

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
INDIVIDUAL POR FUNCION
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS

900.360.269-2

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

CUENTA	NOTAS	2023	2022	Referencia NIIF Pymes
INGRESOS		15,969,778,486.00	25,690,054,216.00	Seccion 23
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	15,627,114,940.00	25,196,075,293.00	23.30, 5.5a
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD		15,627,114,940.00	25,196,075,293.00	23.10, 23.30 b (i)
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	17	10,943,697,524.00	15,703,641,649.00	5.11 b
COSTO DE VENTAS DE INSUMOS Y REACTIVOS		4,715,642,118.00	8,146,672,063.00	
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD		4,715,642,118.00	6,159,980,822.00	5.11 b
CUENTAS EN PARTICIPACION		-	1,986,691,241.00	5.11 b
COSTO DE PRODUCCION	17	6,228,055,406.00	7,556,969,586.00	
MANO DE OBRA DIRECTA		3,099,816,071.00	3,350,167,892.00	5.11 b
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		1,955,747,742.00	3,131,997,930.00	5.11 b
CONTRATOS LABORATORIOS DE REFERENCIA		1,172,491,593.00	1,074,803,764.00	5.11 b
UTILIDAD BRUTA		4,683,417,416.00	9,492,433,644.00	
OTROS INGRESOS DE OPERACION	18	342,663,546.00	493,978,923.00	5.9. (PC)
FINANCIEROS		5,481,274.00	10,982,449.00	5.9. (PC)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		35,851,809.00	4,836,944.00	
GANANCIAS POR VENTA O DISPOSICIÓN DE ACTIVOS		29,893,943.00	213,680,000.00	
RECUPERACIONES		241,064,838.00	230,590,001.00	5.9. (PC)
DIVERSOS		30,371,682.00	33,889,529.00	5.9. (PC)
GASTOS	19	4,929,344,374.00	7,815,229,828.00	5.11 b
DE ADMINISTRACION	19.1	4,102,533,950.00	7,063,807,308.00	5.11 b
BENEFICIOS A EMPLEADOS		2,896,294,253.00	3,789,743,214.00	
SUELDOS Y SALARIOS		1,948,759,988.00	2,050,667,030.00	4.11 e
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		6,220,775.00	7,064,289.00	4.11 e
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		386,041,461.00	1,151,000,495.00	4.11 e
APORTES SOBRE LA NOMINA		14,114,900.00	12,548,400.00	4.11 e
PRESTACIONES SOCIALES		416,879,202.00	489,932,295.00	4.11 e
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		124,277,927.00	78,530,705.00	4.11 e
GASTOS POR HONORARIOS		93,260,861.00	210,613,652.00	5.5.b
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		106,325,395.00	113,301,443.00	5.5.b
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		2,910,350.00	827,169.00	5.5.b
SEGUROS		7,568,141.00	11,046,994.00	5.5.b
GASTOS LEGALES		12,004,420.00	6,727,322.00	5.5.b
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION		-	27,764,973.00	5.5.b
ADECUACIONES E INSTALACIONES		-	99,703,715.00	5.5.b
GASTOS DE VIAJE		2,511,670.00	633,599.00	5.5.b
GASTO POR SERVICIOS		125,340,356.00	162,443,659.00	4.3 (PC)
GASTO POR DEPRECIACIÓN		571,152,810.00	704,874,749.00	17.31 d, 20.14, 34.10
GASTO POR PROVISIONES		-	181,430,002.00	5.9 (P.C.)
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		64,365.00	1,361,088,377.00	27.33 b
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		7,367,847.00	-	
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		627,000.00	72,418,186.00	
OTROS GASTOS	19.2	277,106,482.00	321,190,254.00	
GASTOS DIVERSOS		249,833,349.00	292,007,284.00	5.5 b
GASTO POR DISPOSICION DE ACTIVOS		27,273,133.00	29,182,970.00	5.9 (P.C.)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
INDIVIDUAL POR FUNCION
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS

900.360.269-2

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

CUENTA	NOTAS	2023	2022	Referencia NIIF Pymes
FINANCIEROS	19.3	826,810,424.00	751,422,520.00	5.5 b
GASTOS FINANCIEROS		826,810,424.00	751,422,520.00	5.5 b
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		96,736,588.00	2,171,182,739.00	
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	20	-	899,757,826.00	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			899,757,826.00	
UTILIDAD NETA		96,736,588.00	1,271,424,913.00	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		96,736,588.00	1,271,424,913.00	

Graciela Del Socorro Zamudio D.

GRACIELA DEL SOCORRO ZAMUDIO D.

Representante Legal

C.C. 27.197.590 del Tambo (N)

Diego Fernando Villota Delgado

DIEGO FERNANDO VILLOTA DELGADO

Revisor Fiscal

C.C. 98.399.999 de Pasto

TP 97857-T

Luz Naebyu Sanchez Orozco

LUZ NAEYBU SANCHEZ OROZCO

Contador Público

C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario (N de S.) TP

156577-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS

900.360.269-2

a 31 de Diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en Pesos Colombianos

ACTIVOS	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE 2023	A 31 DE DICIEMBRE 2022	Referencia NIIF Pymes
ACTIVO CORRIENTE		\$10,623,355,112.00	\$12,373,246,451.00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	1	\$1,172,122,298.00	\$488,127,807.00	4.2 a
EFFECTIVO		\$37,416,147.00	\$39,291,433.00	7.20.
EFFECTIVO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$1,082,778,459.00	\$264,811,472.00	7.21.
DERECHOS FIDUCIARIOS		\$51,927,692.00	\$184,024,902.00	
CUENTAS POR COBRAR	3	\$9,096,095,684.00	\$11,465,098,457.00	Sección 11
CLIENTES		\$2,960,039,834.00	\$6,740,150,278.00	4.11.b
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		\$1,555,200,000.00	\$1,195,200,000.00	
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS		\$1,067,534,448.00	\$1,089,264,317.00	
ACTIVOS NO FINANCIEROS -ANTICIPOS		\$33,388,056.00	\$11,406,397.00	4.2.n
CUENTAS DE OPERACIÓN CONJUNTA		\$0.00	\$117,533,882.00	4.2.n
CXC TRABAJADOS BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COS		\$1,219,000.00	\$6,341,995.00	4.3.(PC)
DEUDORES VARIOS		\$526,365,132.00	\$78,977,577.00	4.3.(PC)
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		\$5,868,485,897.00	\$5,361,970,712.00	
DETERIORO ACUMULADO DE CXC (CR)		-\$2,906,136,683.00	-\$3,135,746,701.00	11.21, 22, 25
INVENTARIOS	4	\$355,137,130.00	\$420,020,187.00	
MATERIA PRIMA		\$355,137,130.00	\$420,020,187.00	
ACTIVO NO CORRIENTE		\$4,063,814,511.00	\$3,508,214,817.00	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	\$254,800,000.00	\$254,800,000.00	Sección 11
ACCIONES EN ENTIDADES DE SALUD		\$344,749,000.00	\$344,749,000.00	11.5 f
DETERIORO INVERSIONES (CR)		-\$89,949,000.00	-\$89,949,000.00	
CUENTAS POR COBRAR	3	\$49,163,864.00	\$65,087,900.00	Sección 11
RECLAMACIONES		\$49,163,864.00	\$65,087,900.00	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO AL COSTO	5	\$2,847,725,402.00	\$3,039,580,379.00	Sección 17
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		\$1,301,294,394.00	\$1,301,294,394.00	4.11.a
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-MAQUINARIA Y EQUIPO		\$3,308,939,562.00	\$3,361,676,468.00	4.11.a
EQUIPO DE OFICINA		\$312,735,299.00	\$307,719,889.00	4.11.a
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		\$868,120,297.00	\$866,865,993.00	4.11.a
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		\$152,027,864.00	\$149,028,864.00	4.11.a
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES		\$169,278,110.00	\$168,663,110.00	4.11.a
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		\$171,939,188.00	\$0.00	4.11.a
PIEZAS DE REPUESTO (MANTENIMIENTO EQUIPO BIOMEDICOS)		\$208,898,508.00	\$0.00	4.11.a
DEPREC.ACUM.PPYE MODELO AL COSTO(CR)		-\$3,645,507,820.00	-\$3,115,668,339.00	17.31.d, 20.14.
ACTIVOS INTANGIBLES	6	\$125,253,390.00	\$0.00	4.3 (P.C.)
LICENCIAS		\$235,592,487.00	\$102,971,250.00	4.3.(P C)
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-\$110,339,097.00	-\$102,971,250.00	18.27.c., 20.14
OTROS ACTIVOS	7	\$786,871,855.00	\$148,746,538.00	
POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$447,113,295.00	\$148,746,538.00	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$339,758,560.00	\$0.00	
TOTAL ACTIVO		\$14,687,169,623.00	\$15,881,461,268.00	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS

900.360.269-2

a 31 de Diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en Pesos Colombianos

PASIVOS	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE 2023	A 31 DE DICIEMBRE 2022	Referencia NIIF Pymes
PASIVO CORRIENTE		\$2,393,881,479.00	\$3,231,412,113.00	
PASIVOS FINANCIEROS		\$1,874,748,951.00	\$2,285,472,740.00	Seccion 11
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMOR	8	\$0.00	\$51,809,500.00	1.14 a, 11.41 e,d
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	10	\$319,460,338.00	\$327,003,949.00	4.3.(P C)
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	8	\$0.00	\$59,486,561.00	4.3.(P C)
PROVEEDORES	9	\$1,464,444,613.00	\$1,748,024,530.00	4.3.(P C)
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	10	\$90,844,000.00	\$99,148,200.00	
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	11	\$0.00	\$359,483,611.00	
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$0.00	\$291,981,608.00	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		\$0.00	\$67,502,003.00	4.3.
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	\$519,132,528.00	\$586,455,762.00	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL		\$499,630,010.00	\$537,702,646.00	28.4.a
DESCUENTOS DE NOMINA Y LIBRANZAS		\$19,502,518.00	\$48,753,116.00	
PASIVO NO CORRIENTE		\$4,292,638,293.00	\$4,746,135,892.00	
PASIVOS FINANCIEROS	8	\$4,292,638,293.00	\$4,554,431,892.00	Seccion 11
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMOR		\$4,292,638,293.00	\$4,554,431,892.00	1.14 a, 11.41 e,d
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	13	\$0.00	\$191,300,000.00	
PARA CONTINGENCIAS		\$0.00	\$191,300,000.00	4.2.p
OTROS PASIVOS DIFERENTES A INSTRUMENTOS FINANCIEROS	14	\$0.00	\$404,000.00	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		\$0.00	\$404,000.00	4.2.L
PASIVOS		\$6,686,519,772.00	\$7,977,548,005.00	
PATRIMONIO		\$8,000,649,851.00	\$7,903,913,263.00	4.2.r
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$14,687,169,623.00	\$15,881,461,268.00	
PATRIMONIO		\$8,000,649,851.00	\$7,903,913,263.00	4.2.r
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$14,687,169,623.00	\$15,881,461,268.00	
GRACIELA DEL SOCORRO ZAMUDIO D. Representante Legal C.C. 27.197.590 del Tambo (N)	DIEGO FERNANDO VILLOTA D. Revisor Fiscal C.C. 98.399.999 de Pasto TP 97857-T	LUZ NAEYDU SANCHEZ OROZCO Contador Público C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario (N/S) TP 156577-T		

