

INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S

NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

31 DICIEMBRE DE 2023 - 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Expresado en Pesos Colombianos
 Santa Marta / Magdalena



				VARIACIÓN	
		2023	2022	PESOS	%
ACTIVO CORRIENTE					
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	731,759,739	1,883,295,467	(1,151,535,728)	-61%
1101	EFFECTIVO	382,084,752	1,515,917,089	(1,133,832,337)	-75%
110101	CAJA GENERAL	10,429,877	73,407,755	(62,977,878)	-86%
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	234,019,725	392,861,011	(158,841,286)	-40%
110106	BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	137,635,150	1,049,648,323	(912,013,173)	-87%
1103	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	349,674,987	367,378,378	(17,703,391)	-5%
110302	INVERSIONES A CORTO PLAZO	349,674,987	367,378,378	(17,703,391)	-5%
13	CUENTAS POR COBRAR	4,787,233,865	6,249,471,466	(1,462,237,601)	-23%
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMI	3,757,613,101	3,293,779,937	463,833,164	14%
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	10,779,400	1,810,212,388	(1,799,432,988)	-99%
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	443,134,714	223,069,062	220,065,652	99%
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	334,410,135	272,779,740	61,630,395	23%
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEA	28,505,000	19,591,605	8,913,395	45%
1319	DEUDORES VARIOS	212,791,515	630,038,734	(417,247,219)	-66%
14	INVENTARIOS	64,608,335	46,561,758	18,046,577	39%
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SEI	64,608,335	46,561,758	18,046,577	39%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5,583,601,939	8,179,328,691	(2,595,726,752)	-32%
ACTIVO NO CORRIENTE					
13	CUENTAS POR COBRAR	8,977,996,479	6,329,711,964	2,648,284,515	42%
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR N	3,814,736,215	3,193,501,835	621,234,380	19%
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	4,651,045,112	2,860,360,167	1,790,684,945	63%
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	11,261,752	53,172,578	(41,910,826)	-79%
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEA	2,052,773	12,752,376	(10,699,603)	-84%
1319	DEUDORES VARIOS	1,191,902,472	841,531,267	350,371,205	42%
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(693,001,845)	(631,606,259)	(61,395,586)	10%
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,058,978,044	858,971,485	200,006,559	23%
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	1,884,954,483	1,539,250,180	345,704,303	22%
1504	DEPRECIACION ACUMULADA PROP. PLANTA Y EQ. MODELO DE LA	(825,976,439)	(680,278,695)	(145,697,744)	21%
17	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	29,648,256	33,150,148	(3,501,892)	-11%
1701	ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	47,539,160	47,539,160	-	0%
1703	AMORTIZACIÓN ACUM DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	(17,890,904)	(14,389,012)	(3,501,892)	24%
18	OTROS ACTIVOS	22,166,397	22,102,670	63,727	0%
1812	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	22,166,397	22,102,670	63,727	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		10,088,789,176	7,243,936,267	2,844,852,909	39%
TOTAL ACTIVO		15,672,391,115	15,423,264,958	249,126,157	2%
PASIVO CORRIENTE					
21	PASIVOS FINANCIEROS	1,303,821,497	4,040,795,882	(2,736,974,385)	-68%
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	17,046,748	30,375,692	(13,328,944)	-44%
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	1,028,808,746	3,937,575,869	(2,908,767,123)	-74%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	254,860,890	66,355,531	188,505,359	284%
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	3,105,113	6,488,790	(3,383,677)	-52%
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10,929,540	13,913,117	(2,983,577)	-21%
2201	RETENCION EN LA FUENTE	10,929,540	13,913,117	(2,983,577)	-21%
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	-	-	-
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	284,063,863	193,259,060	90,804,803	47%
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	284,063,863	193,259,060	90,804,803	47%
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	880,325,191	920,937,307	(40,612,116)	-4%
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	880,325,191	920,937,307	(40,612,116)	-4%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,479,140,091	5,168,905,366	(2,689,765,275)	-52%



INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S

NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

31 DICIEMBRE DE 2023 - 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Expresado en Pesos Colombianos
Santa Marta / Magdalena



			VARIACIÓN		
			PESOS	%	
			2023	2022	
PASIVO NO CORRIENTE					
21	PASIVOS FINANCIEROS	4,396,636,056	1,437,836,188	2,958,799,868	206%
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	4,251,105,401	1,272,030,522	2,979,074,879	234%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	24,277	18,115,602	(18,091,325)	-100%
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	145,506,378	147,690,064	(2,183,686)	-1%
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-	-	-	0%
2212	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	-	-	-	0%
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	19,357,920	23,168,180	(3,810,260)	0%
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	19,357,920	23,168,180	(3,810,260)	0%
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	14,921,221	9,323,648	5,597,573	60%
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	14,921,221	9,323,648	5,597,573	60%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4,430,915,197	1,470,328,016	2,960,587,181	201%
TOTAL PASIVO		6,910,055,288	6,639,233,382	270,821,906	4%
PATRIMONIO					
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	3,003,000,000	3,003,000,000	-	0%
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3,003,000,000	3,003,000,000	-	0%
33	RESERVAS	392,218,311	304,270,376	87,947,935	29%
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	257,325,807	228,009,829	29,315,978	13%
3301	RESERVAS ESTATUTARIAS	134,892,504	76,260,547	58,631,957	77%
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	5,367,117,516	5,476,761,200	(109,643,684)	-29%
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	293,223,511	381,302,735	(88,079,224)	-2%
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	4,755,423,547	4,776,988,007	(21,564,460)	-7%
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	318,470,458	318,470,458	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		8,762,335,827	8,784,031,576	(21,695,749)	0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		15,672,391,115	15,423,264,958	249,126,157	2%
		0	0		


KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 51.777.232


YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
TP. 200089-T


MARCO ANTONIO FUENTES RIPOLL
REVISOR FISCAL
TP. 205198-T
DESIGNADO POR R&R CONSULTORIA S A S

INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S

NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

31 DICIEMBRE DE 2023 - 31 DICIEMBRE DE 2022


VIGILADO Supersalud 

Expresado en Pesos Colombianos
Santa Marta / Magdalena

				VARIACIÓN	
		2023	2022	PESOS	%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	10,256,547,762	8,864,232,720	1,392,315,042	16%
4101	INGRESOS DE LAS INST. PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	10,256,547,762	8,864,232,720	1,392,315,042	16%
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	677,690,334	554,442,828	123,247,506	22%
410103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	10,052,099,641	8,596,136,503	1,455,963,138	17%
410105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	84,448,594	61,774,943	22,673,651	37%
410107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	353,435,115	713,615,645	-360,180,530	-50%
410190	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	(911,125,922)	(1,061,737,199)	150,611,277	-14%
61	COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	5,678,697,376	6,241,942,217	-563,244,841	-9%
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	5,678,697,376	6,241,942,217	-563,244,841	-9%
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	171,976,667	102,408,000	69,568,667	68%
610103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	5,113,482,200	5,838,554,063	-725,071,863	-12%
610105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	51,881,743	47,831,146	4,050,597	8%
610107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	341,356,766	253,149,008	88,207,758	35%
UTILIDAD OPERACIONAL BRUTA		4,577,850,386	2,622,290,503	1,955,559,883	75%
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	4,344,837,937	2,821,314,341	1,523,523,596	54%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	607,370,474	395,510,418	211,860,056	54%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,693,331	475,001	1,218,330	256%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	114,267,333	66,490,427	47,776,906	72%
5105	PRESTACIONES SOCIALES	126,822,921	81,784,451	45,038,470	55%
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	64,986,300	32,159,073	32,827,227	102%
5107	GASTOS POR HONORARIOS	140,552,402	54,383,566	86,168,836	158%
5108	GASTOS DE IMPUESTOS DISTINTOS DE IMPUESTOS A LAS GANANCIA:	25,441,074	5,820,276	19,620,798	337%
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	30,000	8,464,684	-8,434,684	100%
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7,046,016	3,523,008	3,523,008	100%
5112	SEGUROS	35,539,947	30,743,964	4,795,983	16%
5113	SERVICIOS	655,843,743	397,809,285	258,034,458	65%
5114	GASTOS LEGALES	4,573,861	2,746,600	1,827,261	67%
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	1,717,769,740	230,734,636	1,487,035,104	644%
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	337,191,862	691,642,943	-354,451,081	-51%
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	786,400	-	786,400	100%
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	111,008,224	95,894,947	15,113,277	16%
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	83,068,447	412,009,074	-328,940,627	-80%
5130	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	3,501,892	14,389,012	-10,887,120	-76%
5136	OTROS GASTOS	307,343,970	296,732,976	10,610,994	4%
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL		233,012,449	-199,023,838	432,036,287	-217%
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	158,719,643	474,400,217	-315,680,574	-67%
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	82,075,671	114,646,094	-32,570,423	-28%
4211	RECUPERACIONES	44,249,663	266,178,276	-221,928,613	-83%
4214	DIVERSOS	32,394,309	93,575,847	-61,181,538	-65%
4215	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-	-	-	-
43	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	63,727	174,092,451	(174,028,724)	100%
4302	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	63,727	174,092,451	-174,028,724	100%
53	FINANCIEROS	98,572,308	68,166,095	30,406,213	45%
5301	GASTOS FINANCIEROS	98,572,308	68,166,095	30,406,213	45%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		293,223,511	381,302,735	85,949,500	
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-	-	0	0%
5501	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	-	-	0	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS		293,223,511	381,302,735	-88,079,224	-23%


KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 51.777.232


YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
TP. 200089-T


MARCO ANTONIO FUENTES RIPOLL
REVISOR FISCAL
TP. 205198-T
DESIGNADO POR R&R CONSULTORIA S A S



Publicación: 12/Abril/2024
Versión No. 001
Última Actualización: 02/Abril/2024

INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S
NIT. 819.006.193-1
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
31 DICIEMBRE DE 2023 - 31 DICIEMBRE DE 2022

VIGILADO Supersalud

Expresado en Pesos Colombianos
Santa Marta / Magdalena

	CAPITAL EMITIDO	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	EFFECTOS DE CONVERSION IFRS	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO TOTAL
SALDO INICIAL PERIODO 01/01/2022	3,003,000,000	189,879,555	-	318,470,458	4,592,580,017	600,900,868	8,704,830,898
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RESULTADO DEL EJERCICIO	0	38,130,274	76,260,547	0	184,407,990	381,302,735	680,101,546
SALDO FINAL 31 DICIEMBRE DE 2022	3,003,000,000	228,009,829	76,260,547	318,470,458	4,776,988,007	381,302,735	8,784,031,576
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RESULTADO DEL EJERCICIO	0	29,315,978	58,631,957	0	(21,564,460.00)	293,223,511	359,606,986
SALDO FINAL 31 DICIEMBRE DE 2023	3,003,000,000	257,325,807	134,892,504	318,470,458	4,755,423,547	293,223,511	8,762,335,827

0

KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 51.777.232

YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
TP. 200089 - T

MARCO ANTONIO FUENTES RIPOLL
REVISOR FISCAL
TP. 205198-T
DESIGNADO POR R&R CONSULTORIA S A S



Publicación: 12/Abril/2024
Versión No. 001
Última Actualización: 02/Abril/2024

INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S

NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

31 DICIEMBRE DE 2023 - 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Expresado en Pesos Colombianos



FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

GANANCIAS DEL PERIODO		293,223,511
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		111,008,224
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		83,068,447
AMORTIZACIÓN		3,501,892
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		490,802,074

CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONES

AUMENTO

		234,712,564
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	8,748,043	
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL DEUDORES VARIOS	1,786,208	
	66,876,014	
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	70,307,756	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	86,994,543	

DISMINUCIÓN

		(1,597,729,538)
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMINAL	(1,296,268,530)	
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	(178,154,826)	
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	(61,630,395)	
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	(18,046,577)	
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	(63,727)	
ACREEDORES VARIOS AL COSTO	(5,567,363)	
RETENCION EN LA FUENTE	(2,983,577)	
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(35,014,543)	

TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (1,363,016,974)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

AUMENTO

		-
DISMINUCIÓN		(345,704,303)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	(345,704,303)	

EFFECTIVO NETO PROCEDENTE EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (345,704,303)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

AUMENTO

		87,947,935
RESERVAS OBLIGATORIAS	29,315,978	
RESERVAS ESTATUTARIAS	58,631,957	

DISMINUCIÓN

		(21,564,460)
RESULTADOS ACUMULADOS	(21,564,460)	

EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN 66,383,475

INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		(1,151,535,728)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO		1,883,295,467
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		731,759,739


KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 51.777.232


YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
TP. 200089 - T


MARCO ANTONIO FUENTES RIPOLL
REVISOR FISCAL
TP. 205198-T
DESIGNADO POR R&R CONSULTORIA S A S

INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S

Nit. 819.006.193-1

Santa Marta/ Magdalena

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:**NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE:**

El INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN, INSECAR S.A.S identificado con NIT 819.006.193-1 es una institución prestadora de servicios de salud, que ejerce su actividad dentro del ámbito del derecho privado, constituida mediante escritura pública No. 2048 de la Notaria segunda de Santa Marta, del día 22 de agosto de 2003. Que por acta No. 0000012 de Junta de Socios del 20 de abril de 2011, la sociedad se transformó de Limitada a Sociedad por Acciones Simplificada.

Que la sociedad tiene como objeto principal el servicio de atención en salud, procedimientos ambulatorios y/o hospitalarios en salud mental, programas de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación en salud mental, talleres Psicoeducativos y de capacitación, programas de hospital día y terapia ocupacional, programas preventivos en salud, psicoterapias grupales, individuales, familiares y de pareja, consulta de medicina especializada, consulta psiquiátrica, consulta psicológica, consulta médica general; programas de tratamiento y rehabilitación de alcoholismo y drogadicción; programas de rehabilitación a menores infractores, programas de atención psicosocial.

La Sociedad tiene su domicilio en el Municipio de Santa Marta, departamento del Magdalena, y cuenta con 4 establecimientos de Comercio detallados a continuación:

1. Sede Principal – Hospitalización: Ubicada en la Avenida del Libertador No. 15 – 61 (Santa Marta/Magdalena)
2. Sede Consulta Externa: Ubicada en la Avenida del Libertador No. 15 – 116 (Santa Marta/Magdalena)
3. Sede Rehabilitación: Ubicada en la Calle 29 No. 13-59 (Santa Marta/Magdalena)
4. Sede Insecar Urgencias: Ubicada en la Calle 28 No. 18-18 (Santa Marta/Magdalena).

NOTA 2 – DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA Pymes:

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con (NIIF para las Pymes Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, numeral 8.1.2 Sistema Contable contenido en el Anexo Técnico – Manual de Inscripción de Prestadores y Habilitación de Servicios de Salud de la Resolución 3100 de 2019 expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social, así como lo señalado en el numeral 6 artículo 37 de la Ley 1122 de 2007. Están presentados en pesos colombianos

El 13 de Julio del 2009, el gobierno nacional expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la norma, estén obligadas a llevar contabilidad.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Igualmente, INSECAR S.A.S aplica en sus registros contables según el Anexo de la Circular Externa No. 0016 de 2016, en relación al Catálogo de Información Financiera con fines de Supervisión para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada, aplicables a Entidades clasificadas en el GRUPO 2, Catálogo AT-FT001-02 CONCEPTOS FINANCIEROS GRUPO 2.

Se garantiza el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Pymes) emitida por el IASB y tomadas como normatividad contable aplicable en Colombia según la Ley 1314 de 2009, reglamentada en el decreto 2420 de 2015 y demás normas concordantes, la cual se actualiza en virtud de nuevas modificaciones emitidas y adoptadas mediante decretos por parte del CTCP en Colombia.

➤ **PERIODO CONTABLE:**

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2023.

➤ **UNIDAD MONETARIA:**

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano (COP).

➤ **PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La empresa publicará los Estados Financieros de ésta vigencia fiscal en su página Web: www.insecar.co, DOCUMENTOS – ESTADOS FINANCIEROS 2023.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES:

➤ **SUPUESTOS CONTABLES:**

INSECAR SAS para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo): INSECAR S.A.S reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables, atendiendo el catálogo de cuentas establecido por SUPERSALUD y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha: INSECAR SAS, preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

c) Bases de medición: La empresa determinará los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo con las siguientes bases:

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Costo histórico: Para los activos de **INSECAR SAS**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos de **INSECAR SAS**, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos y/o gastos de bienes y servicios a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Valor razonable: INSECAR SAS, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Costo amortizado: INSECAR SAS, reconocerá el valor del costo amortizado, para los instrumentos financieros de largo plazo, a través del método de interés efectivo.

