



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DICIEMBRE DE 2023 CON 2022

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

INFORMACION GENERAL

La Clínica de Salud Mental y rehabilitación Integral Manantiales SAS., identificada con el Nit. 900.246.954-2, con domicilio principal en la ciudad Sincelejo Colombia, en la Carrera 4 No. 13 – 190 Sector la estrella, fue constituida mediante documento Privado N°. 00000001 de junta de socios del 8 de octubre del 2008, inscrita en cámara de comercio el 16 de octubre de 2008 bajo el número 00012189, del libro IX, con una vigencia hasta el 8 de octubre del 2028. Su objeto social es prestar servicios de salud mental y rehabilitación integral, prestación de servicios tanto médicos como quirúrgicos.

En la actualidad tiene 75 camas para la atención de pacientes (40) psiquiátricos, (25) de farmacodependencia y (10) de otras consultas de especialidad.

Los Estados Financieros están expresados en pesos colombianos.

- Principales políticas y prácticas contables.

Para los registros de la información contables y la preparación de sus Estados Financieros, la empresa se fundamenta en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, homologadas con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PARA PYMES) las cuales abarcan el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados en el registro de la misma, como también en lo dispuesto en el Plan Único de Cuentas, que son prescritos por disposiciones legales.

En su aplicación se persigue que la información contable goce de los atributos que le son propios: Comprensibilidad, pertinencia, confiabilidad y comparabilidad.

Con base en ellos, se ha venido ajustando sus cuentas monetarias para tomar en cuenta los efectos del deterioro o valorizaciones que puedan resultar.

Continuación se describe las políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado en concordancia con lo anterior.



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PARA PYMES):

De acuerdo a disposiciones legales, la empresa está obligada a presentar adicionalmente, solo para propósitos informativos, los Estados Financieros básicos a la Junta de Accionistas.

Las cifras de los Estados de la situación financiera (activos no monetarios, pasivos no monetarios y patrimonio social), se presentan a sus valores nominales y expresados en pesos colombianos.

Deudores:

Se agrupan dentro de esta cuenta los derechos resultantes como consecuencia de las ventas de servicios ocasionados del objeto social de la sociedad con particulares en el ámbito nacional, entre ellos las cuentas por cobrar a las entidades prestadoras de servicios (E. P. S), anticipos a impuestos nacionales y municipales, deudores varios y las deudas de difícil cobro.

Provisión o Deterioro para deudores de dudoso recaudo:

La provisión o deterioro para deudores de dudoso recaudo, se revisa y actualiza al fin de cada año, con base en un análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales efectuadas por la administración, para el año 2022 se cruzaron los saldos de aquellas cuentas incobrables contra la provisión causada, quedando solamente aquellas que se encuentran en proceso jurídico, pero con su respectiva provisión. Periódicamente se cargan a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

Inventarios:

Los inventarios son valorizados al costo, aplicando el método promedio, los costos son inferiores al valor de mercado.

Propiedades, Plantas y equipos y su respectiva Deterioro:

Las Propiedades, Planta y Equipos se contabilizan al costo, incluyendo las erogaciones necesarias para colocarlas en condiciones de uso incluyendo gastos de transportes, instalación y financieros, que en lo pertinente incluyen el ajuste por valorizaciones o en su defecto su deterioro. Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

ajustado respectivo y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan al resultado del ejercicio, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos teniendo como base el monto de la misma y las políticas administrativas de la empresa.

La entidad reconoce la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

El Deterioro se calcula sobre el costo ajustado del activo, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos.

Gastos Pagados por Anticipado:

Los gastos pagados por anticipado son erogaciones efectuadas con el fin de obtener beneficios futuros en el desarrollo de las operaciones habituales de la entidad.

Cargos Diferidos:

La amortización de cargos diferidos se reconoce desde la fecha en que se originen los ingresos y durante el periodo en el cual se espera recibir beneficios económicos.

