

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **HCA CLINIC SAS NIT 901.325.434-7** **certificamos** que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativo 2023-2022 de acuerdo con las normas internacionales. Incluyendo sus correspondientes Revelaciones a los Estados Financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2023-2022, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificado, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en sabaneta el 16 de febrero de 2024.

Atentamente,



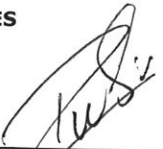
RAFAEL OCTAVIO MELGAR
Representante Legal



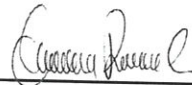
OMAIRA RIVERA CARDONA
CONTADOR PÚBLICO
TP: 271025-T

HCA CLINIC SAS
NIT.901.325.434-7
ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 2023

DICIEMBRE 2022	DISMINUCION	AUMENTO	DICIEMBRE 2023
CAPITAL	15,000,000	-	15,000,000
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	-	28,195,812	28,195,812
UTILIDAD DEL EJERCICIO	35,695,812	71,501,787	107,197,599
RESERVA ESTATUTARIA	-	7,500,000	7,500,000
TOTALES	50,695,812	107,197,599	150,393,411



RAFAEL OCTAVIO MELGAR
REPRESENTANTE LEGAL



OMAIRA RIVERA CARDONA
CONTADOR PÚBLICO
TP. 271025-T

HCA CLINIC SAS
NIT.901.325.434-7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DEL 2023

UTILIDAD DEL EJERCICIO		107,197,599
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ (7,722,792)
AUMENTO ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ (27,255,163)	
AUMENTO IMPTO DE RENTA	\$ (21,832,515)	
AUMENTO IMPTO DE IND Y CIO	\$ (2,910,571)	
DISMINUCION PRESTAMO A EMPLEADOS	\$ 2,380,000	
DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 10,785,069	
AUMENTO SERVICIOS	\$ 102,202	
AUMENTO RETENCION POR PAGAR	\$ 9,929,723	
AUMENTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 524,177	
AUMENTO RETENCION Y APORTES A NOMINA	\$ 1,881,200	
AUMENTO ACREEDORES VARIOS	\$ 3,273,500	
DISMINUCION IMPUESTO DE RENTA	\$ (12,539,021)	
DISMINUCION BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 27,938,607	
ACTIVIDADES INVERSION		\$ (12,135,337)
DISMINUCION PPYE	\$ (12,135,337)	
AUMENTO PATRIMONIO	\$ -	
AUMENTO EFECTIVO		87,339,470
EFECTIVO DICIEMBRE 31 -2022		680,571
TOTAL EFECTIVO AÑO 2023		88,020,041



RAFAEL OCTAVIO MELGAR
REPRESENTANTE LEGAL

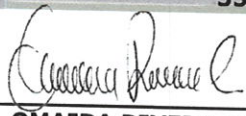


OMAIRA RIVERA CARDONA
CONTADOR PÚBLICO
TP. 271025-T

HCA CLINIC SAS
NIT: 901.325.434-7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DEL 2023

	2023	2022
Servicios de salud	2,656,555,645	966,592,829
INGRESOS NETOS	2,656,555,645	966,592,829
COSTO DE SERVICIOS	1,880,518,518	
Costos (sabaneta)	1,480,747,800	769,387,779
Costos (pereira)	399,770,718	769,387,779
		-
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	776,037,127	197,205,050
GASTOS OPERACIONALES	599,779,857	137,516,025
De Administracion (sabaneta)	423,215,909	137,516,025
De Administracion (pereira)	175,266,948	-
De ventas	1,297,000	-
UTILIDAD OPERACIONAL	176,257,270	59,689,025
Ingresos no operacionales	476,721	249,516
Gastos no operacionales	9,469,641	3,958,916
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	167,264,350	55,979,625
Provision impuesto renta	60,066,751	20,283,813
UTILIDAD NETA	107,197,599	35,695,812

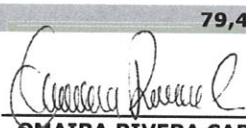

RAFAEL OCTAVIO MELGAR
REPRESENTANTE LEGAL


OMAIRA RIVERA CARDONA
CONTADOR PÚBLICO
TP 271025-T

HCA CLINIC SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
NIT: 901.325.434-7
A DICIEMBRE 31 DEL 2023