➤ RECONOCIMIENTO DE PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a) Activo: INSECAR SAS, reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la empresa y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral. La empresa contempla reconocer partidas como activos, atendiendo a la naturaleza de las mismas, y en las evaluaciones y mediciones posteriores se evaluará su exigibilidad, sobre las mismas.

INSECAR SAS, no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa sea prácticamente cierto, o que exista una probabilidad de exigibilidad se clasificara como activo contingente. Para el reconocimiento de cartera, se reconocerá como activo contingente cuando, existe alguna acreencia reconocida, que este calificada y el deudor se encuentre en proceso de liquidación, o reorganización empresarial. Y se evidencia exigibilidad y la respectiva capacidad de pago, para lo cual se hará análisis conjuntamente entre el área contable, jurídica y cartera

b) Pasivos: INSECAR SAS, reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

La empresa tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.

Es probable que se requerirá a la empresa en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

c) Ingresos: El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. **INSECAR SAS**, reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral cuando haya surgido un incremento

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse confiabilidad.

d) Gastos: El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. INSECAR SAS., reconocerá gastos en el estado del resultado integral 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 confiabilidad.

➤ **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de INSECAR SAS Su objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la empresa, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros referidos en el presente manual corresponden a los estados financieros de propósito general definidos por INSECAR SAS, para el cumplimiento de la NIIF para Pymes.

Estos estados se utilizan con los criterios de la gerencia para determinar la materialidad o importancia relativa de tal forma que suministren a terceros, antes de control y vigilancia información fiable y oportuna.

INSECAR SAS, presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

Elaborará al finalizar cada año sus estados financieros comparativos con el ejercicio inmediatamente anterior, en concordancia a las secciones de la NIIF para Pymes respectivas y de acuerdo con lo establecido en el presente manual, los siguientes:

El estado de situación financiera.

El estado del resultado integral total.

El estado de cambios en el patrimonio.

El estado de flujos de efectivo.

Notas a los estados financieros y Revelaciones.

INSECAR SAS, presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

INSECAR SAS, incluirá en nota a los estados financieros una declaración explícita y sin reserva que elaborara sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), que es el marco de referencia adoptado por la entidad.

Al preparar los estados financieros, la gerencia de INSECAR SAS evaluará la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento.

Por lo tanto, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Uniformidad de la presentación: INSECAR S.A.S, mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que; Un cambio importante en la naturaleza de las actividades o

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en cuenta los criterios establecidos en la sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores. Información comparativa: INSECAR S.A.S, revelará información comparativa respecto al año anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.; presentará en las notas a los estados financieros la información comparativa del periodo corriente y del periodo anterior no solo de forma cuantitativa sino descriptiva y narrativa.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, INSECAR S.A.S, reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo. Y lo revelará en una nota a los estados financieros:

La naturaleza de la reclasificación.

El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.

La razón de la reclasificación.

INSECAR SAS, revelará en notas a los estados financieros si la reclasificación de los importes comparativos es impracticable.

Identificación de los estados financieros: INSECAR SAS, mostrará la siguiente información en el encabezado de sus estados financieros:

El nombre de INSECAR, y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.

La fecha del final del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.

La moneda de presentación, que para caso de INSECAR SAS, es el peso colombiano.

El grado de redondeo en miles de pesos, si lo hay, practicado al presentar los importes de los estados financieros.

Identificación de los estados financieros: INSECAR SAS, mostrará la siguiente información en el encabezado de sus estados financieros: El nombre de INSECAR, y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente, la fecha del final del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.

La moneda de presentación, el grado de redondeo en miles de pesos, vigilado Supersalud.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:**NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO**

En **INSECAR S.A.S**, este rubro está compuesto por los siguientes conceptos: Caja general, Bancos (cuentas corrientes y de ahorros) e inversiones a corto plazo.

Medición Inicial:

Se reconocerá como efectivo en las diferentes cajas generales los valores contenidos en monedas, billetes y cheques producto del recaudo diario de la prestación de servicios entre otros ingresos, (copagos, consulta externa, lavandería ETC) asociados a los servicios asistenciales. Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a tres (3) meses desde la fecha de adquisición.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Para las sedes de Bavaria y Neguanje que no tienen sistema contable, se adoptó el mecanismo de recaudo de servicios, mediante recibos de caja impresos litográficamente con un consecutivo redirigido a nuestro programa contable y controlado diariamente, y a los cuales se les hace el reconocimiento contable diariamente. Dentro de los aspectos administrativos, los recaudos de recursos en las distintas sedes, serán conciliados y consignados en las respectivas cuentas bancarias, no podrán ser objeto de salidas para gastos, para lo cual estos deberán surtir el trámite de tesorería.

Se reconocerá como efectivo los saldos en bancos el efectivo en las cuentas de ahorros y corrientes, mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Medición Posterior:

INSECAR SAS, medirá el valor en caja por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en la caja general, soportado en los arqueos y cuadros de caja que se realizan periódicamente. Los saldos en bancos e Inversiones a la vista que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

Tratamiento de partidas conciliatorias:

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios se procederán a tratar de la siguiente forma:

PARTIDAS A CONCILIAR	DEBITO	CREDITO
Consignaciones sin Identificar en Bancos (Abonos y recaudos)	Bancos	Pasivos Pendientes de Aplicar-anticipos
Cheques Girados y No cobrados	Bancos	Cuenta por Pagar
Cheques recibidos y no cobrados	Cuenta por cobrar	Bancos

Presentación y revelación:

Se presenta el componente de efectivo y equivalente de efectivo como activo corriente, exigible, solamente de existir algún efectivo restringido será reclasificado a la cuenta correspondiente dentro del mismo grupo.

A corte 31 de diciembre de 2023, el Efectivo y Equivalente a Efectivo presenta el siguiente saldo:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	731,759,739	1,883,295,467	-61%

✓ **EFFECTIVO:**

El efectivo está constituido por el dinero existente en Caja y Banco a diciembre 31 de 2023 producto del desarrollo del objeto social de la empresa, ventas y recaudos de cartera, los saldos de Bancos están registrados de acuerdo a las conciliaciones bancarias.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

El siguiente detalle muestra el saldo de cada una de las cuentas que compone éste grupo, a cierre de la vigencia fiscal 2023:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
1101	EFFECTIVO	382,084,752	1,515,917,089	-75%
110101	CAJA GENERAL	10,429,877	73,407,755	-86%
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	234,019,725	392,861,011	-40%
110106	BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	137,635,150	1,049,648,323	-87%

- Saldo en Caja existente corresponde a pagos de que realizan los pacientes por conceptos de copago, cuotas moderadoras y lavandería, además ésta cuenta refleja a su vez saldos de la Caja general manejada por gerencia.
- Saldo en Cuenta corriente, correspondiente a movimientos generados en el giro ordinario de la institución, recaudos de cartera, incapacidades, licencias entre otros, verificada y conciliada.
- Saldo en Cuenta de Ahorro, correspondiente a traslados realizados de la cuenta de Corriente a la Cuenta de Ahorros de los recursos que no van a ser utilizados de manera inmediata por la institución, y de los cuales se puede recibir un beneficio económico adicional sin perder la disponibilidad inmediata.

✓ **EQUIVALENTE AL EFECTIVO:**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
1103	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	349,674,987	367,378,378	-5%
110302	INVERSIONES A CORTO PLAZO	349,674,987	367,378,378	-5%

- ✓ Las Inversiones que posee la institución, adquiridas a corto plazo, son fondos de Inversión Colectiva, la entidad con la que se tiene la inversión es Credicorp Capital Colombia S.A Nit: 860.098.182, la variación de la capital de la inversión del año 2022 al 2023, corresponde a los pérdidas del valor de la inversión, y un saldo en la caja del fondo credicorp, lo cual para nuestra institución es un saldo por cobrar a ya que el mismo no ha sido devuelto ni invertido en ningún fondo al cierre del año 2023.

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR

INSECAR SAS Reconocerá una cuenta por cobrar sólo cuando exista un derecho contractual a recibir efectivo y equivalentes al efectivo en un futuro; en cualquier caso, el derecho contractual de recibir efectivo de una de las partes corresponde a la obligación de pagar de otra parte.