Obligaciones Financieras:

Comprenden los compromisos adquiridos por la empresa para el financiamiento de sus actividades.

Los valores causados por concepto de gastos financieros como intereses corrientes y otros se registran aparte en las cuentas por pagar (Gastos Financieros).

Proveedores y Otras Cuentas por Pagar:

Dentro de este rubro se agrupan las cuentas por pagar a Proveedores Nacionales producto de las compras de bienes y servicios a crédito para el buen funcionamiento de la sociedad de acuerdo a su objeto social.

Además se encierra en este grupo los prestamos recibidos de personas particulares que se contabilizan en Cuentas Corrientes Comerciales subcuenta particulares, causación de intereses que se contabilizan en gastos financieros por pagar, originados



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

por los prestamos recibidos por entidades y corporaciones financieras como también de los créditos recibidos por los proveedores nacionales, particulares y otros acreedores, gastos legales por pagar, comisiones a terceros, honorarios, servicios de mantenimiento, arrendamientos, transporte, fletes y acarreos, servicios públicos, seguros, gastos de viaje, otras cuentas por pagar, retención en la fuente por salarios y pagos laborales, honorarios, comisiones, servicios, arrendamientos, rendimientos financieros, compras, autorretenciones, impuesto a las ventas retenido, impuesto de industria y comercio retenido, y las retenciones y aportes de nómina.

Obligaciones Laborales:

Los pasivos laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. Estas comprenden las obligaciones adquiridas a favor de los empleados, clasificadas de acuerdo con su naturaleza.

Impuesto Sobre la Renta:

El impuesto a la renta se determina para el año 2.023 sobre la base de la renta gravable.

Cuentas del Patrimonio de los Accionistas:

El Capital Social, la Reserva Legal, la Utilidad del Ejercicio y las Utilidades de Ejercicios Anteriores se reflejan históricamente de acuerdo a su constitución y resultados de la operación del negocio, se revela que la empresa desde su constitución no ha distribuido utilidades a sus accionistas.

Causación:

Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.



ALUD MENTAL

**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO POR LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS****NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo está representado por recursos de liquidez inmediata que corresponden a montos en bancos a 31 diciembre de 2023, sobre los cuales no existe restricción alguna.

Las conciliaciones bancarias se encuentran realizadas mes a mes y no existen partidas significativas con más de 30 días pendientes de conciliar que puedan afectar los Estados Financieros.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2023	2022
BANCOS	37.340	88.072
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	37.340	88.072

NOTA 2. DEUDORES

A continuación, se muestra de forma detallada las cuentas de deudores comerciales

	2023	2022
Clientes nacionales facturación radicada	783.238	573.812
Cartera castigada	0	0
TOTAL, CARTERA RADICADA	783.238	573.812
Retención en la fuente servicio salud	60.232	53.286
Anticipo impuesto renta	35.767	25.409
Deudores varios	7.180	197.134
Provisiones	(152.501)	(152.501)
TOTAL, DEUDORES	733.916	697.140

CLIENTES NACIONALES FACTURACIÓN RADICADA: Está conformado por los derechos que tiene la empresa producto de la ejecución del contrato de prestación de servicios de salud mental y rehabilitación integral en consulta externa y hospitalización:

La Cartera se encuentra concentrada principalmente entre los siguientes clientes que conjuntamente representan el 85.94% del total de los deudores. se analizó individualmente, hallándoles el deterioro a los clientes que pasaban de la política contable.



ALUD MENTAL

**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

	2023	2022
Ambuq EPS Reg. Sucre	64.000	64.000
Dassalud Sucre	0	180.293
Compensar	214	214
Mutual Ser EPS-S	264.689	206.505
Cajacopi	15.543	15.543
Colsanitas S.A.	797	235
Coosalud	35.008	0
Medicina Integral S.A.	20.336	20.499
Medimas EPS. S.A.S	4.125	4.125
Salud Total EPS	372.143	75.485
Sanita EPS	6.381	6.913
Provisión por prestación servicios de salud	-152.501	-152.501
TOTAL CARTERA RADICADA	630.737	421.311

NOTA 3. INVENTARIO Comprende todos los medicamentos y elementos utilizados en el desarrollo de la actividad propia de los servicios de salud, el valor se encuentra representado en productos de la Farmacia interna de la Clínica.