ACTIVO	2023	2022
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECT	88,020,041	680,571
Bancos	88,010,459	680,571
Caja	9,582	
ANTICIPOS Y AVANCES	52,551,249	553,000
Anticipo a proveedores	27,808,163	553,000
Anticipo de impuestos (Renta)	21,832,515	-
Anticipo impto ind y cio	2,910,571	-
CUENTAS POR COBRAR	62,379,420	75,544,489
Prestamo a epleados	-	2,380,000
Otras cuentras por cobrar	62,379,420	73,164,489
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	202,950,710	76,778,060
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14,848,674	2,713,337
Maquinaria y equipo (pereira)	5,812,674	-
Equipo de comp y comunicaci3n (pereira)	4,074,000	-
Equipo de oficina (sabaneta)	5,844,700	2,885,301
Depreciacion acumulada (sabaneta)	-	(171,964)
depreciacion acumulada (pereira)	(882,700)	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	14,848,674	2,713,337
TOTAL ACTIVO	217,799,384	79,491,397
PASIVO		
Servicios	1,127,702	1,025,500
Retencion por pagar	14,366,042	4,436,319
Impto de industria y cio	524,177	-
Retencion y aportes de nomina	2,862,500	981,300
Acreedores varios	4,854,400	1,580,900
Impuesto de renta	-	12,539,021
Beneficios a empleados	36,171,152	8,232,545
TOTAL PASIVO CORRIENTE	59,905,973	28,795,585
TOTAL PASIVO	59,905,973	28,795,585
PATRIMONIO		
Capital suscrito	15,000,000	15,000,000
Reserva Estatutaria	7,500,000	-
Resultado de ejercicios anteriores	28,195,812	-
Utilidad del ejercicio	107,197,599	35,695,812
TOTAL PATRIMONIO	157,893,411	50,695,812
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	217,799,384	79,491,397


RAFAEL OCTAVIO MELGAR
REPRESENTANTE LEGAL


OMAIRA RIVERA CARDONA
CONTADOR PÚBLICO
TP 271025-T

HCA CLINIC S.A.S
NIT 901.325.434
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2023

1 – INFORMACION GENERAL

La empresa HCA CLINIC S.A.S legalmente constituida mediante documento privado el 23 de septiembre del año 2019, con domicilio en la ciudad de Sabaneta (Antioquia).

Su objeto fundamental son las actividades de atención de la salud humana.

La empresa HCA CLINIC S.A.S se encuentra registrada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -Dian con NIT 901.325.434, siendo sus responsabilidades retención en la fuente a título de impuesto de renta, declaración de renta régimen ordinario, obligado aduanero, ventas régimen común, presentación de información exógena, obligado a llevar contabilidad.

2. – OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de la empresa HCA CLINIC S.A.S, que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios. Por consiguiente, los estados financieros están concebidos para reflejar las necesidades de los usuarios, entendiendo que los principales usuarios de los estados financieros de las Empresas suelen ser los Directores, las Entidades Financieras, los acreedores, el Gobierno Nacional y sus Organismos de Control.

3. –FECHA DE CORTE

Estas revelaciones a los estados financieros corresponden al periodo comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2023. La unidad de medida utilizada son los pesos colombianos.

4. –BASE PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

4.1 –BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros han sido preparados observando las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) en el año 2009 y adoptadas en Colombia bajo la Ley 1314 de 2009 y el decreto 3023 del año 2013, versión aceptable por los decretos 2420 y 2496 de 2015 hasta el 1 de enero de 2017, a partir de dicha fecha se utiliza el marco normativo indicado por este último decreto, correspondiente a las normas internacionales de información financiera para las pymes emitidas por International Accounting Standards Board (IASB) durante el año 2015. La empresa aplica NIIF para PYMES en la elaboración de sus estados financieros toda vez que se encuentra clasificado dentro de los preparadores de información financiera que pertenecen al grupo 3 microempresas.

4.2 –RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

4.2.1- POLITICAS CONTABLES

Se establece como política contable, la presentación de estados financieros que refleje en forma fidedigna la realidad económica y la totalidad de los hechos económicos de la empresa HCA CLINIC S.A.S , el estudio y análisis de esta información por parte de los distintos usuarios, le permitirá tomar decisiones, acordes con la razonabilidad de los mismos.

4.2.2 –EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta HCA CLINIC S.A.S, y que puede utilizar para fines generales o específicos.

- **Efectivo y equivalente al efectivo disponible:** Corresponde a los recursos con los cuales cuenta el ente económico y con los cuales puede cubrir sus gastos inmediatos.

4.2.3- CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la empresa considerada en las NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

4.2.4- DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

El deterioro del valor de un activo financiero corresponde al exceso de valor en libros que posee la empresa, con respecto al valor que espera recaudar en el tiempo de sus cuentas por cobrar. En cada cierre contable se deberá evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor y de ser cierto estos indicios procederán a realizar el cálculo que esta política se plantea. De forma anual se debe realizar el análisis individual y colectivo para determinar si existe deterioro en sus cuentas por cobrar.

4.2.5- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

✓ Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados de que la entidad espera obtener, en el futuro beneficios económicos. A su vez debe cumplir con las siguientes condiciones:

- Se mantiene para su uso en el desarrollo del objeto de la empresa para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización.
- Se esperan usar durante más de un periodo contable.

Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos fijos financieros que posee la empresa.

- Equipo de Oficina
- Equipo de Cómputo y Comunicación
- Depreciación

4.2.6- GASTOS PREPAGADOS

Esta política solo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos:

- Que sea probable. Que se obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo o un derecho contractual de recibir un beneficio y
- El importe puede ser valorado fiablemente

4.2.7- CUENTAS POR PAGAR

Los acreedores, proveedores y partidas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo. Dentro de las cuentas por pagar de la empresa HCA CLINIC S.A.S, se consideran todas las obligaciones que la entidad tiene de entregar efectivo o algún instrumento financiero activo.

La empresa reconoce como un activo financiero de naturaleza acreedor (Cuenta por Pagar) los derechos de pagos a favor de terceros originados en: La compra de bienes, la prestación de servicios recibidos bien sea de manera personal o por intermediación de terceros, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones.

- Que el bien o servicio haya sido recibido a satisfacción
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

La Empresa ha definido actualmente una política de pago a proveedores y otras prácticas comunes por medio de las cuales realiza pagos y cancela las cuentas por pagar por concepto de obligaciones.

4.2.8- OBLIGACIONES FINANCIERAS

En el desarrollo de sus funciones la empresa HCA CLINIC S.A.S, puede requerir recursos económicos que provengan de Bancos, Entidades e Instituciones financieras tanto públicas como privadas, entre otros intermediarios financieros.

La obtención de estos recursos para la empresa representa la adquisición de obligaciones financieras, las cuales constituyen instrumentos financieros pasivos cuyo tratamiento contable es especial y requiere el desarrollo de una guía que ilustre las mejores prácticas contables para este rubro de los estados financieros según las normas.

4.2.9- INGRESOS Y OTROS INGRESOS

Los ingresos corresponden a los incrementos de los beneficios económicos que la empresa HCA CLINIC S.A.S genera por sus diferentes actividades. Dichas actividades incluyen el recaudo de expensas comunes ordinarias y extraordinarias, intereses de mora, rendimientos financieros.

En el desarrollo de las operaciones diarias de la empresa puede generar ingresos o beneficios económicos que no se originan en las actividades ordinarias, es decir, en aquellos procesos en lo que no se da cumplimiento al objeto social, misión o actividad principal.

Estos otros ingresos extraordinarios que se generen en la empresa deberán reconocerse con base en las disposiciones de las normas internacionales de Información Financiera.

Adicionalmente se pueden presentar otros ingresos en la organización que no son del giro normal, los cuales pueden ser

- Rendimientos financieros e intereses
- Otros aprovechamientos

4.2.10 –CORRECCION DE ERRORES, CAMBIOS EN POLITICAS Y ESTIMADOS CONTABLES.

La empresa aplicará esta política contable para la contabilización de cambios en estimados contables, corrección de errores de periodos anteriores y para la selección y aplicación de políticas contables

4.2.10.1 POLITICAS CONTABLES.

La empresa debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada periodo contable, así como de un periodo a otro, excepto si se presenta algún cambio en una política contable debido a:

- Es requerido por una norma o interpretación, emitida por IASB
- Es requerido por una norma o interpretación emitida por los entes de control, correspondiente a la legislación colombiana.
- Que los estados financieros de la empresa suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o flujos de efectivo de la empresa, debido a que la política anterior en las nuevas condiciones no refleja la situación financiera de forma fiable.

Los anteriores cambios en políticas contables se realizan en forma prospectiva, de presentar otro cambio que no obedezca a las situaciones descritas, se debe hacer de forma retrospectiva, es decir, re expresando desde la fecha más antigua de la anterior política e identificando los efectos de periodos anteriores para reconocer los efectos en el patrimonio y los del periodo actual en el estado de resultados.

CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

La empresa realiza estimaciones razonables sobre algunas partidas de los estados financieros que no pueden ser medidos con precisión tales como:

Deterior de valor de los activos financieros, tales como inversiones y cuentas por cobrar
Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y Equipo, valores revaluados de inmuebles, activos intangibles y otros activos objeto de depreciación o amortización

Si en la empresa se produjeron cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, es posible que esta necesite revisión como consecuencia de una nueva información obtenida.

-ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES

Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo se corregirán antes de que los estados financieros sean aprobados por el máximo órgano.

Los errores descubiertos en un periodo posterior, se corregirán de forma retroactiva, en los últimos estados financieros aprobados antes de haber descubierto el error, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error. Esta re expresión deberá ser ampliada en una nota especial en los estados financieros próximos. La corrección de errores de periodos anteriores se registra contra el patrimonio.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 1- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre corresponde a

DESCRIPCION	2023	2022
Caja, Bancos e inversión	88.020.41	680.571
TOTAL EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO	88.020.041	680.571

Bancos: corresponde a los recursos consignados en la cuenta de ahorro a nombre de la empresa, se encuentran debidamente conciliado por valor de \$ 88.010.459

Caja menor administración: Base manejada por la administración para los gastos de operación inmediatas, el saldo a 31 de diciembre es \$ 9,582

NOTA 2- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo a diciembre 31 está conformado por las siguientes partidas.