Teniendo en cuenta los procesos y protocolos respecto del proceso de facturación en el sector salud, los vencimientos se establecen para efectos contables que correrán después de radicada la factura en un periodo de 60 días, esto en razón a la estadística y evaluación cualitativa en el proceso de radicación de la misma y que empiezan a correr términos de exigibilidad. Para las cuentas por cobrar por servicios de salud asistenciales, se medirán al costo de la transacción, y de acuerdo con la evaluación objetiva que se efectuó al finalizar cada periodo contable será sujeto a posible deterioro.

Clasificación de cuentas por cobrar

INSECAR SAS Realiza la siguiente clasificación para garantizar una mejor aplicación y alcance a la política de Cuentas por cobrar:

- **Cuentas comerciales por Cobrar prestación de servicios de Salud:** Estas se reconocerán por la prestación de servicios de salud y demás actividades conexas, que estarán clasificadas entre otras Entidades promotoras de salud Regimen contributivo; subsidiada, Instituciones prestadoras de servicios, Empresas Medicina Prepagada, Compañías aseguradoras, Particulares, Entidades especiales de previsión social, Administradoras de Riesgos profesionales, Entes territoriales.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

- **Anticipos y Avances:** corresponde a importes por giros de anticipos de proveedores relacionados con el servicio asistencial y administrativos para compra de bienes, suministros y servicios, pagos contratistas, así como los anticipos por impuestos y contribuciones.
- **Cuentas por Cobrar a Trabajadores:** corresponde a los importes por desembolsos de préstamos o descuentos autorizados por responsabilidades, libranzas y otros descuentos.
- **Otros Cuentas por cobrar:** otras cuentas por cobrar asociados a la entidad en los servicios asistenciales y administrativos.
- **Otros activos Financieros por cobrar:** Cualquier derecho que cumpla con la definición de activos financieros diferentes a la clasificación anterior.

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar mencionados anteriormente se medirán inicialmente por su valor razonable o costo de transacción.

Medición Posterior

Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva, esto solo si se presentan deudores que tengan una condición de largo plazo, el término normal de la negociación asignados de la siguiente manera:

- Cuentas Comerciales por Cobrar: 24 meses.
- Cuentas por Cobrar a Trabajadores: 24 meses.
- Préstamos a Socios o partes relacionadas: 24 meses
- Préstamos a particulares: 24 meses
- Otros activos financieros: 24 meses

Si en la medición inicial, se configura alguna financiación implícita de los activos financieros, se reconocerán al costo amortizado.

A continuación, podemos detallar las cuentas por cobrar que refleja la institución a corte 31 de diciembre de 2023:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
13. CUENTAS POR COBRAR		13,765,230,344	12,579,183,430	9%
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		4,787,233,865	6,249,471,466	-23%
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMINAL	3,757,613,101	3,293,779,937	14%
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	10,779,400	1,810,212,388	100%
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	443,134,714	223,069,062	99%
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	334,410,135	272,779,740	23%
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMP. AL COSTO	28,505,000	19,591,605	45%
1319	DEUDORES VARIOS	212,791,515	630,038,734	-66%
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		8,977,996,479	6,329,711,964	42%
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMINAL	3,814,736,215	3,193,501,835	19%
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	4,651,045,112	2,860,360,167	100%
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	11,261,752	53,172,578	-79%
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMP. AL COSTO	2,052,773	12,752,376	-84%
1319	DEUDORES VARIOS	1,191,902,472	841,531,267	42%
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(693,001,845)	(631,606,259)	10%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

✓ **1301: DEUDORES DEL SISTEMA – PRECIO DE LA TRANSACCIÓN – VR NOMINAL:**

Las cuentas por cobrar a deudores reflejan los valores pendientes de pago a la Institución por prestación de servicios de salud. En términos comerciales se asignan hasta 60 días para el pago de las mismas, después de este tiempo se toman como vencidas.

1301	DEUDORES DEL SISTEMA-PRECIO DE LA TRAN-VR NOMINAL	7,572,349,315
13012605	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTI	664,542,510
13012606	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADA	3,747,300,025
13012610	INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS D	479,823,186
13012615	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	6,515,238
13012620	COMPAÑIAS ASEGURADORAS-S.O.A.T.	23,093,035
13012625	PARTICULARES - PERSONAS NATURALES	-
13012645	ENTIDADES ESPECIALES DE PREVISION SOCIAL	895,925,382
13012650	ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	-
13012665	ENTES TERRITORIALES	1,755,149,940

Se detalla a continuación las edades de cartera:

Edades	VALOR
No Vencidas	558,079,929
1 a 89 DÍAS	1,414,981,810
90-180	1,028,810,149
180-360	755,741,213
360 en Adelante	3,814,736,214
Total General	7,572,349,315

Es importante aclarar que de dicha cartera tenemos unos Abonos pendiente de Identificar que fueron contabilizados como un pasivo en la cuenta 2501, dichos Abonos representan los pagos realizados por los diferentes clientes pero que no se tiene identificado el documento asociados para su aplicación, los cuales ascienden a la suma de \$ 871.025.275, se hace sugerencia al Dpto. de cartera hacer la gestión correspondiente para la depuración de éstos saldos. Al realizar el cruce de este saldo la cartera real de la institución disminuye a 6.701.324.040.

Cuentas por cobrar Empresas proceso de liquidación:

INSECAR SAS, juntamente con el área jurídica de acuerdo con los procesos a instancias sobre la reclamación de cartera la cual la empresa se encuentre en proceso de cobro, determinaran a partir de cada instancia del proceso, la probabilidad de perdida de los recursos.

Mientras los procesos jurídicos estén iniciados y no se hubiese proferido ningún acto administrativo definitivo sobre la determinación de la acreencia se tomará como base el importe en libros reflejado en los estados financieros.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

TERCERO	SALDO DE CARTERA DE
	EPS EN LIQUIDACIÓN
EPS-S AMBUQ E.S.S.	89,917,997
COOMEVA EPS	244,946,384
COMPARTA	1,184,364,636
TOTAL GENERAL	1,519,229,017

✓ **1320: DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:**

INSECAR SAS evaluara de manera objetiva las cuentas por cobrar teniendo como base los siguientes factores, que son indicios de deterioro:

- Dificultades financieras significativas del emisor u obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- Que el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a estas concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias;
- Que pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o liquidación definitiva.
- Que los datos observables indiquen que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

Las pérdidas por deterioro de cartera se deben reconocer solo en el momento en que han ocurrido uno o varios hechos que hayan tenido como consecuencia la no recuperabilidad de esta. Este evento se conoce como "hecho que genera la pérdida" y debe tenerse evidencia suficiente de su existencia para proceder a reconocer la pérdida.

En los casos donde se determine la incobrabilidad absoluta de la cuenta por cobrar se procederá a dar de baja, reconocer su efecto en los estados financieros, para lo cual se requiere informe del área jurídica, acciones de cobro y evidencia sustantiva sobre el proceso, gestión y trazabilidad hasta la concurrencia del reconocimiento como perdida.

Para realizar el cálculo por deterioro de valor de la cartera INSECAR SAS tuvo en cuenta, además:

- Fecha de cierre del ejercicio: fecha en que se espera que el cliente realice el pago acordado; para este caso se utiliza la fecha en que se realizará el deterioro, es decir la fecha de cierre y corte de estados financieros.
- Número de días adicionales: días transcurridos desde el vencimiento de la factura de venta hasta el cálculo del deterioro.
- Número de períodos: meses transcurridos desde el vencimiento de la factura de venta hasta el cálculo del deterioro.
- Saldo en cartera: corresponde al valor adeudado por el cliente en la cuenta cuentas por cobrar por prestación de servicios radicada, sea a entidades promotoras de salud Régimen contributivo, como régimen subsidiado.
- Valor presente: para obtener este valor se realiza el siguiente cálculo: (saldo en cartera / (1 + tasa de mercado mensual) ^ número de períodos).

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

- Tasa de mercado anual: corresponde a la tasa de interés anual que supondría un crédito con un riesgo similar; la entidad establece como tasa el 12% anual.
- Tasa de mercado mensual: corresponde a la conversión de la tasa de mercado anual a una mensual.
- Deterioro: para obtener este valor se realiza el siguiente cálculo: (saldo en cartera – valor presente).

Procedimiento Entorno al Reconocimiento:

El procedimiento y los parámetros del cálculo se establecieron de la siguiente manera.