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
LABORATORIO DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS
900.360.269-2

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Colombianos

NOTAS	CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre de 2021	Resultado Integral	Ganancia (Pérdida)	Otro Resultado Integral	Resultado Integral Total	Utilidades reconocidas como distribuciones a los propietarios	Incrementos por otras aportaciones de los asociados	Total Incremento (Disminución) en el patrimonio a Diciembre 31 de 2022
15.1	Capital Social	1,500,000,000.00	-	-	-	1,500,000,000.00	-	-	1,500,000,000.00
15.2	Superavit de Capital	64,937,011.00	-	-	-	64,937,011.00	-	-	64,937,011.00
15.6	Reservas Obligatorias	879,160,183.00	-	-	-	879,160,183.00	-	-	879,160,183.00
	Subtotal	2,444,097,194.00	-	-	-	2,444,097,194.00	-	-	2,444,097,194.00
15.3	Utilidades del Ejercicio	2,791,540,622.00	-2,791,540,622.00	1,271,424,913.00	-	1,271,424,913.00	-	-	1,271,424,913.00
15.4	Resultados Acumulados	1,452,947,277.00	2,791,540,622.00	-	-	4,244,487,899.00	-	-	4,244,487,899.00
	Otro Resultado Integral	1,083,412,219.00	-	-	1,083,412,219.00	-	-	-	-
15.5	Adopción de los Nuevos Marcos Normativos	-	37,644,727.00	-	-	37,644,727.00	-	-	37,644,727.00
	Subtotal	5,234,158,648.00	37,644,727.00	1,271,424,913.00	1,083,412,219.00	5,459,816,069.00	-	-	5,459,816,069.00
	Total Patrimonio	7,678,255,802.00	37,644,727.00	1,271,424,913.00	1,083,412,219.00	7,903,913,263.00	-	-	7,903,913,263.00
NOTAS	CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Resultado Integral	Ganancia (Pérdida)	Otro Resultado Integral	Resultado Integral Total	Utilidades reconocidas como distribuciones a los propietarios	Incrementos por otras aportaciones de los asociados	Total Incremento (Disminución) en el patrimonio a Diciembre 31 de 2023
15.1	Capital social	1,500,000,000.00	-	-	-	1,500,000,000.00	-	-	1,500,000,000.00
15.2	Superavit de Capital	64,937,011.00	-	-	-	64,937,011.00	-	-	64,937,011.00
15.6	Reservas Obligatorias	879,160,183.00	-	-	-	879,160,183.00	-	-	879,160,183.00
	Subtotal	2,444,097,194.00	-	-	-	2,444,097,194.00	-	-	2,444,097,194.00
15.3	Utilidades del Ejercicio	1,271,424,913.00	-1,271,424,913.00	96,736,588.00	-	96,736,588.00	-	-	96,736,588.00
15.4	Resultados Acumulados	4,244,487,899.00	1,271,424,913.00	-	-	5,515,912,812.00	-	-	5,515,912,812.00
	Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-	-
15.5	Adopción de los Nuevos Marcos Normativos	-	56,096,743.00	-	-	56,096,743.00	-	-	56,096,743.00
	Subtotal	5,459,816,069.00	56,096,743.00	96,736,588.00	-	5,556,552,657.00	-	-	5,556,552,657.00
	Total Patrimonio	7,903,913,263.00	56,096,743.00	96,736,588.00	-	8,000,649,851.00	-	-	8,000,649,851.00

Graciela del Socorro Zamudio David
GRACIELA DEL SOCORRO ZAMUDIO DAVID
Representante Legal
C.C. 27.197.590 del Tambo (N)

Diego Fernando Villota Brito
DIEGO FERNANDO VILLOTA BRITO
Revisor Fiscal
C.C. 98.399.999 de Pasto
TP 97857-T

Alfonso Sánchez Orozco
ALFONSO SANCHEZ OROZCO
Contador Público
C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario (N de S.)
TP 156577-T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO INDIRECTO

900.360.269-2

del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2023

Expresado en Pesos Colombianos

Utilidad del Presente Ejercicio	96,736,588.00
--	----------------------

MAS

PARTIDAS NO MONETARIAS QUE NO CONSTITUYEN SALIDA DE EFECTIVO

Provision Cartera Deterioro cuentas por cobrar	-229,610,018.00
Depreciacion Acumulada	529,839,481.00
Amortizacion Acumulada	7,367,847.00

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Aumento de Cuentas corrientes Comerciales	-\$360,000,000.00
Aumento de Activos no Financieros - Anticipos	-\$21,981,659.00
Aumento Deudores Varios	-\$447,387,555.00
Aumento Deudas de Dificil Cobro	-\$506,515,185.00
Aumento por Impuestos Corrientes	-\$298,366,757.00
Aumento Gastos Pagados por Anticipado	-\$339,758,560.00
Aumento Costos y Gastos por Pagar al Costo	-\$7,543,611.00
Aumento Deudas con Accionistas o Socios	-\$59,486,561.00
Aumento de Proveedores	-\$283,579,917.00
Aumento Retenciones y Aportes de Nomina	-\$8,304,200.00
Aumento de Renta y Complementarios	-\$291,981,608.00
Aumento Impuesto de Industria y Comercio	-\$67,502,003.00
Aumento Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	-\$38,072,636.00
Aumento para Contingencias	-\$191,300,000.00
Aumento Anticipos y Avances Recibidos	-\$49,157,116.00
Disminución de Clientes	\$3,790,110,444.00
Disminución Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas	\$21,729,869.00
Disminución Cuentas de Operación Conjunta	\$117,533,882.00
Disminución CXC Trabajadores Beneficios a los Empleados al Costo	\$5,122,995.00
Disminución Materia Prima	\$64,883,057.00
Disminución Reclamaciones	\$15,924,036.00
Disminución Descuentos de Nomina y Libranzas	\$19,502,518.00

TOTAL PREVISTO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	1,468,203,331.00
--	-------------------------

ACTIVIDADES DE INVERSION

Aumento Equipo de Oficina	-\$5,015,410.00
Aumento Equipo de Computación y Comunicación	-\$1,254,304.00
Aumento Flota y Equipo de Transporte	-\$2,999,000.00
Aumento Acueductos, Plantas y Redes	-\$615,000.00
Aumento Mejoras en Propiedad Ajena	-\$171,939,188.00
Aumento Piezas de Repuesto (Mantenimiento Equipos Biomedicos)	-\$208,898,508.00
Aumentos Licencias	-\$132,621,237.00

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO INDIRECTO

900.360.269-2

del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2023

Expresado en Pesos Colombianos

Disminución Equipo Médico Científico-Maquinaria y Equipo \$52,736,906.00

TOTAL PREVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION -\$470,605,741.00

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aumento en Préstamos por Pagar a Corto Plazo -\$51,809,500.00

Disminución Obligaciones Financieras al Costo Amortizado -\$261,793,599.00

TOTAL PREVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO -\$313,603,099.00

Efecto Neto de Actividades \$683,994,491.00

Saldo Inicial del Período 2023 \$488,127,807.00

SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES \$1,172,122,298.00



GRACIELA DEL SOCORRO ZAMUDIO DAVID

Representante Legal

C.C. 27.197.590 del Tambo (N)

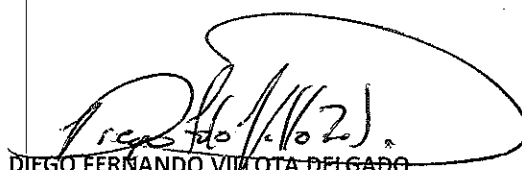


LUZ NAEYDU SANCHEZ OROZCO

Contador Público

C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario (N de S.)

TP 156577-T



DIEGO FERNANDO VILLOTA DELGADO

Revisor Fiscal

C.C. 98.399.999 de Pasto

TP 97857-T

CLINIZAD S.A.S.

NIT 900.360.269-2¹

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS² INDIVIDUAL

A diciembre 31 de 2023³

Expresado en Miles de pesos colombianos⁴

1. Notas de Carácter General

LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES DE CLINIZAD S.A.S. es una IPS con más de 25 años de experiencia en el Suroccidente de Colombia, facilitando el servicio de procesos de análisis de pruebas de Laboratorio de cualquier nivel de complejidad, como pre diagnósticos necesarios para el tratamiento y evolución en salud del paciente.

Creada según matrícula No.130600 registrado en la Cámara de Comercio de San Juan de Pasto (Nariño), bajo el número 6876 del Libro IX de Mayo de 2010, y habilitada ante el ente de control institucional – IDSN -, según el registro especial de Prestador de Salud No. **520010180**.

CERTIFICADO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD:

Desde el año 2013, y teniendo en cuenta las periódicas Auditorías Externas, nuestro Sistema de Gestión de la Calidad se encuentra actualmente certificado con la norma **ISO 9001:2015**, expedido por **ICONTEC**, con numero de certificado **CO22.06854**, del 08 de agosto de 2023, con el siguiente alcance: PRESTACIÓN DE PRE ANÁLISIS PARA LABORATORIO CLÍNICO DE PRIMER, SEGUNDO Y TERCER NIVEL DE COMPLEJIDAD, EN LAS ÁREAS DE BIOLOGÍA MOLECULAR, CITOMETRÍA DE FLUJO, ESPECIALES, HEMATOLOGÍA, INFECCIOSAS, INMUNOLOGÍA, MICROBIOLOGÍA, MICROSCOPIA, PARASITOLOGÍA Y QUÍMICA.