DESCRIPCION	2023	2022
INSUMOS Y DROGAS	18.402	15.809
TOTAL	18.402	15.809

NOTA 4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este grupo se encuentran representados los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la sociedad con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año, aquellos que son catalogados como activos de menor cuantías han sido registrados y depreciados en el mismo año.

El siguiente es el detalle que comprende la propiedad planta y equipo:



ALUD MENTAL

CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
TERRENO	338.068	338.068
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.394.111	1.137.395
MAQUINARIA Y EQUIPO	13.884	13.884
EQUIPO DE OFICINA	105.272	99.130
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	92.922	82.023
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	47.203	45.006
DOTACION CLINICAS	56.715	53.887
PLANTA GENERACION ENERGIA	27.047	27.047
DEPRECIACION ACUMULADA	(553.279)	(466.471)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.521.943	1.329.969

NOTA 5. INTANGIBLES

A diciembre 31 comprendía:

ACTIVOS INTANGIBLES	2023	2022
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	46.164	53.838
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	46.164	53.838

Corresponden a licencias de Software de salud y contabilidad (SISCOLSI) para el mejor funcionamiento del programa en todos los servicios.

NOTA 6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El siguiente es el detalle que comprende los gastos pagados por anticipado:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2023	2022
Seguros	18.351	15.062
TOTAL	18.351	15.062

Corresponde a valores que la entidad canceló con anticipación para poder acceder a cierto tipo de servicios u operaciones que así lo exijan o lo permitan. Los gastos pagados por anticipado estarán conformados principalmente por seguros, cancelados por adelantado.



**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Son las obligaciones que tiene la Clínica con las entidades financieras Banco de Bogotá y Banco Coomeva:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
Bancos nacionales	315.611	298.833

NOTA 8. PROVEEDORES

Corresponde a cuentas, facturas y documentos por las deudas adquiridas a cargo de la empresa por concepto de compra de medicamentos y material medico y materiales, repuestos y accesorios que se utilizan en el giro ordinario de sus operaciones. El siguiente es el detalle que comprende las obligaciones de la clínica:

	2023	2022
Proveedores nacionales	25.822	21.714

NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores y otras cuentas por pagar a 31 diciembre corresponden

	2023	2022
Costos y gastos por pagar al costo	149.666	134.313
Retención en la fuente	18.814	13.476
TOTAL	168.480	147.789

Las cuentas son corrientes. No se liquidan intereses, considerando que son de menor cuantía y plazos cortos.



ALUD MENTAL

**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

NOTA 10. IMPUESTOS Y GRAVAMENES

Los impuestos gravámenes a 31 diciembre son los siguientes

Impuestos y gravámenes	2023	2022
De renta y complementarios	104.412	87.953
Impuesto de industria y comercio	1.781	924
Impuesto predial	9.045	693
TOTAL	115.238	89.570

La Clínica presenta su declaración de renta y complementarios e industria, comercio y predial dentro los plazos establecidos y de acuerdo a la normatividad vigente que rige.

NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES

Detalle que comprende las obligaciones laborales:

OBLIGACIONES LABORALES	2023	2022
Salario nomina	42.406	41.912
Cesantías	41.488	38.761
Intereses Cesantías	4.979	4.604
Vacaciones	23.265	17.427
Retenciones y aportes de nomina	10.784	11.906
TOTAL	122.922	114.611

TOTAL PASIVOS	747.803	672.517
----------------------	----------------	----------------

NOTA 12. PATRIMONIO

A continuación, se detalla el patrimonio de la entidad a 31 diciembre 2023.