- Se generará el listado de cartera por edades de vencimiento, determinando las obligaciones que presenten mora mayor a 360 días.
- Por cada una de las entidades que se determine la cartera mayor a 360 días, se le restare el valor reconocido en el pasivo de recaudos pendientes por aplicar a cartera, determinando por exigibilidad el valor real de la cartera neta, que tendría el vencimiento mayor al periodo establecido.
- Se aplica la fórmula de valor presente, atendiendo como parámetros principales la edad de vencimiento y la tasa de descuento.
- INSECAR SAS, establece como tasa de descuento el 12% de manera fija para la aplicación, atendiendo a la evaluación objetiva general y nivel de riesgo de la cartera.
- El deterioro se determina, tomando el valor de la cartera vencida y restándolo con el cálculo del VP, determinando la diferencia que será objeto de reconocimiento contable contra los resultados y menor valor de la cartera.

1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	693,001,845
132001	DETERIORO DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	629,851,360
800088702	EPS SURAMERICANA S.A.	1,054,850
800103920	SEC.SALUD DEPARTAMENTAL DEL MAGDALENA	144,389,009
800130907	SALUD TOTAL E.P.S	1,120,574
800251440	EPS. SANITAS	5,138,943
804002105	COMPARTA	177,663,695
805000427	COOMEVA EPS	36,732,958
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	11,017
818000140	EPS-S AMBUQ E.S.S.	13,487,700
824001398	DUSAKAWI EPS	8,554,637
830003564	FAMISANAR EPS	8,831,050
830113831	ALIANSA SALUD EPS	6,047
860066942	COMPENSAR	71,655
860078828	COLSANITAS MEDICINA PREPAGADA	977,286
890102044	CAJACOPI EPSS	22,887,296
890102768	ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL NORTE SAS	16,316,927
891780009	SECRETARIA DE SALUD DISTRITAL	118,227,269
899999068	ECOPETROL S.A	17,450
900156264	NUEVA EPS	2,730,298
900226715	COOSALUD S.A	15,387,413
901495943	FIDECOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	247,080
901541212	ESM BATALLON ASPC N. 2 CACIQUE ALFONSO XEQUE NIVE	47,414,095
901543211	CAJACOPI EPS SAS	8,584,112
132099	DETERIOR ACUMULADO DE CARTERA (CR) NIIF	63,150,485
800103920	SEC.SALUD DEPARTAMENTAL DEL MAGDALENA	27,266,080
804002105	COMPARTA	26,647,894
805000427	COOMEVA EPS	6,846,644
818000140	EPS-S AMBUQ E.S.S.	2,389,866

De acuerdo al cálculo determinado en las políticas contables se genera un ajuste por diferencia según la aplicación de la norma internacional en la cual se aplica la tasa de descuento, generando un incremento contable de 63.150.485 reconocido como se describe en la imagen anterior.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

✓ **1313: ACTIVOS NO FINANCIEROS ANTICIPOS:**

Corresponde a importes por giros de anticipos de proveedores relacionados con el servicio asistencial y administrativos para compra de bienes, suministros y servicios, pagos contratistas, así como los anticipos por impuestos y contribuciones.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	454,396,466	274,224,440	66%
131301	PROVEEDORES	71,739,213	46,894,838	53%
131302	CONTRATISTAS	380,305,461	227,329,602	67%
131303	A TRABAJADORES	389,992	55,400	100%
131326	OTROS ANTICIPOS	1,961,800	1,961,800	100%

Estos Activos corresponden a los Anticipos que gira la IPS a Favor de terceros, proveedores o contratistas, para la compra de medicamentos y prestación de servicios respectivamente.

✓ **1314: ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR:**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIB O SALDOS A FAVOR	334,410,135	272,779,740	23%
131401	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0	0%
131402	RETENCION EN LA FUENTE	226,138,135	198,070,740	14%
131407	AUTORRETENCIONES DE RENTA	108,272,000	74,709,000	45%

En esta cuenta se registra las Retenciones en la Fuente que nos practicaron durante el año gravable 2023, el anticipo de renta para el año 2023, y las Autorretenciones que se realizó la empresa, durante el año 2023 que se podrán descontar en la declaración de renta 2023.

✓ **1316: CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO:**

Cuentas por Cobrar a Trabajadores: corresponde a los importes por desembolsos de préstamos o descuentos autorizados por responsabilidades, libranzas y otros descuentos.

Para los préstamos por cobrar a empleados atendiendo la destinación, uso, análisis cualitativo efectuado por la gerencia respecto del comportamiento de pagos, los préstamos que superen el plazo de 24 meses son los que serán sujetos a la medición del costo amortizado, atendiendo a las garantías exigibles para cada caso. Los préstamos a empleados están garantizados con prestaciones, salarios y demás erogaciones laborales.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
1316	CTAS POR CBRR A TRBAJJDORS BNFICIOS A EMP AL COSTO	30,557,773	32,343,981	-6%
131603	EDUCACIÓN	0	2,330,339	-100%
131605	CALAMIDAD DOMESTICA	30,557,773	30,013,642	2%

✓ **1316: CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO:** Las Cuentas por Cobrar a empleados son de Corto Plazo Y Largo Plazo, se otorgan para Educación o Calamidad doméstica, y su recuperación se hace mediante la deducción del pago de nómina al empleado, en comparación con el año 2022 tuvieron una disminución 6%. Los préstamos otorgados a los empleados no son objeto del cobro de intereses de mora a menos que superen los 24 meses de plazo.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

✓ **1319: DEUDORES VARIOS:**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
1319	DEUDORES VARIOS	1,404,693,987	1,471,570,002	-5%
131911	OTROS DEUDORES	1,404,693,987	1,471,570,002	-5%

NOTA 6 – INVENTARIOS:

Reconocimiento:

Se presentan en forma de suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios. Las erogaciones que no se contemplen como componentes del costo en esta política, serán reconocidas como gastos del período.

Los insumos relacionados y comprados para usos administrativo y asistencial como alcohol, algodón, espadrapo, baja lenguas, gasa estéril y hospitalaria, sabanas desechables y otros elementos necesarios e indispensables para la prestación de servicios, no serán reconocidos como inventarios y serán llevados al costo /gasto de operación.

La incorporación de los inventarios en el sistema de información se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido o vendido. Los inventarios serán vinculados al sistema de información, solamente cuando sean recibidos físicamente en forma satisfactoria en cuanto a cantidad, calidad y características definidas por parte de la organización. La empresa adopta, un control asociado al Kardex de los inventarios, donde se relacionan entradas y salidas de los medicamentos, insumos, adionar se llevará un control asociado a características puntuales como son: fecha de vencimiento, referencia, presentación, laboratorio, lote entre otras.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	64,608,335	46,561,758	39%
140301	MEDICAMENTOS	64,608,335	46,561,758	39%

NOTA 7 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

INSECAR SAS, reconoce en sus estados financieros los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplen las siguientes características:

- Activos tangibles que se mantienen para su uso en la prestación de servicios, asistenciales o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.
- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Se reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Para efectos de reconocimiento, se establece que todo aquel activo que sea superior a medio salario mínimo se reconocerá como activo y las cuantías inferiores al gasto, no obstante, a juicio de la gerencia queda la posibilidad de reconocimiento de bienes de menor valor para efectos de llevar un control sobre los activos asociados a la actividad económica.

Partidas de Equipos Menores

Toda inversión en activos que reúnan la definición de propiedades, planta y equipo se debe registrar independientemente de su valor económico, la entidad determina como política contable que los activos que cumplen los requisitos para su reconocimiento pero que tengan un valor menor a \$ 300.000 y no constituyan elementos de uso frecuente en los activos fijos serán contabilizadas como gasto en el período en que adquieran.