PORTAFOLIO DE PRUEBAS QUE REALIZA y OFRECE CLINIZAD

CLINIZAD realiza directamente las siguientes pruebas de alta complejidad, en los equipos de nuestro propio Laboratorio, generando mayor oportunidad en la respuesta de resultados entre otras, a saber:

¹ Párrafo 3.23.a de la NIIF para Pymes

² Párrafo 3.17.e de la NIIF para Pymes

³ Párrafo 3.23.c de la NIIF para Pymes

⁴ Párrafo 3.23.d de la NIIF para Pymes

- ÁREA DE BIOLOGÍA MOLECULAR: Pruebas de CARGA VIRAL (virus circulante en el torrente sanguíneo), realizado por método de Nasba, útil para el diagnóstico y seguimiento de pacientes afectados con el virus de VIH.
- ÁREA DE CITOMETRÍA DE FLUJO: Pruebas de LINFOCITOS como CD3 - CD4 - CD8 útiles para el diagnóstico, seguimiento y evaluación de la respuesta inmune de pacientes afectados con virus de VIH, así como el HLA B27 necesario para el diagnóstico y seguimiento de patologías del campo de la Reumatología.
- ÁREA DE ESPECIALES: Pruebas de SOMATOMEDINA – ESTRADIOL – CORTISOL - ANTICUERPOS ANTI CITRULINA - VITAMINA D25 útiles en el campo de la Endocrinología y Marcadores Tumorales.
- ÁREA DE HEMATOLOGÍA Y COAGULACIÓN AUTOMATIZADA: Hemograma tipo V, Prueba de Antitrombina III.
- ÁREA DE INFECCIOSAS: IGG e IGM para CITOMEGALOVIRUS, RUBEOLA
- ÁREA DE INMUNOLOGÍA: Realización de pruebas de PROTEÍNA C REACTIVA, FACTOR REUMATOIDEO.
- ÁREA DE MICROBIOLOGÍA AUTOMATIZADA: Prueba de ANTIBIOGRAMA POR MIC (Concentración Mínima Inhibitoria), utilizada por los profesionales de la salud para definir la mínima concentración y mejor opción en la utilización y dosis de antibióticos, necesarios para el tratamiento de bacterias, los cuales se conjugan con los marcadores de resistencia que se relacionan en el informe.
- ÁREA DE MICROSCOPIA: Pruebas de BACILOSCOPIA (BK), SECRECIÓN URETRAL, ESPERMOGRAMA
- ÁREA DE PARASITOLOGÍA: Pruebas de SANGRE OCULTA EN MATERIA FECAL, COPROSCÓPICO.
- ÁREA DE QUÍMICA: Pruebas de BILIRRUBINA TOTAL Y DIRECTA, GLICEMIA, COLINESTERASA.
- ÁREA DE INMUNOFLUORESCENCIA: Pruebas de ANCA – AMA - ASMA útiles para el diagnóstico, seguimiento y tratamiento de enfermedades Autoinmunes.
- ÁREA DE DROGAS Y MEDICAMENTOS: VANCOMICINA – HIDROCARBUROS
- ÁREA DE TOMA Y LECTURA DE CITOLOGÍAS.
- VPH (VIRUS DE PAPILOMA HUMANO) por técnica de PCR (Reacción en Cadena de la Polimerasa) conjugada con el reporte de los genotipos de virus de detección de virus de alto riesgo? PCR, Antígeno Viral para SARS COV 19 – CORONAVIRUS – COVID19.
- CITOLOGÍAS EN FASE LÍQUIDA que permite la evaluación con una sensibilidad del 100% de la muestra.
- CULTIVO PARA TBC

2. Bases de Preparación

Declaración de cumplimiento⁵

CLINIZAD S.A.S., conforme a las NIIF para Pymes declara explícitamente y sin reservas que los estados financieros, se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), [aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, 2483 de 2018].

La Gerencia⁶ es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia determine que es necesario, para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, ya sea debido a fraudes o errores.

Excepciones a la aplicación de las NIIF⁷

Al cierre del 2022 La Administración manifiesta que en ninguna de las operaciones realizadas deja de aplicar la NIIF para Pymes y facilita a los usuarios de los estados financieros realicen los juicios que consideren necesarios para tomar decisiones.

3. Hechos ocurridos después del cierre contable del periodo anterior⁸

- 3.1. Órgano que aprueba los estados financieros⁹: Los estados financieros fueron aprobados por La Asamblea de Accionistas
- 3.2. Fecha de aprobación de los estados financieros: Los estados financieros fueron aprobados el 30/03/2024. Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.
- 3.3. Imposibilidad de los socios para cambiar las cifras en los estados financieros: Una vez autorizados los estados financieros la Asamblea no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

CLINIZAD S.A.S., no reportó hechos ocurridos después del cierre del periodo anterior.

4. Políticas contables significativas aplicadas¹⁰

⁵ Párrafos 3.3 y 8.4 de la NIIF para Pymes

⁶ Párrafo 1.4.b) Marco Conceptual 2018:

"En el Marco Conceptual, el término "gerencia" hace referencia a la gerencia y al órgano de gobierno de una entidad a menos que se indique específicamente otra cosa."

⁷ Párrafo 3.5 de la NIIF para Pymes

⁸ Sección 32 de la NIIF para Pymes.

⁹ Párrafo 32.9 de la NIIF Pymes

¹⁰ Párrafo 8.4 b de la NIIF para Pymes

Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros¹¹

- a) Activos medidos por su valor razonable en el Estado de Situación Financiera, como los edificios y terrenos se reconocieron como Superávit de Revaluación, porque **CLINIZAD S.A.S.**, aplica el método de Revaluación. Los bienes muebles total o parcialmente depreciados no fueron valorados, aunque se estuvieren en uso, conforme al párrafo 79 b de la NIC 16 (aplicable a la NIIF para Pymes).
- b) Los inventarios se miden por su costo, salvo que exista la expectativa de futuras ventas por un valor inferior, en cuyo caso se reconoce una provisión acumulada por deterioro contra un gasto (sin afectar el costo promedio).
- c) Las cuentas comerciales por cobrar se miden por su costo histórico o valor nominal, sin embargo, el deterioro de valor de estas partidas se llevó a cabo teniendo en cuenta nuestra política contable la cual dice que las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días, estas se deteriorarán a una tasa del 100%, es decir el deterioro de valor del instrumento financiero corresponderá al costo reconocido inicialmente, o al saldo a la fecha del deterioro.
- d) Las Propiedades, Planta y Equipo se miden por su costo menos su depreciación acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.
- e) Todas las obligaciones financieras se miden al que es el costo amortizado con los abonos a capital y se comparan con el valor del extracto emitido por la entidad bancaria. Los costos de comisiones y similares relacionadas con obligaciones financieras se reconocen en el gasto cuando se incurren y no se amortizan por ser inmateriales.
- f) Las inversiones en acciones y cuotas partes, donde se tiene menos del 50% de otra entidad se miden por su valor nominal o costo de transacción. En el caso de que se emplee el método del valor razonable, los cambios ocasionados por esta medición, no afectan resultados, sino que son mayor o menor valor de la inversión contra el patrimonio, pues la entidad no especula con ellas.

Si la entidad considera desproporcionado realizar estos estudios de valoración, deja las inversiones por su costo original. Si existiere algún indicio de deterioro de valor se revelan en las notas de instrumentos financieros. El tope del 50% se estableció en el Consejo Técnico de la Contaduría Pública mediante el Concepto 351/16.

¹¹Párrafo 8.4 a de la NIIF para Pymes

5. Resumen de Otras Políticas Contables Significativas¹²

Consideraciones generales: Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros, se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado para la elaboración y presentación de los estados financieros de **CLINIZAD S.A.S.**

INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

CLINIZAD S.A.S., contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos:

- a) Efectivo
- b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante (Cuentas Bancarias)
- c) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar y que represente rendimientos para el tenedor constituidos por: un importe fijo, una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento.
- d) Un compromiso de recibir un préstamo
- e) Una inversión en acciones de cualquier naturaleza.

DEUDORES COMERCIALES

Las cuentas por cobrar que **CLINIZAD S.A.S.**, manejará como instrumentos financieros corresponden a Deudores del Sistema, con servicios POS cuenta que reúne aspectos como:

- Clientes Nacionales con facturación Generada y pendiente por Radicar, que corresponde a los servicios prestados a las Empresas Promotoras de Salud pertenecientes al régimen subsidiado y contributivo
- Clientes Nacionales con facturación Radicada que corresponde a los servicios prestados a las Empresas Promotoras de Salud pertenecientes al régimen subsidiado y contributivo, relacionado con ARS Capitación y Facturación. Se incluye en este rubro la facturación a particulares y personas jurídicas que solicitan los servicios de **CLINIZAD S.A.S.**

¹² Párrafo 8.4 b de la NIIF para Pymes

DEUDORES VARIOS

Las cuentas de Deudores se reconocerán a su precio de transacción, y se someterán a deterioro, aplicándoles la tasa de descuento que se defina al interior de la empresa, la cual se empleará para medir dicho concepto, cuando supere los 360 días desde su fecha de vencimiento.

CALCULO DEL DETERIORO

Al cierre de cada período sobre el que se informa, **CLINIZAD S.A.S.**, se evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados, generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La política de deterioro de la cartera que definió **CLINIZAD S.A.S.**, es la siguiente: Para realizar el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar, se consideró evidencia objetiva la cual se puede identificar por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- a) Dificultades financieras significativas del emisor o del deudor;
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital;
- c) **CLINIZAD S.A.S.**, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- e) Los datos observables indican que existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:
 - Cambios adversos en el estado de los pagos de los deudores incluidos en el grupo; o
 - Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos del grupo, por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los deudores, o cambios adversos en las condiciones del sector que afecten a los deudores del grupo.

Para todas las cuentas por cobrar, se evaluó el cumplimiento de alguno de los criterios definidos anteriormente, registrando el correspondiente importe por deterioro con cargo a los resultados del periodo. Sin embargo, las cuentas por cobrar con más de 360 días de antigüedad cumplen con el criterio de edad de vencimiento para proceder a determinar el deterioro de valor, en ese orden de ideas todas las partidas con edades inferiores a 360 días no se someten a deterioro de valor; Sin embargo, después de evaluar la ocurrencia de los eventos necesarios para determinar si las cuentas por cobrar se consideren como incobrables, estas se deteriorarán a una tasa del 100%, es decir el deterioro de valor del instrumento financiero corresponderá al costo reconocido inicialmente, o al saldo a la fecha del deterioro

PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial de pasivos financieros

Se utilizó la sección 11 de la NIIF para Pymes como política para contabilizar los pasivos financieros, tanto para el reconocimiento como para la revelación¹³

Se clasifican como préstamos y cuentas por pagar según corresponda. **CLINIZAD S.A.S.**, determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Al reconocer inicialmente¹⁴ un pasivo financiero, **CLINIZAD S.A.S.**, lo medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción; excepto si el acuerdo constituye, efectivamente, una transacción de financiación para la empresa. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, **CLINIZAD S.A.S.**, medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los Pasivos Financieros, se clasifican a Corto Plazo, cuando la obligación no supere los 360 días, si la obligación trasciende el año, esas partidas se manejarán como pasivos a Largo Plazo.

INVERSIONES EN ASOCIADAS¹⁵

CLINIZAD S.A.S., contabilizó todas sus inversiones en asociadas utilizando el modelo del costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas y reconocidas de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

¹³ Párrafo 11.2 a) de la NIIF para Pymes

¹⁴ Párrafo 11.13 de la NIIF para Pymes

¹⁵ Sección 14 de la NIIF para Pymes

CLINIZAD S.A.S., reconocerá los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión, como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición.

CLINIZAD S.A.S., reconoce las inversiones en asociadas por el método del costo, cuando su participación sea inferior al 20%. Si la participación supera el 50%, se optará por el Método de Participación.

