositante, por ejemplo, cuentas bancarias. Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar, Bonos e instrumentos de deuda similares, Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.
- (d) Disponibles para la Venta: incluyen todos los instrumentos que deban reconocerse bajo los lineamientos de la NIC 39, pero no puedan clasificarse en los numerales anteriores.

DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE

Para determinar el valor razonable se tiene debe considerar:

- (a) El precio cotizado en un mercado activo para el activo a reconocer.
- (b) Si no existe un mercado activo se tendrá en cuenta:
El precio de la transacción más reciente en el mercado;
El precio en mercados activos similares; y
Las referencias del sector sobre el precio.

Sin embargo, el valor razonable requiere de estimaciones para su cálculo. Estas estimaciones serán emitidas por la Gerencia General.

Las participaciones financieras en otra empresa no cotizadas, deben ser registradas a costo neto de deterioro, salvo si se puede determinar su valor razonable de forma fiable.

NOTA 5. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con la adopción de los estándares NIIF PYMES, la Empresa ajusto los saldos de las partidas del Activo, del Pasivo y del Patrimonio así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

RECONOCIMIENTO

Esta partida se encuentra compuesta por los saldos en Efectivo, los cuales corresponden a billetes y monedas controlados por la Empresa que se mantienen en las cajas o en depósitos a la vista, junto con los Equivalentes al Efectivo, generados por las inversiones de corto plazo, que cuentan con una alta liquidez y se mantienen para la gestión de pagos.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, cuentas corrientes cuentas de ahorro y cuentas corriente.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el periodo que se informa, la partida representa un 32% del total de sus activos.

JUICIOS PROFESIONALES

Para la elaboración de los Estados Financieros, se tienen en cuenta los saldos del efectivo que cuentan con una libre disposición, de tal manera, los saldos se reflejan así:

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición después del reconocimiento, la compañía puede elegir como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo de costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de reevaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará

por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Dada la esencia de la partida se aplica el método del costo en la medición de los elementos.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Esta partida representa el 4.9% del total de activos; los beneficios económicos que producen los bienes de la partida, se generan de acuerdo a su uso y no se esperan convertir al efectivo.

JUICIOS PROFESIONALES

Al aplicar las nuevas prácticas contables, basadas en NIIF para Pymes, no se ajustaron las vidas útiles, los importes depreciables y métodos de depreciación. De esta manera, no se realizan ajustes en la contabilidad.

Por otra parte, siguiendo las instrucciones del manual de políticas contables, se realiza una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa:

De acuerdo con las estimaciones establecidas en base a los criterios señalados en el manual de políticas contables para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, para los elementos medidos al costo se concertó usar:

- (a) Como método de depreciación la línea recta, que consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.
- (b) Las vidas útiles se evaluaron acorde a la naturaleza del grupo de elementos reconocidos; el Equipo de Oficina en 120 meses, el Equipo de Computo a 48.

INGRESOS

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren. Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

COSTOS Y GASTOS

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), 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 prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

El registro de las operaciones contables se efectuó siguiendo las normas técnicas de contabilidad pública vigente a 31 de diciembre de 2016 bajo los principios de contabilidad y las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

NOTA 6: PERIODO AL QUE CORRESPONDE LA INFORMACION

La información corresponde al período 01 enero a 31 de diciembre 2024.

PRINCIPALES NOTAS Y REVELACIONES DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO

NOTA 7: DISPONIBLE.

Representa la suma de \$656,980,822 que corresponde a: Efectivo de caja general por \$2.611.221 y principalmente a la cuenta de ahorros por valor de \$654.318.647. Esta cifra de Bancos equivale al 99.6% de todo el efectivo.

NOTA 8: CLIENTES NACIONALES.

Esta cuenta corresponde a los valores que las entidades de Salud deben a la Entidad hasta 31 de diciembre de 2024 tal y como se muestra a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA
NIT. 900269282-0

800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	\$ 537,749,811
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	\$ 89,203,320
805022186	POLICIA NACIONAL - REGIONAL EN ASEGURAMIENTO EN SALUD	\$ 37,581,887
817001773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA EPS	\$ 827,588
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 15,847,767
860002503	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A	\$ 2,263,857
891500319	UNIDAD DE SALUD UNIVERSIDAD DEL CAUCA	\$ 17,389,163
891500982	ALCALDIA MUNICIPAL DE MORALES	\$ 2,614,200
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	\$ 4,370,228
900219062	PROINSALUD SA	\$ 6,454,175
900226715	COOSALUD EPS S.A	\$ 63,324,110
900348830	INTEGRAL SOLUTIONS SD SAS	\$ 1,088,950
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	\$ 540,000
901541188	DISPENSARIO MEDICO CALI	\$ 97,561,877

NOTA 9: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

La Propiedad Planta y Equipo está conformada principalmente por la maquinaria y equipo médico con el cual se realiza el objeto social de la Entidad que equivale al 46.85% del total del activo fijo de la entidad con un valor de \$29.970.633; también está conformada por Equipos de oficina por un valor de \$14.095.194 que corresponde al 22%; Equipos de computación y comunicación con un valor de \$19.908.892 y por último se encuentra la depreciación acumulada de La Propiedad, Planta y Equipo por un valor de -\$38.661.405, la cual es calculada por el método de línea recta de manera semestral.