Medición Inicial

INSECAR SAS, mide los elementos de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componente del Costo: INSECAR SAS, reconocerá el precio de adquisición y los costos directamente atribuibles para las compras nacionales. En el caso de las compras al exterior, deberá capitalizar como mayor valor del activo, lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) 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 gerencia.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la empresa medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior

INSECAR SAS, medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Si, posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. Se dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

INSECAR SAS, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

El saldo de la Propiedad planta y Equipo a corte 31 de diciembre de 2023, incluye:

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,058,978,001	858,971,485	23%
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	1,884,954,440	1,539,250,180	22%
150113	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-EDIFICIOS	465,200,000	465,200,000	0%
150123	MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	6,810,000	5,175,044	32%
150124	EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	90,727,111	86,468,111	5%
150128	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	208,060,790	173,342,014	20%
150142	OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	346,113,154	283,516,130	22%
150144	DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES-	543,938,385	375,433,881	45%
150148	EQ DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOS CAMIONETAS Y CAMP	73,990,000	-	100%
150149	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AMBULANCIAS	150,115,000	150,115,000	0%
CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
1504	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODEL	(825,976,439)	(680,278,695)	21%
150401	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(55,824,000)	(28,751,944)	94%
150402	MAQUINARIA Y EQUIPO	(3,703,754)	(3,147,333)	18%
150403	EQUIPO DE OFICINA	(65,541,823)	(58,034,228)	13%
150404	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	(125,428,283)	(97,950,772)	28%
150405	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	(255,387,962)	(232,743,583)	10%
150406	DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES	(214,311,863)	(173,168,778)	24%
150407	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	(105,778,754)	(86,482,057)	22%

- 1501: Al cierre del año gravable 2023, la IPS realizó inventario de Activos Fijos, dando como resultado, diferentes ajustes que se reflejan en la conciliación de propiedad planta y equipo. Se depuró y organizo de manera más organizada y eficaz cada grupo de activo y clasificación de acuerdo a la naturaleza de los mismos.
- 1504: En ésta cuenta se hace reconocimiento del uso y desgaste de la propiedad planta y equipo, utilizando como método de depreciación Línea Recta, y según las vidas Útiles establecidas en las políticas contables de la empresa.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

Medición inicial

INSECAR SAS reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. La empresa reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, 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.

Medición posterior

INSECAR SAS, deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

La empresa determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son:

- la utilización prevista,
- el desgaste físico esperado,
- la obsolescencia técnica o comercial, y
- los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

El método de depreciación que la empresa utilizara es el método de línea recta. Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian. Los años de vida útil estimada de otras partidas de propiedades, planta y equipo son:

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

ACTIVO FIJO	VIDA UTIL
VEHICULOS	10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTOS	05 AÑOS
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	8 AÑOS
EDIFICIOS	50 AÑOS

Inicio de la Depreciación

La depreciación de un activo se inicia cuando está, por primera vez, disponible para su uso (cuando se ubique en el lugar y en las condiciones de operación prevista por la gerencia). Esto significa que el inicio del reconocimiento de la depreciación no necesariamente ocurre en el momento en que el activo es puesto en uso debido a que el activo puede requerir de pruebas antes de estar en condiciones de operar a niveles comerciales (es decir, como lo tiene previsto la gerencia).

Cese de la Depreciación

La depreciación solo cesa cuando un activo:

- Este totalmente depreciado.
- Se haya dado de baja, ya sea porque se vendió o porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de su uso o porque se dio de baja y, por tanto, se debe castigar.

Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de un activo, se incluirá en los resultados del periodo en que ocurra la baja.

NOTA 8 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA:

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Programas Informáticos

Las licencias de programas informáticos adquiridas, son capitalizadas sobre la base de los costos incurridos para adquirir y usar el programa específico. Estos costos son amortizados usando el método de línea recta durante las vidas útiles estimadas. Esta política se deberá aplicar en el reconocimiento de los elementos de la cuenta activos intangibles, tales como concesiones, licencias y otros derechos, patentes y propiedad industrial, programas de computadora (software), formulas, diseños y prototipos, plusvalía mercantil y otros activos intangibles.

Para que un elemento sea considerado como activo intangible debe cumplir con las tres características que son identificabilidad, control y beneficios económicos futuros.

Un Activo Intangible está bajo control si: INSECAR S.A.S. Tiene el poder de obtener los beneficios económicos futuros provenientes del activo intangible, así como la capacidad para restringir el acceso a esos beneficios. Un activo

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Intangible genera beneficios económicos con certeza para INSECAR S.A.S. Si: INSECAR S.A.S. Puede demostrar que se espera que fluyan beneficios económicos futuros.

Vida Útil: La vida útil de los activos intangibles será máximo 10 años, según la NIIF para Pymes.

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	29,648,256	33,150,148	-11%
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	47,539,160	47,539,160	0%
AMORTIZACION DE PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	17,890,904	14,389,012	24%

NOTA 9 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:**Reconocimiento****Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos:**

INSECAR SAS, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la empresa recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Medición Inicial

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la empresa en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

INSECAR SAS, reconocerá:

- Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Bases fiscales y diferencias temporarias

La **base fiscal** de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

Puede haber lugar a reconocer impuestos diferidos en situaciones donde:

Base IFRS		Base fiscal	Tipo de diferencia	Impuesto diferido
Activo	>	Activo	Imponible	Pasivo
Activo	<	Activo	Deducible	Activo
Pasivo	>	Pasivo	Deducible	Activo
Pasivo	<	Pasivo	Imponible	Pasivo

Medición posterior

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

INSECAR SAS, no clasificará en su estado de situación financiera activo o pasivo por impuestos diferidos como activos o pasivos corrientes, **INSECAR SAS**, compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
18	OTROS ACTIVOS	22,166,397	22,102,670	0.3%
1812	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	22,166,397	22,102,670	0.3%

NOTA 10 – PASIVOS FINANCIEROS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES:

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción, Posteriormente se evaluarán las condiciones significativas de dichas obligaciones, se ser necesario se valorizarán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce a el interés efectiva.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas de contribuciones reembolsables.

Medición Inicial:

Los préstamos, obligaciones con el público y otros pasivos financieros se reconocen al valor razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Medición Posterior:

Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando constituyan una transacción de financiación, excepto:

- Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados.
- Los contratos de garantía financiera y Compromisos de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado.

En todo caso cuando los pasivos financieros, no se encuentren a largo plazo, y las condiciones de tasas de interés no sean fluctuantes y existan diferencias significativas, se seguirá reconociendo al costo de transacción, amortizando la financiación acorde a las condiciones comerciales.

A corte 31 de Diciembre de 2023, el saldo de los pasivos financieros se detalla así:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
21	TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	5,700,457,553	5,478,632,070	4%
21	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	1,303,821,497	4,040,795,882	-68%
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	17,046,748	30,375,692	-44%
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	1,028,808,746	3,937,575,869	-74%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	254,860,890	66,355,531	284%
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	3,105,113	6,488,790	-52%
21	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	4,396,636,056	1,437,836,188	206%
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	4,251,105,401	1,272,030,522	234%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	24,277	18,115,602	-100%
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	145,506,378	147,690,064	-1%

- 2101: Se registran cuenta por pagar a entidad financiera, por concepto de Tarjetas de crédito de la IPS, sin reporte de Mora.
- 2105: Cuentas por Pagar al Costo comprende las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para el desarrollo del objeto de social de la institución; y equivalen al 95% del total de los pasivos financieros.
- 2120: Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a contratistas, de honorarios, servicios, entre otros.
- 2133: Obligaciones contraídas con tercero, sin relación comercial directa con la empresa.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

NOTA 11 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS:

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales, de acuerdo a la naturaleza de cada declaración. La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial por el método de causación sobre la utilidad antes de impuestos ajustada por las diferencias permanentes con la renta líquida fiscal.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
22	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	10,929,540	13,913,117	-21%
2201	RETENCION EN LA FUENTE	10,929,540	13,913,117	-21%

- 2201: Retenciones en la Fuente por Pagar, correspondiente al periodo "12 – Diciembre" del año 2023, para pagar en enero de 2024, éste total incluye las Autorretenciones de Renta del periodo 2023.

NOTA 12 – BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Esta política está orientada a establecer los criterios específicos entorno a los pasivos laborales, que se derivan de las relaciones contractuales que tiene la empresa para con sus empleados, detallando cuál es su enfoque, sobre qué beneficios, así como su medición y reconocimiento.