CLINIZAD S.A.S., no ejerce control sobre las asociadas, razón por la cual no consolida estados financieros con ellas.

INVENTARIOS¹⁶

CLINIZAD S.A.S., Reconoce sus inventarios en los estados financieros cuando se han transferido por parte del proveedor, todos los riesgos y ventajas inherentes al activo. Es decir, cuando las mercancías sean recibidas a satisfacción, habiéndose comparado las existencias recibidas con la solicitud de despacho, pedido o cotización presentada al Distribuidor o Proveedor.

De acuerdo al párrafo 13.1 c), los inventarios que utiliza **CLINIZAD S.A.S.**, en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

CLINIZAD S.A.S.,¹⁷ medirá los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor¹⁸. El costo de los inventarios es entendido como el precio equivalente al efectivo en el momento de su adquisición.

Si los inventarios se adquieren en una moneda diferente a la moneda funcional, se aplicará la tasa de cambio vigente en la fecha en la que se transfieren sustancialmente los riesgos y ventajas propias del inventario, del vendedor a comprador. Así mismo, ninguna diferencia en cambio podrá ser capitalizada en el costo del inventario.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición¹⁹, así como otros costos²⁰ en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

¹⁶ Sección 13 de la NIIF para Pymes

¹⁷ Párrafo 13.4 de la Sección 13.

¹⁸ Párrafo 13.4 de la NIIF para Pymes

¹⁹ Ver párrafos 13.6 de la Sección 13.

²⁰ Ver párrafo 13.11 de la Sección 13

En períodos posteriores al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. El costo retenido en el balance como inventarios y el costo de ventas puede determinarse mediante el método de Promedio Ponderado²¹

Costos excluidos de los inventarios

Entre los conceptos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren están: los costos de almacenamiento, los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales y los gastos de ventas.

Deterioro de Valor de Inventarios

Al final del periodo sobre el cual se informa, **CLINIZAD S.A.S.**, registrará el deterioro de valor de sus inventarios, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes)

El inventario de medicamentos y de equipos médicos se medirá teniendo en cuenta su estabilidad, vencimiento y averías. Las tres opciones son causales para el reconocimiento del deterioro de valor de los inventarios.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO²²

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo²³.

CLINIZAD S.A.S., aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si debe registrar o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad²⁴.

²¹ Párrafo 13.18 de la NIIF para Pymes

²² Sección 17 de la NIIF para Pymes

²³ Párrafo 17.2 a), b) NIIF para Pymes

²⁴ Párrafo 17.4 a), b) NIIF para Pymes

Las piezas de repuesto de los vehículos y otros componentes menores de las propiedades, planta y equipo, se reconocen en el resultado del periodo al ser adquiridos, así como los servicios de mantenimiento.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y **CLINIZAD S.A.S.**, los contabiliza por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Los Activos adquiridos mediante Leasing (Arrendamiento), se registrarán como activos propiedad de **CLINIZAD S.A.S.**, por su valor razonable o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si este fuere menor determinado al inicio del arrendamiento. Los costos incrementales atribuidos a la negociación se sumarán al importe del activo y su vida útil corresponderá al tiempo de duración del contrato de arrendamiento financiero cuando no existiese certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad al vencimiento del plazo del contrato de arrendamiento, de lo contrario se depreciará de acuerdo con los parámetros de la sección 17 propiedad planta y equipo.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo o sus equivalentes, en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

CLINIZAD S.A.S., mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, a excepción de los bienes inmuebles y flota y equipo de transporte, los cuales se medirán utilizando el método de revaluación.

Depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, el cual refleja el mejor patrón de consumo de los beneficios económicos futuros que generará los activos.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles (en Meses):



	DETALLE	MESES
Edificaciones	oficinas	540
Equipo de oficina		120
Equipo de Transporte		120
Maquinaria, equipos y redes		120
Equipo Biomédicos e Industriales		96
Equipo de cómputo y comunicación		60
Herramientas		60

Adicionalmente se registran directamente con cargo al gasto, aquellos activos que presente un importe menor a un (01) SMMLV.

Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida que se incurren.

Deterioro de valor²⁵

En cada fecha sobre la que se informa, **CLINIZAD S.A.S.**, aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Baja en cuentas²⁶

CLINIZAD S.A.S., dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a) cuando disponga de él; o
- b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

CLINIZAD S.A.S., reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

ACTIVOS INTANGIBLES²⁷

²⁵ Párrafo 17.24 de la NIIF para Pymes

²⁶ Párrafo 17.27-28 de la NIIF para Pymes

²⁷ Sección 18 de la NIIF para Pymes

Los activos intangibles distintos de la plusvalía se miden inicialmente al costo²⁸ como activo si, y solo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

ARRENDAMIENTOS²⁹

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros (leasing financiero) siempre que los términos del arrendamiento se transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado y se reconocen en el activo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos y se reconocen como un gasto en el periodo respectivo³⁰.

PASIVOS Y PATRIMONIO³¹

CAPITAL

CLINIZAD S.A.S., registra en el capital aportado, las capitalizaciones de reservas, acreencias y utilidades, y las reducciones de capital, se reconocen en el rubro de capital cuando se ha completado la forma legal.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

UTILIDADES

Las utilidades incluyen las obligaciones con los accionistas como resultado de los aportes entregados en acciones.

La distribución de utilidades a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que los resultados son declarados y aprobados por los socios de la empresa o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

²⁸ Párrafo 18.9 de la NIIF para Pymes

²⁹ Sección 20 de la NIIF para Pymes

³⁰ Párrafo 20.4,20.5 de la NIIF para Pymes

³¹ Sección 22 de la NIIF para Pymes

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS³²

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a **CLINIZAD S.A.S.**, y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se realiza utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio y no esté relacionado con los aportes de los Asociados.

En el normal desarrollo de la prestación del servicio, las empresas contratantes suelen glosar las facturas por pertinencia médica, por facturación, por soportes y tarifas, el valor pendiente por cualquiera de los conceptos mencionados, inicialmente se reconocen como un menor valor de la cuenta por cobrar, y en el caso de que la glosa sea en contra, se reconoce como un menor valor del ingreso.

BENEFICIOS A EMPLEADOS³³

CLINIZAD S.A.S., reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado de manera personal,
- b. Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c. Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de **CLINIZAD S.A.S.**, Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS³⁴

Alcance:

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales, que estén basados en ganancias fiscales³⁵. Esta política aplica para la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido por pagar o recuperar en periodos futuros, cuando la entidad recupera sus activos o liquida sus pasivos³⁶.

³² Sección 23 de la NIIF para Pymes

³³ Sección 28 de la NIIF para Pymes

³⁴ Sección 29 de la NIIF para Pymes

³⁵ Párrafo 29.1 de la NIIF para Pymes 2015

³⁶ Párrafo 29.2 de la NIIF para Pymes

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la utilidad fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias temporarias).

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA QUE IMPLICAN AJUSTE³⁷:

CLINIZAD S.A.S., ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa³⁸. Después del cierre no se presentaron hechos que impliquen ajuste.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste³⁹.

CLINIZAD S.A.S., no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste. Al cierre no ocurrieron hechos de esta naturaleza.

NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS⁴⁰

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA 1.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO:

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas en Caja General, Cajas Menores y otras depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica, que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un periodo no mayor a sesenta (60) días; el saldo en Caja General

³⁷Párrafo 32.10 de la NIIF para Pymes

³⁸ Párrafo 32.4 de la NIIF para Pymes

³⁹ Párrafo 32.6 de la NIIF para Pymes

⁴⁰ Párrafo 8.4.c de la NIIF para Pymes

representa el efectivo y monedas que no fueron consignados en las cuentas de CLINIZAD a 31 de diciembre de 2023:

DETALLE	2023	2022	VAR %
EFFECTIVO	37,416,147	39,291,433	140.13%
EFFECTIVO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,082,778,459	264,811,472	10.32%
ENCARGOS FIDUCIARIOS FIDEICOMISOS FONDOS D	51,927,692	184,024,902	-71.78%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1,172,122,298	488,127,807	140.13%

NOTA 2.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:

Las Inversiones en su medición inicial se realizan al costo, y su medición posterior al costo menos el deterioro de valor.

CLINIZAD posee acciones en CLÍNICA HISPANOAMÉRICA S.A.S, PROINSALUD S.A. y EMSSANAR EPS SAS, sin embargo, es pertinente aclarar que no se tiene control de ninguna de las empresas antes referidas y sus acciones no cotizan en bolsa de valores.

DETALLE	2023	2022	VAR %
CLINICA HISPANOAMERICA SAS	239,949,000	239,949,000.00	0.00%
PROINSALUD SA	100,000,000	100,000,000.00	0.00%
EMSSANAR EPS SAS	4,800,000.00	4,800,000.00	0.00%
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	(89,949,000.00)	(89,949,000.00)	0.00%
TOTAL INVERSIONES A LARGO PLAZO	254,800,000	254,800,000	0.00%

NOTA 3.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar son derechos de cobro, originados en su mayoría por la prestación de servicios de salud, en el área de laboratorio clínico, en cumplimiento con el desarrollo del objeto social de CLINIZAD, sin embargo, existen también derechos de cobro originados por actividades diferentes al objeto social, como anticipos, saldos a favor por retenciones en la fuente y se discriminan así:

DETALLE	2023	2022	VAR %
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	2,950,039,834	12,102,120,989	-75.62%
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONÓMICOS AL COSTO	0	117,533,882	-100.00%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	1,067,534,448	1,089,264,317	-1.99%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	33,388,056	11,406,397	192.71%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	447,113,295	148,746,538	200.59%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO	1,219,000	6,341,995	-80.78%
DEUDORES VARIOS	2,081,565,132	1,274,177,577	63.37%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(2,906,136,683)	(3,135,746,701)	-7.32%
DEUDORES DE DIFÍCIL COBRO	5,868,485,897	5,361,970,712	9.45%
SUBTOTAL	9,543,208,979	16,975,815,706	-43.78%
RECLAMACIONES POR INCAPACIDADES	49,163,864	65,087,900	-24.47%
SUBTOTAL	49,163,864	65,087,900	-24.47%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y COMERCIALES	9,592,372,843	17,040,903,606	-43.71%

3.1 Clientes

El saldo de clientes registra los derechos de la empresa, originados en el desarrollo de su objeto social, el cual a 31 de diciembre de 2023 se compone por los créditos otorgados a IPS Y EPS con el fin de facilitar las operaciones de los usuarios.

Debido a la actual situación del sector salud y en específico con la EPS Emssanar se presentó una disminución considerable en las ventas evidenciando un margen del 75,62% en general, con Medicrón se suspende crédito y se maneja pagos anticipados, con Corporsalud se inicia el manejo de cuentas por PGP. Además de lo anterior existe una buena gestión de recaudo tanto por el aux. De cartera como por la administración. Cabe destacar que el área comercial ha logrado conseguir contratos con clientes nuevos los cuales realizan pagos anticipados y se van descontando a medida que se va prestando el servicio.