NOTA 10: INTANGIBLES.

Los activos intangibles están conformados por Las Licencias del Programa contable Delta Evolution por un valor de \$1.365.000 y el software de facturación y nomina electrónica con la empresa Loggro por valor \$8.693.057 el IVA mayor al activo por \$4.481.430.

PRINCIPALES NOTAS Y REVELACIONES DE LAS CUENTAS DEL PASIVO

NOTA 11: PASIVOS FINANCIEROS

Las Obligaciones Financieras que se tienen, son con los socios y accionistas que se solicitaron en un momento en que la Entidad necesitaba pagar sus obligaciones laborales y no contaba con el flujo de efectivo necesario para cubrirlas, el valor de estas obligaciones es de \$20.000.000 y se espera sean canceladas en su totalidad para el año 2025.

NOTA 12: ACREEDORES COMERCIALES

Esta partida son los Gastos y Costos por Pagar y está representada por Los Honorarios de los empleados de la entidad correspondientes al mes de diciembre de 2024 y que se cancelan en el mes de enero 2025, por un valor de \$43.984.800 y arrendamientos por \$7.344.087 que serán cancelados en el mes de enero 2025.

NOTA 13: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los acreedores varios corresponden al valor por pensión causado para pago en enero 2025 por valor de \$1.142.300, seguridad social por un valor de \$1.211.110 y retención en la fuente por pagar a la Dian por \$3.329.066.

NOTA 14: OBLIGACIONES POR BENEFICIO A EMPLEADO

Esta partida corresponde a las diferentes obligaciones a diciembre 2024 de los empleados por nómina de La Entidad, como salarios por \$316.800, correspondientes a la empleada encargada de reemplazar las vacaciones de uno de los trabajadores, Cesantías consolidadas para pagar en febrero 2025 por \$4.920.410, intereses sobre las cesantías a pagar el 31 de enero de 2025 por \$1.019.287, prima de servicios por \$25.278 y un valor de \$4,968.393 correspondiente a las vacaciones consolidadas con saldo a diciembre 2024.

PRINCIPALES NOTAS Y REVELACIONES DE LAS CUENTAS DEL PATRIMONIO

NOTA 15: PATRIMONIO.

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA 900.269.282-0, posee un patrimonio a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$1.503.053.559 representados en aportes sociales de tres socios por \$30.000.000, La ganancia hasta diciembre 2024 por \$309.667.551 y los excedentes Acumulados de años anteriores por \$ 1.163.386.008.

**NOTAS Y REVELACIONES DEL ESTADO DE RESULTADO
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

NOTA 16: INGRESOS OPERACIONALES.

Los ingresos fueron \$2.346.194.565 generados durante el periodo de enero a diciembre de 2024 en el desarrollo de su objeto social, en la unidad de apoyo terapéutico que corresponde a los contratos con las distintas Entidades prestadoras de Salud como EPS Sanitas, Unidad de Salud Unicauca, Policía Nacional, Ejército Nacional, Servicio Occidental de Salud, entre otras y algunos particulares.

NOTA 17: COSTOS DE VENTAS.

El total de Costos fueron durante el periodo de enero a diciembre de 2024 fue de \$1.090.749.974 que corresponde a: Honorarios de los Especialistas que atienden en las unidades de apoyo terapéutico por \$1.086.401.350, es decir el 99.60% del total del costo, y materiales y suministros utilizados en el desarrollo del objeto social de la entidad por un valor de \$4.348.624.

NOTA 18: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION.

Los Gastos Operacionales de Administración durante el año 2024 equivalen a Los gastos de personal por un valor de \$101.300.791 (13.24% del Total de Gastos Operacionales) correspondiente a los cuatro Empleados de la Entidad, Gastos por Honorarios de \$194.514.386 (25.42% del Gasto Operacional), impuestos y tasas por \$10.350.000 correspondiente al impuesto de industria y comercio, el arrendamiento de la sede de la Entidad por Un valor de \$101.750.628 (13.30% del gasto operacional), gastos por contribuciones por \$1.805.021 correspondiente a la contribución a la Superintendencia de salud, Gastos de Seguros por los contratos obtenidos en el año más la póliza por responsabilidad civil anual por un valor de \$6.752.696 (0.88% del Gasto Operacional), gastos de Servicios \$64.080.815 (8.37% del Gasto Operacional) tales como aseo, vigilancia, temporales, servicios públicos y transportes; Gastos legales por \$1.865.000 correspondientes a la renovación mercantil, Mantenimientos de equipos de computación por \$48.134.802 (6.29% del Gasto Operacional) y Gastos diversos por \$37.239.167 (4.87% del gasto operacional) donde se encuentran valores como, útiles, papelería y fotocopias, transportes, fletes y acarreos, celebraciones de oficina, gastos de representación y relaciones públicas, entre otros.

NOTA 19: GASTOS FINANCIEROS.

Esta partida corresponde a Gastos No Operacionales, incluye valores como los intereses derivados de los préstamos; también corresponde al GMF, a las comisiones por transferencias y gastos bancarios como el manejo de la sucursal virtual de Bancolombia.



Lina Marcela Silva Ruiz
Contadora Pública
TP 240036-T

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL - RENACER LTDA