Reconocimiento

INSECARS SAS, entregara a sus empleados beneficios a corto plazo en relación con los contratos laborales, con todos sus empleados en las distintas áreas. La empresa ha determinado que en virtud de la relación laboral, los pasivos laborales a los empleados a corto plazo son:

➤ **BENEFICIOS POR CORTO PLAZO:** Dentro de estos se encuentran los siguientes:

- Sueldos
- Compensación fija
- Ausencias Remuneradas (vacaciones e incapacidades),
- Primas (dos veces al año, Junio – Diciembre)
- Cesantías e Intereses de Cesantías
- Aportes a Seguridad Social
- Bonos ocasionales

Estos beneficios serán reconocidos cuando el empleado haya prestado sus servicios. , cumpla con las condiciones del contrato laboral. Serán contabilizados en el estado de resultados cuando sea de afectación del gasto, y en cuentas por pagar cuando se realice la provisión mensualmente. El reconocimiento de los gastos laborales se hará determinando con las reglas en materia laboral legal, cualquier cambio legal que origine una mayor compensación y/o remuneración legal será causado en el periodo correspondiente y tendrá afectación en la medición y reconocimiento de los pasivos por beneficios a empleados.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Principio de Reconocimiento

INSECAR 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**:

- (a) 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**, una entidad 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.
- (b) como un **gasto**, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tales como **inventarios o propiedades, planta y equipo**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	303,421,783	216,427,240	40%
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL	303,421,783	216,427,240	40%

- Los beneficios a corto plazo identificados anteriormente corresponden a nomina, cesantías. Intereses de cesantías, vacaciones, Aportes a riesgos laborales, aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud, Aportes a Icbf, Cajas y Sena.
- Todas estas obligaciones son corrientes, excepto las vacaciones que, en algunos casos tenemos empleados con periodos vencidos, que se encuentran ya en programación para disfrute.

NOTA 13 - OTROS PASIVOS:

En esta cuenta encontramos anticipos recibidos para la prestación de los servicios, abonados por EPS y/o Particulares, además de los abonos de COPAGOS y CUOTAS MODERADORAS, cancelados por los pacientes, exigidos por las EPS, para atención de usuarios, a continuación, su detalle:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	895,246,412	930,260,954	-4%
250101	POR SERVICIOS DE SALUD	12,693,995	271,949,056	-95%
250103	OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	11,527,142	9,958,682	16%
250105	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR EPS CONTRIBUTIVO	130,986,304	435,828,875	-70%
250106	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR EPS SUBSIDIADO	624,062,081	171,942,718	263%
250107	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR IPS	45,677,663	4,410,000	936%
250108	ABONO A CRTRA PTE DE APLICAR EMP DE MEDI PREP Y PL	103,804	-	100%
250110	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR PARTICULAR PN	-	-	0%
250111	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR PARTICULAR PJ	1,500,000	-	100%
250113	ABNO A CARTERA PTE DE APLICAR EMP SOCIAL DEL ESTAD	68,198,823	-	100%
250114	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR ENT SOCI DE PRE SOC	496,600	36,171,623	-99%
250118	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR ENTDS TERRITORIALES	-	-	0%
250120	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR ENT DE REG DE EXCEP	-	-	0%

- Los giros recibidos y que se encuentran por identificar son contabilizados como un Pasivo en la cuenta 2501 una vez definido el tercero y los documentos a cruzar ésta cuenta se debita, disminuyendo su saldo por pagar y disminuyendo de la misma forma la 1301 el saldo de Cartera de cada cliente; la empresa contrato para la siguiente vigencia asesoría jurídica que permita solicitar con bases legales los reportes de pagos a cada entidad que realiza el giro y poder realizar una efectiva aplicación de los pagos recibidos.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

NOTA 14 - PATRIMONIO:

El capital incluye los aportes de los socios de INSECAR S.A.S., cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal, en dinero o en especie, cuyo objetivo es proveer recursos para la actividad empresarial y objeto social. El capital social está representado por acciones ordinarias, el capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera, el capital social está representado por acciones ordinarias que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los aportes de accionistas, socios o participaciones, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal.

El capital suscrito y pagado de la sociedad es de \$ 3.003.000.000 que está en cabeza de los siguientes terceros.

NIT	Tercero	% de Participación	Objeto Social
900074604	Inversiones Caraballo Mejia S. A	50%	La sociedad tendrá como objeto principal el desarrollo de las siguientes actividades: La sociedad tendrá como objeto principal la prestación de servicios en el área de la salud en todas sus especialidades y subespecialidades, así mismo podrá desarrollar todo lo relacionado con la importancia, exportación y comercialización de insumos y equipo para la salud, hospitales y medicamentos. La prestación de servicios de consultoría, auditoría, asesoría en el ramo de la salud y materias afines
900713581	Gran Elite S.A.S	50%	La sociedad se dedicará a cualquier actividad lícita de comercio y, específicamente, la explotación del negocio inmobiliario, incluyendo la construcción, administración, arrendamiento, venta, remodelación, ampliación, restauración de inmuebles.

Capital Social

Acumula los aportes de socios en efectivo o en especie.

Valor Nominal acciones

Es el valor de las acciones en el momento de emisión, o el resultante de cualquier operación posterior de ampliación o reducción de nominal, y es el resultado de dividir el capital social de la empresa entre el número de acciones.

Medición y Reconocimiento

El valor del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportado. En el caso de aportes en especies, el valor del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.

El patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que posee la institución, el cual a 31 de Diciembre de 2023, refleja la siguiente situación:

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2020	VARIACIÓN %
3	PATRIMONIO	8,762,335,827	8,784,031,576	0%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	3,003,000,000	3,003,000,000	0%
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3,003,000,000	3,003,000,000	0%
33	RESERVAS	392,218,311	304,270,376	29%
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	257,325,807	228,009,829	13%
3301	RESERVAS ESTATUTARIAS	134,892,504	76,260,547	77%
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	5,367,117,516	5,476,761,200	-2%
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	293,223,511	381,302,735	-23%
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	4,755,423,547	4,776,988,007	0%
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	318,470,458	318,470,458	0%

- 3101: El Capital suscrito y pagado de la institución no sufre ninguna modificación durante el año 2023.
- 3301: Las reservas Obligatorias y estatutarias se hacen según los estatutos de la institución.
- 3305: Resultados del periodo gravable 2023, con una disminución significativa teniendo en cuenta la disminución de ingresos.
- El saldo de la cuenta 3503, corresponde al proceso de Transición al nuevo marco técnico normativo, saldo de cuenta según ajustes de conversión de NIIF en balance de Apertura 01 Enero 2016.
- Actualmente su capital social es de \$ 3.003.000.000, dividido en 100.100 cuotas con un valor nominal de 30.000 cada una, la composición accionaria de Insecar, no tuvo ninguna modificación accionaria en el año 2023.
- Composición accionaria INSECAR SAS:

EMPRESA	INSECAR S.A.S			
TOTAL ACCIONES	100.100			
VALOR NOMINAL C/U	30.000			
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3.003.000.000			
ACCIONISTAS	NIT	% PARTICIPACIÓN	# ACCIONES	TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
INVERSIONES CARABALLO MEJIA S.A.S	900.074.604	50%	50.050	1.501.500.000
GRAN ELITE .S.A.S	900.713.581	50%	50.050	1.501.500.000

NOTA 15 -INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

La política de ingresos establece de manera concreta los lineamientos frente al reconocimiento de las fuentes de ingresos de la entidad, que son la base fundamental del ejercicio económico. Sus principales fuentes de ingresos están asociadas con la prestación de servicios asistenciales médicos psiquiátricos en virtud con los contratos que se tienen con EPS Y demás clientes particulares.

Así mismo se establece la medición y reconocimiento de los otros ingresos, en virtud de inversiones, rendimientos de saldos de depósito, reintegro de provisiones y otros costos y gastos, así como recuperaciones.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

INSECAR SAS, reconocerá como ingresos ordinarios el importe por la venta prestación de servicios asistenciales asociados al objeto social entre esos se encuentran : Servicio de atención en salud, procedimientos ambulatorios y/o hospitalarios en salud mental, programas de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación en salud mental, talleres psicoeducativos y de capacitación, programas de hospital día y terapia ocupacional, programas preventivos en salud, psicoterapias grupales, individuales, familiares y de pareja, consulta de medicina especializada, consulta psiquiátrica, consulta psicológica, consulta médica general; programas de tratamiento y rehabilitación de alcoholismo y drogadicción; programas de rehabilitación a menores infractores, programas de atención psicosocial , cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y/o prestación de bienes y servicios.
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los servicios y/o bienes vendidos y/o suministrados.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción por la prestación de servicios asistenciales en salud.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de otros ingresos contables, se harán a partir del principio de devengo o causación y esencia sobre forma dentro de los cuales están:

- Intereses financieros
- Descuentos concedidos
- Reintegro de provisiones y pasivos contingentes
- Aprovechamientos y otros.