Se logra conciliar más del 90% de glosas pendientes en específico las de la EPS Emssanar.

Dentro de nuestros principales clientes tenemos a Emssanar EPS, Medicron, Pasto Salud y Crédito del Sur.

3.2 Cuentas por cobrar a socios y accionistas

Esta partida disminuye en un 1,99 % respecto al año 2022 y los valores contenidos allí corresponden a disposición de recursos por parte de los accionistas para



fortalecer su patrimonio personal en otra empresa la cual lleva por nombre UNIDAD INMOBILIARIA UNIZAD SAS.

3.3 Anticipos y avances

Los anticipos presentan aumento del 192,71% debido a erogaciones que se realizaron a fin de mes por concepto de mantenimientos y reparaciones que se deben realizar a las diferentes sedes de CLINIZAD SAS, conservándolas en excelente estado para prestar un óptimo servicio a nuestros pacientes.

3.4 Deudas de difícil cobro

La cartera de difícil cobro aumenta en un 9,45% ya que se trasladó todo lo pendiente de radicar más la nueva facturación de COVID a cargo del Adres. Como también la cartera del cliente Bienestar Salud, que entra a cobro jurídico.

Se continúa con los procesos de cobro coactivo, el cual a concepto de los apoderados de CLINIZAD tiene un alto margen de recuperación, debido a la correcta facturación y la comprobación de la prestación efectiva del servicio.

El Deterioro de cartera disminuye en un 7,32% puesto que se ha recuperado cartera - pago pruebas COVID por Adres y recuperación de cartera por pago de Medicron.

3.5 Responsabilidades a empleados

En el año 2023 esta partida tuvo una disminución del 80,78% presentando un mejoramiento gracias a los controles y seguimientos que desde el área contable el auxiliar Diego Guancha ha realizado a los auxiliares de facturación respecto de los pendientes por entregar.

NOTA 4.

INVENTARIOS:

Los inventarios se clasifican en reactivos e insumos los cuales están destinados para el consumo en el proceso de las pruebas que realiza el laboratorio en el desarrollo de su objeto social. Su medición inicial se realiza al costo y su medición posterior al costo menos el deterioro de valor por el sistema de inventario permanente.

DETALLE	2023	2022	VAR %
INSUMOS Y REACTIVOS	335,333,270	394,439,365	-14.98%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	6,823,478	9,600,002	-28.92%
ÚTILES DE PAPELERÍA	12,120,714	15,980,820	-24.15%
INSUMOS DE MANTENIMIENTO	859,667	0	100.00%
TOTAL INVENTARIOS	355,137,130	420,020,187	-15.45%

La disminución de los mismos en un 15,45% es debido a la disminución en el flujo de pacientes teniendo en cuenta que gran parte de nuestros clientes son algunas EPS y la incertidumbre del sector salud frente al gobierno ha permitido que baje la remisión de pacientes a nuestra entidad.

NOTA 5.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro del Balance se encuentra discriminado de la siguiente manera:

DETALLE	2023	2022	VAR %
CONSTRUCCIONES EN CURSO-CONSTRUCCIONES Y EDIF	1,301,294,394	1,301,294,394	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	7,985,136	7,566,036	5.54%
MUEBLES Y ENSERES	312,735,299	307,719,889	1.63%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DI	868,120,297	866,865,993	0.14%
EQUIPO DE LABORATORIO	3,300,954,426	3,354,110,432	-1.58%
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	152,027,864	149,028,864	2.01%
PLANTAS Y REDES-OTRAS PLANTAS Y REDES	169,278,110	168,663,110	0.36%
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	171,939,188	0	100.00%
PIEZAS DE REPUESTO (MANTENIMIENTO EQUIPO BIOMED	208,898,508	0	100.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQ	(3,645,507,820)	(3,115,668,339)	17.01%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,847,725,402	3,039,580,379	-6.31%

La depreciación se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta; en términos generales, con base en las vidas útiles determinadas en las políticas contables. Durante el año 2023 se crearon nuevos rubros que tienen que ver con mejoras a Propiedad Ajena y re potenciamiento de Equipos Biomédicos para prolongar su vida útil.

NOTA 6.

ACTIVOS INTANGIBLES:

En esta partida se tenían registrados los dos software: el contable COMPUCONTA y el de calidad ISWO; por decisión de la revisoría fiscal se consideró pertinente llevarlos al gasto en su totalidad puesto que CLINIZAD SAS, solo compro los derechos de uso, más no los programas como tal, por esta razón la partida se

cancela en el año 2022. Además en el año 2023 se adquirieron 13 licencias de Cloud Computing Windows Server.

DETALLE	2023	2022	VAR %
SOFTWARE DE CALIDAD ISWO	25,000,000	25,000,000	0.00%
SOFTWARE CONTABLE COMPUCONTA	77,971,250	77,971,250	0.00%
LICENCIAS CLOUD COMPUTING WINDOWS SERVER 2	132,621,237	0	100.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	(110,339,097)	(102,971,250)	7.16%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	125,253,390.43	-	100.00%

NOTA 7.

OTROS ACTIVOS:

En este grupo, está conformado por los anticipos a título de renta e Industria y Comercio, así, como la Autorretención especial de renta del año 2023 y Costos y Gastos pagados por Anticipado por concepto de arrendamientos.

DETALLE	2023	2022	VAR %
POR IMPUESTOS CORRIENTES	447,113,295	148,746,538	200.59%
COSTOS Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	339,758,559	0	100.00%
TOTAL OTROS ACTIVOS	786,871,854	148,746,538	429.00%

NOTA 8.

PASIVOS FINANCIEROS:

De acuerdo a la política contable este tipo de obligaciones se miden al Costo Amortizado y comprende las obligaciones contraídas mediante recursos provenientes de instituciones financieras del país, a la fecha **CLINIZAD S.A.S.** posee créditos bancarios con Banco de Occidente, Bancolombia, Davivienda, Banco BBVA y Leasing con Banco de Occidente y Banco BBVA.

DETALLE	2023	2022	VAR. %
CRÉDITO BANCO DE OCCIDENTE 1979	0	49,956,580	-100.00%
CREDITO DAVIVIENDA 6600425075	0	458,329,019	-100.00%
CRÉDITO BANCO BBVA 9600389593	150,000,000	375,000,000	-60.00%
CRÉDITO BANCO BBVA 9600389601	125,000,000	312,500,000	-60.00%
CRÉDITO BANCO BBVA 393173	206,250,000	431,250,000	-52.17%
CRÉDITO BANCOLOMBIA 8790092973	0	261,250,000	-100.00%
CREDITO DAVIVIENDA # 7753	0	274,952,707	-100.00%
CRÉDITO BBVA 9600396143	0	51,809,500	-100.00%
CRÉDITO BBVA 1306959600401273	249,999,998	416,666,666	-40.00%
CREDITO BANCOLOMBIA # 8790095920	242,003,241	635,000,000	-61.89%
CREDITO BANCO BBVA 001301589628676215	216,666,670	0	100.00%
CREDITO BANCO OCCIDENTE # 039300066521	821,666,666	0	100.00%
CREDITO DAVIVIENDA # 07110106600577784	600,000,000	0	100.00%
DEUDAS CON ACCIONISTAS	0	59,486,561	-100.00%
SUBTOTAL	2,611,586,575	3,326,201,033	-21.48%
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1,681,051,718	1,339,526,920	25.50%
SUBTOTAL	1,681,051,718	1,339,526,920	25.50%
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	4,292,638,293	4,665,727,953	-8.00%

NOTA 9.

PROVEEDORES:

De acuerdo a la política contable, este tipo de obligaciones se mide al Costo, y no se descuentan (no se les calcula intereses, para reconocer un gasto). Se puede observar una disminución de este rubro del 16,22 % respecto del año anterior ya que se han disminuido las compras de insumos y reactivos por la baja afluencia de pacientes y por ende procesamiento de pruebas de laboratorio.

DETALLE	2023	2022	VAR. %
REACTIVOS	1,072,714,555	1,364,327,233	-21.37%
SERVICIOS	376,120,789	369,019,869	1.92%
UTILES DE PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	8,301,853	7,278,736	14.06%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	6,469,724	7,398,692	-12.56%
INSUMOS DE MANTENIMIENTO	837,692	-	100.00%
TOTAL PROVEEDORES	1,464,444,613	1,748,024,530	-16.22%

NOTA 10.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO:

En este grupo relacionamos las obligaciones a favor de terceros, originados por la prestación de servicios profesionales, la compra de bienes, uso de bienes inmuebles propiedad de terceros, transportes, servicios públicos y demás compromisos que no se encuentran enmarcados como proveedores. Estas obligaciones se reconocen

en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

10.1 Retenciones, aportes de nómina y acreedores varios

En la cuenta de retenciones y aportes de nómina, se registra las obligaciones de CLINIZAD a favor de entidades oficiales y privadas, por concepto de aportes de salud, parafiscales, riesgos laborales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral vigente en Colombia.

DETALLE	2023	2022	VAR %
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	319,460,338	327,003,949	-2.3%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	90,844,000	99,148,200	-8.38%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	410,304,338	426,152,149	-3.72%

NOTA 11.

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS:

En esta partida encontramos los impuestos adeudados a la DIAN e Impuestos Municipales con base en la liquidación privada del impuesto de renta y complementarios del periodo fiscal 2023, de acuerdo con la naturaleza de cada declaración.

DETALLE	2023	2022	VAR %
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	291,981,608	-100.00%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-	67,502,003	-100.00%
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-	359,483,611	-100.00%

Por decisión de la gerencia se decide que los impuestos de Renta e Industria y Comercio se imputarán en el año 2024, teniendo en cuenta que las utilidades de este año no fueron significativos debido a la inestabilidad e incertidumbre del sector salud frente a una reforma a la salud y que nos afectó notoriamente.

NOTA 12.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

CLINIZAD registra saldos en esta cuenta, por obligaciones generadas con base a los contratos laborales a término fijo e indefinido con sus colaboradores, las cuales están enmarcadas dentro del código sustantivo de trabajo de Colombia.

Saldos debidamente conciliados y certificados por parte del área de Talento Humano a cargo del especialista Santiago Jaramillo L.

DETALLE	2023	2022	VAR. %
NOMINA POR PAGAR	2,171,181	-	100.00%
CESANTIAS	285,641,614	303,512,268	-5.89%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	33,396,390	34,860,152	-4.20%
VACACIONES	173,873,689	196,892,252	-11.69%
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	4,547,136	2,437,974	86.51%
LIBRANZAS	19,502,518	48,736,091	-60.02%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	519,132,528	586,438,737	-11.48%

NOTA 13.

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES:

Este rubro desaparece del Balance puesto que después de conciliadas las demandas instauradas en contra de Clinizad se pagaron por ende se eliminan, en el año 2023 no tenemos demandas reconocidas a nombre de Clinizad

DETALLE	2023	2022	VAR. %
PARA CONTINGENCIAS	-	191,300,000	-100.00%
TOTAL PASIVOS, ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	191,300,000	-100.00%

NOTA 14.

OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS:

DETALLE	2023	2022	VAR. %
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	-	404,000	100.00%
OTROS PASIVOS DIFERENTES A INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-	404,000	-100.00%

En esta partida encontramos anticipo de clientes, copagos y todos los pagos de clientes pendientes de legalizar. Al igual que las demás obligaciones, se miden al costo.

NOTA 15.

PATRIMONIO:

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, superávit, utilidades del ejercicio, utilidades retenidas y la pérdida por implementación de NIIF para las PYMES.

DETALLE	2023	2022	VAR. %
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,500,000,000	1,500,000,000	0.00%
DONACIONES	64,937,011	64,937,011	0.00%
RESERVAS OBLIGATORIAS	879,160,183	879,160,183	0.00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	96,736,588	1,271,424,913	-92.39%
RESULTADOS ACUMULADOS	5,515,912,812	4,244,487,899	29.95%
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	56,096,743	- 56,096,743	0.00%
TOTAL PATRIMONIO	8,000,649,851	7,903,913,263	1.22%

15.1 Capital social

La composición accionaria de **CLINIZAD SAS**, está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

El número de acciones autorizadas son quince mil (15.000) a un valor nominal de cien mil pesos cada una (\$100.000) para un total de capital suscrito y pagado de Mil quinientos millones de pesos, (\$1.500.000.000).

15.2 Donaciones en bienes muebles

Corresponde a bienes muebles y equipo biomédico en calidad de donación hecha por la accionista mayoritaria Dra. Graciela Zamudio David a **CLINIZAD SAS**.

15.3 Utilidad del ejercicio

En esta partida podemos observar que, la utilidad disminuyó en un 92,39% como lo hemos comentado anteriormente, esto debido a la poca afluencia de pacientes remitidos por nuestros clientes, situación generada por la inestabilidad e incertidumbre del sector salud frente a posibles cambios del Gobierno Nacional, cabe destacar el esfuerzo de la gerencia por ofrecer un excelente servicio sin desmejorar la calidad de sus productos.

15.4 Utilidades acumuladas

En el año 2023 no se decretaron distribución de utilidades con el ánimo de no descapitalizar la empresa; en esta partida tenemos parte de los dividendos del año 2020 por valor de \$ 1.452.947.277, los del año 2021 por valor de \$ 2.791.540.622 y del año 2022 por valor de \$ 1.271.424.913.

15.5 Implementación de la NIIF para las Pymes

Corresponde al valor resultante en la reclasificación y ajustes realizados por la implementación de normas internacionales para PYMES.

15.6 Reserva legal

En este período no realizo la reserva legal del 10%, puesto que con las realizadas en el año 2021 y al ser acumulativas, estas ya superan el 50% del capital suscrito y pagado de la sociedad, por tal motivo se mantienen constantes.

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NOTA 16.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Representa este rubro todos los ingresos captados por la Empresa desde el 1° de Enero al 31 de diciembre del ejercicio económico 2023 soportados con la información de facturación del sistema Labcore, SIFACT y COMPUCONTA, generados en el desarrollo del objeto social de **CLINIZAD SAS**.

DETALLE	2023	2022	VAR %
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	16,505,963,357	26,920,694,661	-38.69%
DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	(878,848,417)	(1,724,619,368)	-49.04%
TOTAL OPERACIONALES	15,627,114,940	25,196,075,293	-37.98%

NOTA 17.

COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS:

Refleja los valores de los costos incurridos por la sociedad, necesarios para cumplir con el objeto social, bajo términos de calidad y oportunidad, los cuales se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

DETALLE	2023	2022	VAR %
DE SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	4,715,642,118	8,146,672,063	-42.12%
MANO DE OBRA DIRECTA	3,099,816,071	3,350,167,892	-7.47%
COSTOS INDIRECTOS	1,955,747,742	3,131,997,930	-37.56%
LABORATORIOS DE REFERENCIA	1,172,491,593	1,074,803,764	9.09%
TOTAL COSTO DE VENTAS	10,943,697,524	15,703,641,649	-30.31%

NOTA 18.

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN:

Comprende los ingresos diferentes a los del objeto social de **CLINIZAD SAS**, los ítems relacionados con operaciones de carácter financiero, recuperaciones, dividendos y diversos.

DETALLE	2023	2022	VAR. %
FINANCIEROS	5,481,274	10,982,449	-50.09%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	35,851,809	4,836,944	100.00%
GANANCIAS POR VENTA O DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	29,893,943	213,680,000	100.00%
RECUPERACIONES	241,064,838	230,590,001	4.54%
DIVERSOS	30,371,682	33,889,529	-10.38%
TOTAL NO OPERACIONALES	342,663,546	493,978,923	-30.63%

NOTA 19.

GASTOS:

19.1 Gastos Administrativos y de Ventas

Agrupar este rubro contable todos aquellos gastos incurridos y que fueron necesarios para el normal funcionamiento y sostenimiento de CLINIZAD SAS, durante la vigencia 2023, discriminados de la siguiente manera:

DETALLE	2023	2022	VAR. %
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	3,825,427,468	6,742,617,054	-43.26%
GASTOS DIVERSOS	249,833,349	292,007,284	-14.44%
GASTOS POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	27,273,133	29,182,970	-6.54%
SUBTOTAL	4,102,533,950	7,063,807,308	-41.92%
FINANCIEROS	826,810,424	751,422,520	10.03%
SUBTOTAL	826,810,424	751,422,520	10.03%
TOTAL GASTOS	4,929,344,374	7,815,229,828	-36.93%

19.2 Otros Gastos

Este rubro agrupa gastos por concepto de donaciones a María Fortaleza, pago de multas, impuestos asumidos, registro gastos de años anteriores, baja y disposición de activos.

19.3 Gastos Financieros

Corresponde al valor pagado por concepto de intereses, a las diferentes entidades financieras y particulares por los créditos que actualmente se encuentran vigentes.

NOTA 20.**GASTO POR IMPUESTO DE RENTA:**

En este rubro se reconoce el impuesto de renta y complementario del 35% por las ganancias obtenidas, pero en este período, por decisión de la gerencia se determinó que se imputaría este gasto en el año 2024 debido a que los resultados del período 2023 no fueron significativos frente a años anteriores.

DETALLE	2023	2022	VAR. %
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	899,757,826	-100.00%
TOTAL GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	899,757,826	-100.00%

NOTA 21.**HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, han sido aprobados en sesión ordinaria de Asamblea General Accionistas de fecha 30 de marzo de 2024.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.

**GRACIELA ZAMUDIO DAVID**

Representante Legal

C.C. 27.197.590 del Tambo (N)

**LUZ NAEYDU SÁNCHEZ OROZCO**

Contador Público

T.P. 156577-T

C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario

**DIEGO FERNANDO VILLOTA D.**

Revisor Fiscal

T.P. 97857-T

C.C. 98.399.999 de Pasto

San Juan de Pasto, Marzo 21 de 2.024

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores

CLINIZAD S.A.S.

Asamblea General de Accionistas

Respetuoso saludo:

Informe sobre los estados financieros

Manifiesto a ustedes a través del presente informe que he auditado los estados financieros adjuntos de CLINIZAD S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 2022, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable vigente en Colombia definido en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros presentados por la administración, para lo cual, he llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA para estados financieros y la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000, para la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno en CLINIZAD S.A.S., el cual es relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros. La auditoría también incluye la evaluación del control interno con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia de este, así como la aplicación de procedimientos para determinar el adecuado ajuste de las políticas contables y su aplicación, la razonabilidad de las

estimaciones contables realizadas y la presentación global de los estados financieros. El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé procedimientos de auditoría que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre:

1. Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad de CLINIZAD S.A.S.;
2. Cumplimiento de los estatutos;
3. Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de asamblea general;
4. Adecuada conservación de los bienes y valores sociales.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión que expreso a continuación.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CLINIZAD S.A.S. a 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme.

Opinión sobre control interno y cumplimiento aspectos legales y reglamentarios.

En mi opinión existen medidas adecuadas de control interno en todos los aspectos importantes. Los bienes y valores sociales se encuentran en un nivel razonable de conservación, seguridad y custodia, así como los de terceros en su poder. Además, informo que durante los años 2023 y 2022, CLINIZAD S.A.S., ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, a las decisiones de la Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, se ha dado cumplimiento a la Ley de Derechos de autor, pues se cuenta con las licencias de software y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, tal como lo ha manifestado la gerencia en su informe de Gestión.

Atentamente,



DIEGO FERNANDO VILLOTA DELGADO

Revisor Fiscal

Matrícula 97857-T

San Juan de Pasto, 30 de marzo de 2024

Señores
Asamblea General de Accionistas
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS
Pasto (N)

Nosotras **GRACIELA DEL SOCORRO ZAMUDIO DAVID** como representante legal y
LUZ NAEYDU SÁNCHEZ OROZCO en calidad de contador general de **CLINIZAD SAS**,

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a **31 de diciembre de 2023**, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- b. Durante este periodo:
 1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
 2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
 3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Salud, DIAN, UGPP, Secretaria de Hacienda Municipal u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.

4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de **31 de diciembre de 2023**. Las Propiedades planta y equipo han sido objeto de avalúo utilizando métodos de reconocido valor técnico y se tiene inventario y control de la propiedad planta y equipo.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- f. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado por medio de pólizas de seguro.
- g. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- h. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- i. Se ha preparado el presupuesto para el año **2024** en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del período.
- j. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- k. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- l. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.

- m. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- n. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.
- o. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
- p. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
- q. Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en San Juan de Pasto, a los 30 días del mes de marzo de 2024.

Cordialmente,



GRACIELA ZAMUDIO DAVID
Representante Legal
C.C. 27.197.590



LUZ NAEYDU SÁNCHEZ OROZCO
Coordinadora de Contabilidad
TP 156577-T

10/10/10

PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES DE CLINIZAD SAS NIT 900.360.269-2

La Gerencia General de Laboratorios de Especialidades Clinizad SAS, identificada con el NIT 900.360.269-2, teniendo en cuenta:

1. Que durante el año 2023 la empresa obtuvo utilidades liquidas por la suma de Noventa y Seis Millones Setecientos Treinta y Seis Mil Quinientos Ochenta y Ocho Pesos m/cte. (\$ 96.736.588,00), obtenidos de la siguiente manera:

	Utilidad antes de impuesto	96.736.588,00
(-)	Impuesto sobre la renta 35%	33.857.806,00
(=)	Utilidad Liquida del ejercicio 2023	62.878.782,00

2. Que es potestad de la Asamblea General de Accionistas decidir sobre dichas utilidades y en consecuencia, determina el acta de asamblea ordinaria del 30 de marzo de 2024 apropiarse de las utilidades liquidas obtenidas en el año 2023 para futuras distribuciones o capitalizaciones.