DESCRIPCION	2023	2022
Anticipos a proveedores	27.808.163	553.000
Anticipo de impuestos	21.832.515	0
Anticipo Ind y cio	2.910.571	0
Préstamo a empleados	0	2.380.000
Otras cuentas por cobrar	62.379.420	73.164.489
TOTAL DEUDORES	114.930.669	76.097.489

Anticipos a proveedores: Corresponde a los pagos anticipados a los proveedores para la ejecución de servicios prestados de salud que se encuentran en operación.

Anticipo de impuestos: corresponde a saldos a favor de renta, retenciones en la fuente practicadas por los clientes y autorretenciones por ventas.

Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar a terceros en la operación de la empresa.

NOTA 3- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo a diciembre 31 corresponde a

DESCRIPCION	2023	2022
Equipo de oficina	9.918.700	2.885.301
Maquinaria y equipo	5.812.674	0
Depreciación acumulada	(882.700)	(171.964)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14.848.674	2.713.337

El saldo a diciembre 31 corresponde a equipo de oficina y maquinaria y equipo

NOTA 5- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo a diciembre 31 está conformado por

DESCRIPCION	2023	2022
Servicios	1.127.702	1.025.500
Retención en la fuente	14.366.042	4.436.319
Retención ind y cio	524.177	0
Retenciones y aportes de nomina	2.862.500	981.300
Acreedores varios	4.854.400	1.580.900
Impuesto de renta	0	12.539.021
Beneficios a empleados	36.171.152	8.232.545
TOTAL ACREEDORES VARIOS Y CXP	59.905.973	28.795.585

Proveedores y costos y gastos por pagar: Corresponde a compras de bienes y servicios para ser utilizados en desarrollo del objeto social, los cuales se cancelan de acuerdo a su vencimiento

Retención en la fuente: corresponde a las retenciones efectuadas a las compras, servicios y arrendamientos que cumplen el tope de retención, esta retención será pagada a la Dian en el mes siguiente.

Beneficios a empleados: Son las prestaciones sociales a favor de los empleados causadas durante el año.

NOTA 6 PATRIMONIO

Está conformado por las utilidades del ejercicio que se ejecutan en el periodo la reserva estatutaria y el capital social.

DESCRIPCION	2023	2022
Capital suscrito	15.000.000	15.000.000
Reserva Estatutaria	7.500.000	0
Resultado de ejercicios anteriores	28.195.812	0
Utilidad del ejercicio	107.197.599	35.695.812
TOTAL PATRIMONIO	157.893.411	50.695.812

NOTA 7 - ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 7.1 - INGRESOS OPERACIONALES

Corresponde a los beneficios económicos que la empresa genera por sus actividades.

DESCRIPCION	2023	2022
Ingresos por servicios de salud	2.656.555.645	966.592.829
TOTAL, INGRESOS	2.656.555.645	966.592.829

Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen periódicamente de acuerdo con los principios de causación y revelación plena. De la misma manera se reconocen otros ingresos cuando sean generados de acuerdo con su concepto o naturaleza.

NOTA 7.2 - COSTOS Y GASTOS

DESCRIPCION	2023	2022
Costo de servicios-Sabaneta	1.480.747.800	769.387.779
Costo de servicios-Pereira	399.770.718	0
TOTAL COSTOS DE OPERACION	1.880.518.518	769.387.779

Costos de operación: Corresponde a los servicios de salud necesarios para el desarrollo del objeto social de la empresa, Se registran con base en el sistema de causación y teniendo en cuenta el principio de relación de causalidad del ingreso.

DESCRIPCION	2023	2022
Gastos de administración-sabaneta	423.215.909	137.516.025
Gastos de administración-pereira	175.266.948	0
Gasto de ventas	1.297.000	0
TOTAL GASTOS DE ADMON	599.779.857	137.516.025

Gastos administrativos: Corresponden a las expensas necesarias para el cumplimiento de las funciones administrativas

7.3 -INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCION	2023	2022
Reintegro de incapacidades	476.000	248.900
Aprovechamientos	0	319
Ajuste al peso	721	219
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	476.721	249.438

GASTOS NO OPERACIONALES: Corresponden gastos no relacionados con la operación como; rendimientos financieros, interés y recuperaciones que la empresa genera aparte del flujo normal de su operación.

Gastos Financieros: Incluye el gravamen a los movimientos financieros.


RAFAEL OCTAVIO MELGAR P
 Representante Legal


OMAIRA RIVERA CARDONA
 Contador público
 TP 271025-T