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperación de un saldo ya incluido entre los ingresos ordinarios, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable, se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso ordinario originalmente reconocido.

A corte 31 de Diciembre de 2023 los Ingresos operacionales cerraron así:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONF	10,256,547,762	8,864,232,720	16%
4101	INGRESOS DE LAS INST. PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	10,256,547,762	8,864,232,720	16%
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	677,690,334	554,442,828	22%
410103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	10,052,099,641	8,596,136,503	17%
410105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	84,448,594	61,774,943	37%
410107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	353,435,115	713,615,645	-50%
410190	DEVOLCIONES Y DESCUENTOS DE VENTAS	(911,125,922)	(1,061,737,199)	-14%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023
(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

NOTA 16 – OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN:

Los Otros Ingresos de Operación, son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales, a corte 31 de diciembre de 2023 los Otros Ingresos de Operación cerraron así:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	158,719,643	474,400,217	-67%
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	82,075,671	114,646,094	-28%
4211	RECUPERACIONES	44,249,663	266,178,276	-83%
4214	DIVERSOS	32,394,309	93,575,847	-65%

4201: éstos ingresos corresponden a rendimientos financieros de la inversión que posee la institución en Fondos de Inversión con la compañía Credicorp .S.A.S – FONVAL.

4211: Refleja las recuperaciones por carteras deterioradas y otros costos o gastos que se hayan reconocido y que después sean recuperados.

NOTA 17 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

INSECAR SAS, reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable

El reconocimiento de costos y gastos están asociados al principio de esencia sobre forma en su reconocimiento y principio de devengo o causación, los cuales serán susceptibles de reconocimiento fiscal amparados en los documentos y hechos económicos que guarden relación con la actividad económica de la empresa a partir de criterios comerciales y empresariales. Los gastos de Administración a corte 31 de Dic de 2023:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	4,344,837,937	2,821,314,341	54%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	607,370,474	395,510,418	54%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,693,331	475,001	256%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	114,267,333	66,490,427	72%
5105	PRESTACIONES SOCIALES	126,822,921	81,784,451	55%
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	64,986,300	32,159,073	102%
5107	GASTOS POR HONORARIOS	140,552,402	54,383,566	158%
5108	GASTOS DE IMPUESTOS DISTINTOS DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	25,441,074	5,820,276	337%
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	30,000	8,464,684	-99.6%
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7,046,016	3,523,008	100.00%
5112	SEGUROS	35,539,947	30,743,964	16%
5113	SERVICIOS	655,843,743	397,809,285	65%
5114	GASTOS LEGALES	4,573,861	2,746,600	67%
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	1,717,769,740	230,734,636	644%
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	337,191,862	691,642,943	-51%
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	786,400	-	100%
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	111,008,224	95,894,947	16%
5130	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	3,501,892	412,009,074	-99%
5136	OTROS GASTOS	307,343,970	14,389,012	2036%
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	83,068,447	296,732,976	-72%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

5101: Desde el año 2019 se realizó una reclasificación de las cuentas de gastos salariales, reclasificando al COSTO los gastos salariales de los empleados del área asistencial, estos costos se trasladaron a unas subcuentas de cuenta 6101 Prestación de Servicios de Salud, ya que dichas erogaciones, son parte directa y necesaria para el desarrollo del objeto social de la empresa.

El gasto más significativo para la institución se dio en la cuenta 5113, 5115 y 5116, por correspondiente a la adecuación para mejora en las instalaciones para la correcta prestación del servicio,

NOTA 18 – GASTOS FINANCIEROS:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
53	FINANCIEROS	98,572,308	68,166,095	45%
5301	GASTOS FINANCIEROS	98,572,308	68,166,095	45%

5301: Los gastos financieros, comprenden todos los gastos incurridos por la institución en procesos transaccionales con entidades bancarias, Además en esta cuenta se refleja los descuentos comerciales condicionados, los mismos otorgados a varios clientes.

NOTA 19 – COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD:

El reconocimiento de costos y gastos están asociados al principio de esencia sobre forma en su reconocimiento y principio de devengo o causación, los cuales serán susceptibles de reconocimiento fiscal amparados en los documentos y hechos económicos que guarden relación con la actividad económica de la empresa a partir de criterios comerciales y empresariales.

Los costos relacionados en la vigencia contable 2023, mostraron el siguiente comportamiento durante los dos últimos años:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN %
61	COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	5,678,697,376	6,241,942,217	-9%
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	5,678,697,376	6,241,942,217	-9%
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	171,976,667	102,408,000	68%
610103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	5,113,482,200	5,838,554,063	-12%
610105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	51,881,743	47,831,146	8%
610107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	341,356,766	253,149,008	35%

610103: En el costo de unidad funcional de consulta externa, se agrupan los costos del personal asistencial de la clínica.

NOTA 20 – ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

INSECAR SAS, elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre:

Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes en: capital emitido, reservas, utilidades integrales, utilidades y/o pérdidas acumuladas, utilidades de ejercicio y otros resultados integrales en caso de requerirse. Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la Políticas

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Contables, Estimaciones y Errores. Se revelará para cada componente una conciliación entre los importes en libros tanto al inicio como al final del período contable, revelando cambios con relación a:

- Resultado del ejercicio.
- Reservas
- Cada partida de otro resultado integral.
- Importe de inversiones realizadas por los propietarios, y de los dividendos hechos a estos.
- Emisiones de acciones, transacciones de acciones propias en carteras los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.

	CAPITAL EMITIDO	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	EFFECTOS DE CONVERSION IFRS	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO TOTAL
SALDO INICIAL PERIODO 01/01/2022	3,003,000,000	189,879,555	-	318,470,458	4,592,580,017	600,900,868	8,704,830,898
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RESULTADO DEL EJERCICIO	0	38,130,274	76,260,547	0	184,407,990	381,302,735	680,101,546
SALDO FINAL 31 DICIEMBRE DE 2022	3,003,000,000	228,009,829	76,260,547	318,470,458	4,776,988,007	381,302,735	8,784,031,576
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RESULTADO DEL EJERCICIO	0	29,315,978	58,631,957	0	(21,564,460.00)	293,223,511	359,606,986
SALDO FINAL 31 DICIEMBRE DE 2023	3,003,000,000	257,325,807	134,892,504	318,470,458	4,755,423,547	293,223,511	8,762,335,827

Se realiza reserva legal establecida y reservas estatutarias para la vigencia fiscal 2023.

NOTA 21 – ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

INSECAR SAS, elaborará el estado de flujo de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable. La empresa presentará en el estado de flujo de efectivo, clasificados por actividades de operación, inversión y financiación empleando el **método Indirecto**, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

La empresa presentará en las notas de los estados financieros lo siguiente:

- Las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.
- Los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos pagados
- Las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo
- Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presentará una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera
- Un comentario por parte de la gerencia, del importe significativo de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la empresa que no estén disponibles para ser utilizados por ésta

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GANACIAS DEL PERIODO		293,223,511
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		111,008,224
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		83,068,447
AMORTIZACIÓN		3,501,892
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		490,802,074
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONES		
AUMENTO		234,712,564
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	8,748,043	
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL CC	1,786,208	
DEUDORES VARIOS	66,876,014	
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	70,307,756	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	86,994,543	
DISMINUCIÓN		(1,597,729,538)
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMINAL	(1,296,268,530)	
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	(178,154,826)	
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	(61,630,395)	
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	(18,046,577)	
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	(63,727)	
ACREEDORES VARIOS AL COSTO	(5,567,363)	
RETENCION EN LA FUENTE	(2,983,577)	
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(35,014,543)	
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(1,363,016,974)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
AUMENTO		-
DISMINUCIÓN		(345,704,303)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	(345,704,303)	
EFFECTIVO NETO PROCEDENTE EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(345,704,303)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
AUMENTO		87,947,935
RESERVAS OBLIGATORIAS	29,315,978	
RESERVAS ESTATUTARIAS	58,631,957	
DISMINUCIÓN		(21,564,460)
RESULTADOS ACUMULADOS	(21,564,460)	
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		66,383,475
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		(1,151,535,728)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO		1,883,295,467
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		731,759,739
		-

Para la emisión de los estados financieros a corte 31 de Diciembre de 2023, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras fueron tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad

Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S

Nit. 819.006.193-1

Santa Marta/ Magdalena

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2023

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

0


KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REP. LEGAL
CC: 51.777.232


YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
T.P. 200089-T.J.C.C.