Proyecto de distribución de utilidades presentado por la gerencia general y a consideración de la Asamblea General de Accionistas.

Atentamente,



GRACIELA DEL SOCORRO ZAMUDIO DAVID
Gerente General

INFORME DE GESTIÓN AÑO 2023

Fecha: 12 de marzo 2024

En el presente informe de gestión se describen los principales detalles, hechos y resultados desarrollados durante el año 2023.

A. ENTRADAS DE REVISION POR LA DIRECCION

1. SATISFACCION USUARIOS



Tomado área gestión de calidad y plataforma ISWO

En el año 2023 se obtiene una calificación de 96.87 como percepción de satisfacción de los pacientes que se atienden la salas de Clinizad.

Las sedes se evaluaron vez al año, como mejora para el año 2024 se incrementará la frecuencia de medición a 3 veces al año, con el fin de conocer las necesidades de los pacientes y formulas mejoras inmediatas. Se propone mejorar la competencia de los orientadores en las salas y definir las acciones específicas a desarrollar, se observa que las múltiples actividades desatiendan a los usuarios.

2. SATISFACCIONE ENTIDADES



Tomado Plataforma ISWO/Indicadores/Comercial/

En este periodo se logró un mejoramiento importante en la satisfacción de nuestros clientes corporativos, la mejora radicó en el fortalecimiento de la comunicación y la oportunidad en la atención del servicio de recolección de muestras.

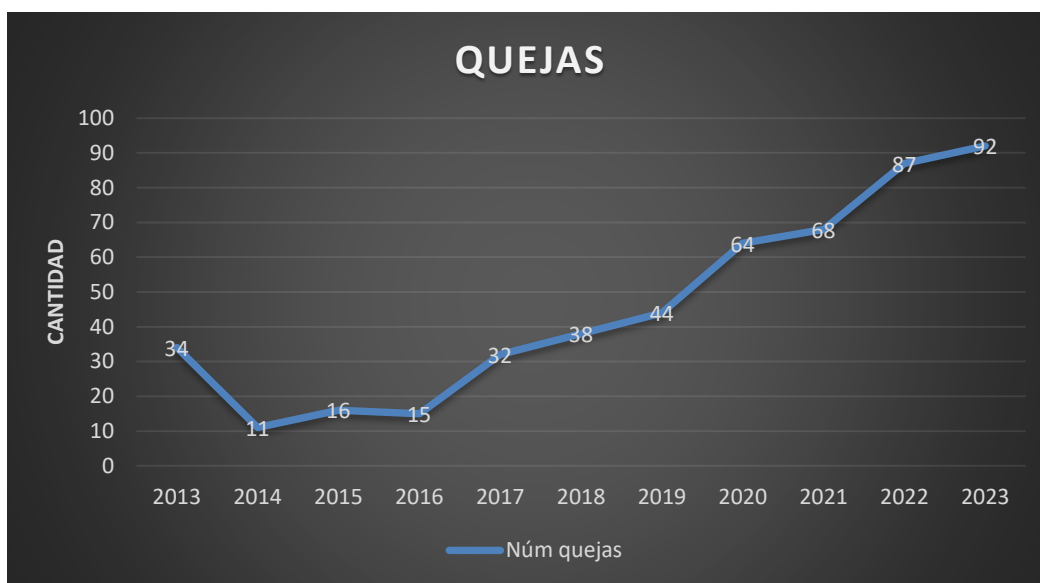
3. MANEJO DE PETICIONES, QUEJAS, RECLAMOS Y SUGERENCIAS



Tomado matriz registros de buzón sugerencias 2023 área de Calidad

Se destaca en las diferentes sedes, el reconocimiento al trato y atención, actitudes asociadas a la humanización en el servicio.

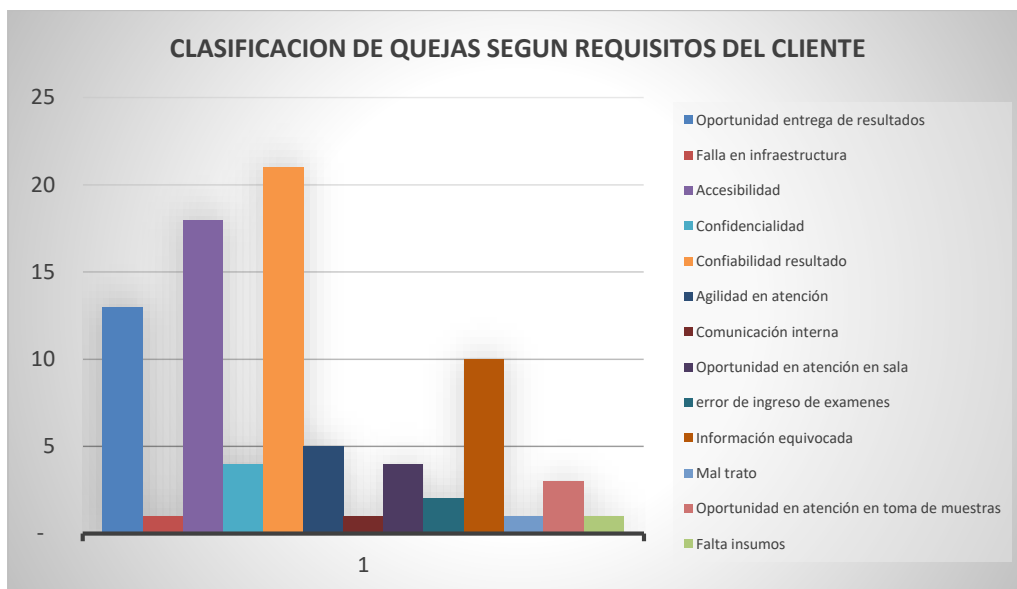
Peticiones, quejas, sugerencias



A continuación, se presentan estadísticas de las quejas recibidas en el año 2023:

MES	No. Pacientes (total po empresa inf 2)	No. De Quejas y Reclamos
ENERO	16,596	9
FEBRERO	19,043	17
MARZO	20,936	7
ABRIL	17,249	4
MAYO	19,812	5
JUNIO	10,728	3
JULIO	15,963	11
AGOSTO	17,116	6
SEPTIEMBRE	19,432	8
OCTUBRE	13,717	4
NOVIEMBRE	19,053	12
DICIEMBRE	15,869	6
TOTAL	205,514	92

El porcentaje de PQRS recibidas corresponde al 0.04%, valor que se encuentra por debajo de la meta estipulada,



Según los requisitos de los clientes los criterios sobre los cuales se destacan:

Confiabilidad en el resultado: Se recibieron 21 solicitudes de las cuales 11 se ratificó el resultado y 10 se identifica oportunidades de mejora

Accesibilidad: Respecto al tema de no prestación del servicio por fallas en la comunicación o entrega de información equivoca o incompleta.

Oportunidad en la entrega de resultados: Dado la incorporación del turno nocturno se presentó la necesidad de ajustar algunos procesos, entrenamiento y revisión de responsabilidades.

4. STADO REVISION POR LA DIRECCION AÑO ANTERIOR

Se presentan 3 acciones propuestas para su ejecución:

Apertura de toma de muestras en Samaniego y Tuquerres	No realizado
Implementación de Sarlaft, Sicof, Código de Buen Gobierno	Cumplido
Contención de gastos y verificación de presupuesto	Cumplido

Frente a la actividad no realizada esta se detuvo ya que no se logró la contratación con la EPS SANITAS, a finales del año 2023, se reinició proceso de licitación con NUEVA EPS Y SANITAS donde la proyección es realizar la apertura si se logra la contratación con alguna de las EPS.

5. CAMBIOS DE LAS CUESTIONES EXTERNAS E INTERNAS QUE SEAN PERTINENTES AL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD

El plan operativo del año 2023, se establecieron como actividades para responder a las estrategias definidas:

ACTIVIDAD	AVANCE
Inicio implementación norma 15189	En el mes de marzo se inició diplomado en norma 15189, participan 30 personas entre personal administrativo y asistencial, el curso finalizó en el mes de enero de 2023. En el mes de febrero se realizó auditoria externa con enfoque en 15189, de acuerdo a los resultados, el cumplimiento de la norma se encuentra en un 70%.
Lograr contrataciones con otras entidades (eps) que garanticen volumen alto de procesamiento.	Desde el área comercial se gestiona contrataciones con Bienestar Salud, Hospital Perpetuo Socorro, Hospital San Rafael, EPS Mallamas entre otras
Generar plan de mercado que genere la búsqueda de clientes nuevos	Se realiza estrategia de búsqueda de clientes diferentes al sector salud, realizando convenios institucionales para beneficios de empleados.
Generar estrategia de mercado para la promoción de procesamiento de TBC, en cumplimiento a la resolución 227 de 2020	Pendiente
Iniciar con la implementación del programa de humanización	Se contrata al Dr Jhon Fernando Serna, desarrollando plan de desarrollo de competencias, actividad culminada. Pendiente la documentación del programa de humanización y su mantenimiento
Verificar el cumplimiento de la normatividad 1619 de 2015 con el fin de asegurar el aumento en porcentaje de cumplimiento	Se desarrolla con cumplimiento del 87%

Implementar resolución 227 de 2020, tamizaje de tsh neonatal	No se continua con la actividad dado que el gobierno Nacional no pone en marcha la resolución
Contratación de programa que garantice el control de temperatura en la red de frio	Pendiente
Realizar la transición de la resolución 3100 de 2019	Se culmina revisión de resolución 3100 de 2019 y se generan los planes de mejora respectivos.
Realizar acercamiento con proveedores de servicios de laboratorios con el fin de conocer otras opciones de Software	Se realizó acercamiento con proveedor Labcare, y referenciación con casas matriz, software de fundación Santafé el cual maneja el Ingeniero Jorge Guzmán, se conte

GESTION DEL CAMBIO

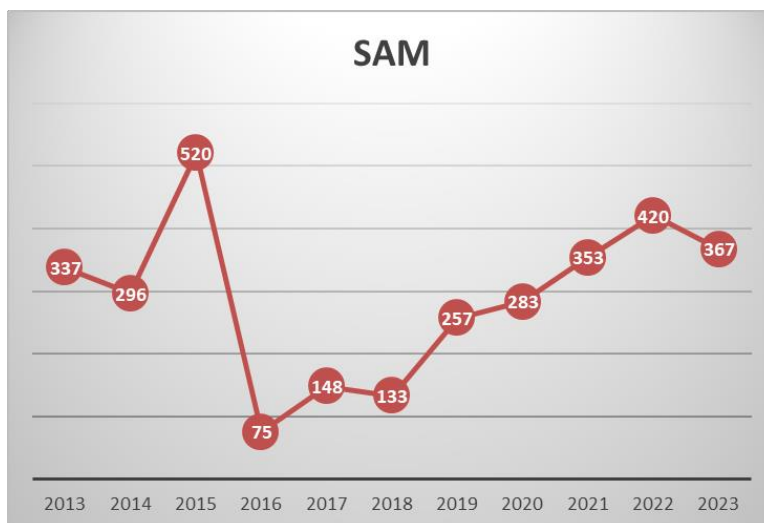
Se relacionan a continuación los cambios que se registraron en el año 2023 los cuales se están desarrollando, los cuales afectan de manera directa los procesos en la organización.