ALUD MENTAL

**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

PATRIMONIO	2023	2022
Capital suscrito y pagado	659.424	659.424
Reservas obligatorias	147.138	131.503
Reservas ocasionales	0	0
Total reservas y fondos	147.138	131.503
Resultado del ejercicio	177.440	156.353
Resultados acumulados	644.310	580.093
Total patrimonio	1.628.313	1.527.373

En el año 2023 se repartieron utilidades por valor de \$76.500.000, y se realizó reserva legal
La composición accionaria se relaciona a continuación:

NOMBRE Y APELLIDOS	CANTIDAD DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
CARLOS AUGUSTO ALVIS GARCIA	5,443	9.91
MARTHA L. IMBETH GOMEZ	5,443	9.91
ANA MARIA PEÑA ORDOSGOITIA	2,854	5.19
JAIRO ANTONIO RAMOS MARTINEZ	8,551	15.56
GERMAN GOMEZ MERLANO	5,443	9.91
AIDA FERNANDEZ DE GOMEZ	5,443	9.91
CARMEN BERENA GOMEZ MENDOZA	5,443	9.91
MARIA EUGENIA HERNANDEZ NAVARRO	5,443	9.91
BEATRIZ MONTERROZA HERAZO	5,443	9.91
HUMBERTO BLANCO TRONCOSO	5,443	9.91
TOTALES	54.952	100

Las utilidades del periodo aumentaron con respecto al año 2022.



ALUD MENTAL

CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

NOTA 13. INGRESOS

INGRESOS	2023	2022
Unidad Funcional de Consulta Externa	163.831	83.770
Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	3.454.610	3.566.827
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	3.618.441	3.650.597
MENOS: DEVOLUCIONES EN VENTAS DE SERVICIO:	(225.642)	(474.664)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	3.392.799	3.175.932
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.272	1
TOTAL INGRESOS NETOS	3.397.071	3.175.933

NOTA 14. COSTOS PRESTACION SERVICIOS:

COSTOS	2023	2022
Medicamentos e insumos	68.493	84.832
Sueldos, horas extras y recargo nocturno personal asistencial	316.149	372.051
Auxilio de transporte	27.006	29.133
Cesantías	29.046	34.373
Intereses cesantías	3.351	3.806
Prima de servicios	29.046	34.373
Vacaciones	12.796	14.025
Aportes ARP	8.321	9.019
Aportes a fondos de pensiones y cesantías	42.953	46.508
Aportes a caja de compensación familiar	12.742	15.087
Dotación a trabajadores	3.551	3.408
Honorarios	587.760	458.666
Otros honorarios	45.834	0
Servicios	598.612	656.174
Mantenimiento y reparaciones	94.159	47.934
Depreciación	6.742	18.826
Transporte	10.351	2.315
Cafeteria y restaurante	2.142	0
TOTAL COSTOS	1.899.055	1.830.531



SALUD MENTAL

**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

NOTA 15. GASTOS**GASTOS DE PERSONAL**

	2023	2022
Sueldos, horas extras y recargo nocturno	199.207	157.411
Auxilio de transporte	16.460	11.155
Incapacidades	160	0
Cesantías e intereses de cesantías	19.276	14.867
Prima de servicios	17.241	13.304
Vacaciones	8.569	6.242
Dotación a trabajadores	1.520	1.462
Capacitación a personal	0	130
Administradoras riesgos laborales	4.539	4.061
Aportes a fondos de pensiones	19.264	18.592
Caja compensación familiar	7.694	6.070
Aportes a EPS	3.207	2.815
Otros Gastos de Personal	183	150
Total Gastos de Personal	297.320	236.259

HONORARIOS

	2023	2022
Revisoría Fiscal	13.306	13.306
Junta directiva	1.600	0
ASESORÍAS JURÍDICAS	21.600	43.200
Auditoria medica	16.800	17.218
Auditoria de calidad	29.385	27.800
Otros honorarios	11.382	25.400
TOTAL	94.072	126.924

IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES

	2023	2022
Impuesto predial	24.842	12.501



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

Otros impuestos	2.737	2.280
Total Impuestos	27.579	14.781

ARRENDAMIENTO

	2023	2022
Maquinaria y equipo	8.454	61.202
Construcciones y edificaciones	1.600	1.950
TOTAL	10.054	63.152

SEGUROS

	2023	2022
Cumplimiento	3.336	2.690
Responsabilidad Civil	2.643	1.293
TOTAL	5.979	3.983

SERVICIOS	2023	2022
Servicio de aseo y vigilancia	117.655	100.880
Temporales	2.221	9.659
Asistencia técnica	16.009	3.870
Procesamiento electrónico de datos	3.893	779
Acueducto y alcantarillado	27.759	20.921
Energía eléctrica	139.473	115.677
Teléfono	6.971	6.155
Transporte fletes y acarreo	826	1.729
Servicio de incineración	622	709
Otros servicios	24.027	10.071
TOTAL	339.456	270.449

GASTOS LEGALES

	2023	2022
Notariales	2	17
Registro mercantil	5.515	2.105



ALUD MENTAL

**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

Otros gastos legales	347	187
TOTAL	5.864	2.311

GÁSTOS DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

	2023	2022
Construcciones y edificaciones	32.828	78.254
Maquinaria y equipo	4.636	5.209
Equipo de oficina	14.229	2.481
Equipo de comunicación y computación	12.116	14.249
Dotación clínica y restaurantes	5.570	11.931
Mantenimiento hospitalario	540	190
Plantas y redes	314	0
Instalaciones electricas	10.964	3.004
Arreglos ornamentales	14.172	1.724
Otros mantenimientos y reparaciones	140	1.579
TOTAL	95.509	118.621

DEPRECIACIONES	2023	2022
Construcciones y edificaciones	57.476	52.157
Maquinaria y equipo	0	1.890
Equipo de oficina	10.971	24.898
Equipo de comunicación y computación	8.398	12.815
Plantas y redes	3.221	3.252
TOTAL	80.066	95.012

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

	2023	2022
Cuentas por cobrar	44.557	0
TOTAL	44.557	0



ALUD MENTAL

**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

AMORTIZACIONES

	2023	2022
Intangibles	24.345	32.943
TOTAL	24.345	32.943

GASTOS DIVERSOS

	2023	2022
Comisiones	2.382	750
Gastos eventos	6.181	6.463
Elementos de aseo y cafetería	21.741	17.881
Útiles papelería y fotocopias	30.435	14.877
Combustibles y lubricantes	390	1.315
Transporte, fletes y acarreo	11.391	9.195
Restaurantes y cafetería	4.256	1.367
Suministro de materiales e insumos	8.911	2.869
Gastos de alojamiento y manutencion	0	2.340
Otros gastos diversos	3.412	2.279
TOTAL	89.099	59.338

GASTOS FINANCIEROS

Corresponden al pago de gastos bancarios tales como cuotas de manejo, comisiones, pago de intereses, etc.

	2023	2022
Comisiones	4.748	2.191
Intereses	54.066	37.747
GMF	13.842	13.977
Otros Gastos Financieros	29.877	23.408
TOTAL	102.534	77.324



**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

	2023	2022
Impuesto renta y complementarios	104.142	87.953
TOTAL	104.142	87.953

ANA MARIA PEÑA ORDOSGOITIA
Representante Legal
Clínica Manantiales

NAIRETH AYALA DE LA OSSA
Contadora
T.P. No. 269024-T
Clínica Manantiales

CRISTHOPER AYALA PIZARRO
Revisor Fiscal
T.P. No. 70766- T
Clínica Manantiales