DESCRIPCION	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
En el año 2023 se genera la necesidad de implementación de El Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (Sarlaft) es un modelo fundamental en el sector financiero expedido por la Superintendencia Financiera para evitar que las organizaciones se utilicen para aparentar la legalidad de activos asociados a delitos como el Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo LA/FT	4 actividades en curso de cierre Fecha limite de cierre: agosto de 2023. Planificación del mantenimiento del sistema	Carlos Coral
La implementación de la ley 1980 del 26 de julio de 2019, que tiene por objeto regular y ampliar la práctica del tamizaje neonatal en Colombia mediante la detección temprana de ceguera y sordera congénitas, la utilización, almacenamiento y disposición de la muestra de sangre del recién nacido. Genera una oportunidad en el mercado en la implementación de pruebas de laboratorio que en un futuro será de obligatorio cumplimiento al nivel nacional	2 actividades en curso; Fecha límite de cierre: agosto de 2023. Contratación del equipo y su respectiva capacitación.	Jesus Marcillo
El control documental actual no está desarrollado o aplicado a la normatividad vigente que, aunque aplica para entidades públicas nosotros como IPS PRIVADA recibimos información de pacientes que es necesario garantizar su custodia y permanencia, el crecimiento de la organización requiere contar con un área responsable para manejar el archivo, no existe un responsable, se ha presentado pérdida de información, la recuperación de la información cuando se requiere no es oportuna.	6 actividades planteadas: 4 cerradas 2 en curso. Fecha de cierre: septiembre de 2023. Diseño de la tabla de retención documental y documentación del procedimiento.	Yolanda Nieves

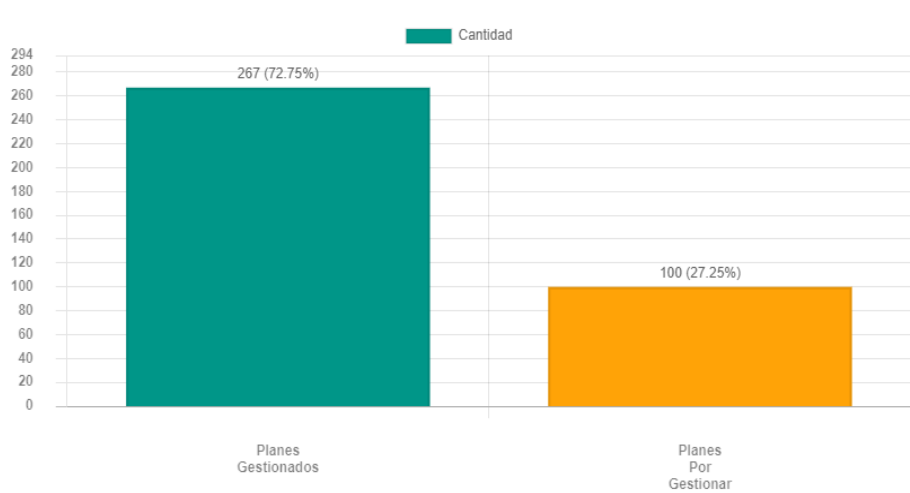
Para el año 2023 se plantea como cambios significativos:

- Implementación de toma de muestras móvil
- Diversificación del laboratorio Clinizad en una línea de análisis de alimentos y aguas.

6. NO CONFORMIDADES Y ACCIONES CORRECTIVAS

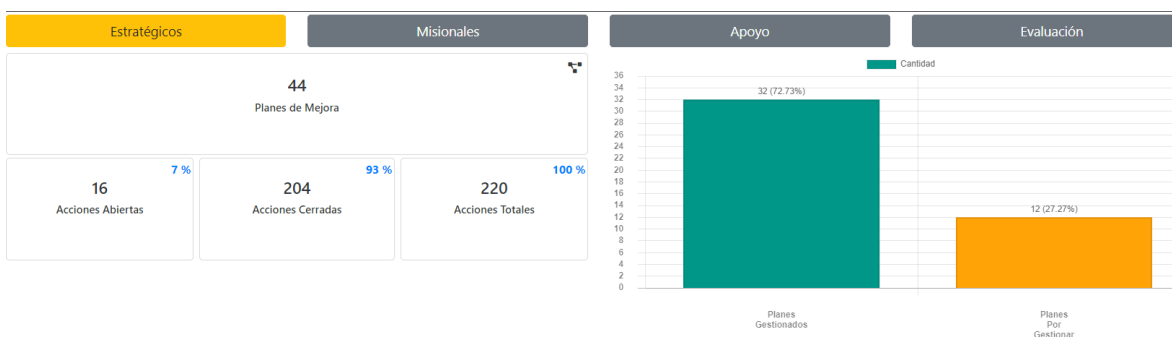


Se logra el cierre de un 72% de las acciones formuladas, las cuales están enmarcadas en la formulación de acciones por auditorías internas, externas, pqr, oportunidades de mejoramiento.

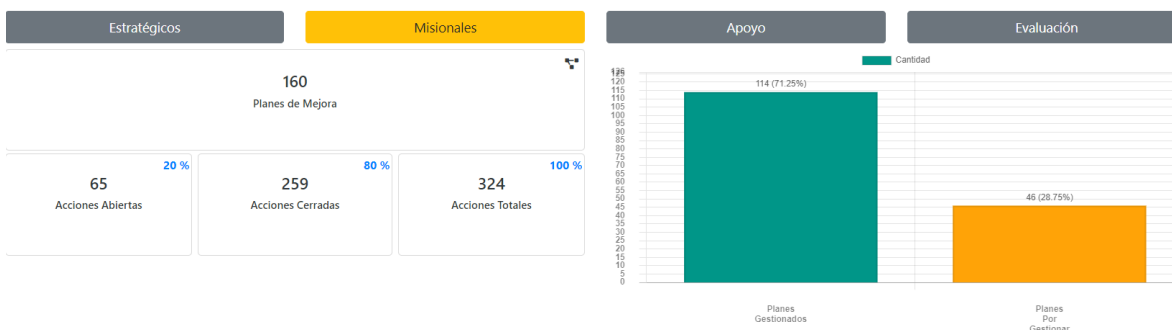


Desagregados en su cumplimiento así

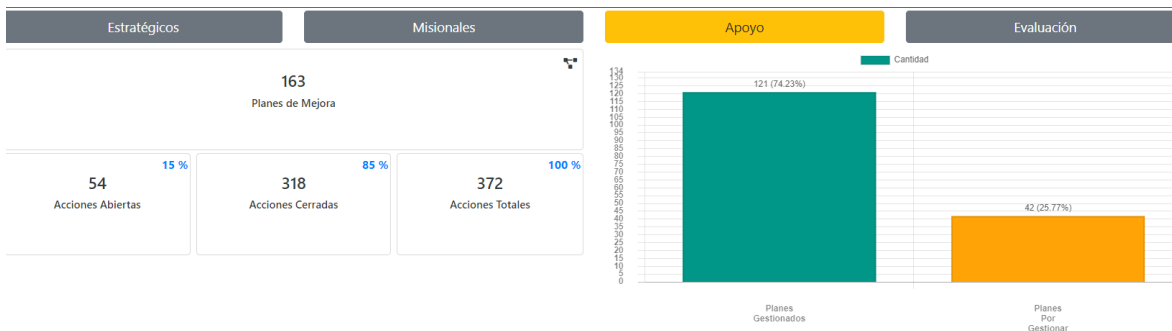
PROCESOS ESTRATEGICOS



PROCESOS MISIONALES



PROCESOS DE APOYO



Informe generado plataforma ISWO fecha de corte 9 de abril de 2024

Las acciones más relevantes:

- Parametrización de software para visualización de descuento en facturas.
- Implementación de matriz de requisitos de clientes como herramienta de trabajo para los registros de pacientes.
- Actualización de requisitos de contratación, elaboración de lista de chequeo de requisitos.
- Creación de instructivo de legalización de pagos anticipados.
- Creación de ingreso de pacientes utilizando módulo de enfermería.
- Actualización de procedimiento de auditoria y facturación con el cambio de software compuconta.

- Actualización de informes de Labcore, retirando sedes de Tuquerres.
- Reformulación de indicadores Gestión de claves para clientes de entidades retroalimentación al área comercial.
- Implementación de consulta de resultados para pacientes desde la página web.
- Socialización del procedimiento de verificación
- Adecuaciones en infraestructura (baños, alarmas de llamado, señalización).
- Trámite de conceptos sanitarios en las sedes

Actividades en curso

- Implementación programa de humanización
- Cierre del ciclo de auditoria de PAMEC.
- Divulgación de derechos y deberes
- Medición de tiempos de atención en sala.
- Documentar manejo de copagos
- Renovación contrato de esterilización.
- Retroalimentar el trámite de urgencias.
- Implementación módulo de críticos
- Implementación reporte de incidencias.
- Implementación módulo de cotizaciones.
- Revisión de manual de control de calidad y manejo de leyes de westgard.
- Actualización de procedimiento de inducción.
- Actualización de perfiles.
- Actualización de políticas contables NIFF.

7. OBJETIVOS DE CALIDAD

En la gráfica se presenta el resultado del Sistema de Gestión de Calidad, con nivel Satisfactorio (95.33%), tomando como valores de medición los siguientes rangos:



Frente a los objetivos de calidad, se realiza una alineación de cada uno de los indicadores de los procesos a los objetivos estratégicos sobre ellos se obtienen cumplimiento en 6 de 7 indicadores, el indicador con calificación más baja corresponde a "Brindar recursos necesarios para garantizar la implementación mantenimiento del Sistema de gestión de calidad". A continuación, se presentan los resultados de los objetivos de gestión:

Objetivo del Sistema de Gestión	
Promedio: 94.57 %	Ponderado: 13.29 %
Fortalecer la competencia del personal en el desempeño de las actividades asignadas.	100%
Controlar el correcto funcionamiento de la infraestructura que brindan soporte a los procesos misionales de la organización	94%
Garantizar que el talento humano de Clinizad contribuya al logro de la propuesta de valor	96%
Elevar los niveles de satisfacción de los usuarios	100%
Brindar los recursos necesarios para para garantizar la implementación y mantenimiento del sistema de gestión de Calidad	81%
Identificar, controlar y mantener los riesgos de la organización, con el fin de minimizar la toma de acciones correctivas.	97%
Elevar los niveles de eficacia de los procesos mediante el cumplimiento de sus objetivos	94%

Frente al objetivo “Brindar recursos necesarios para garantizar la implementación mantenimiento del Sistema de gestión de calidad al realizar análisis detallado por proceso se encuentran que los resultados de los procesos de facturación y cartera y tesorería, son los que afectan el cumplimiento del indicador ya que durante el periodo no se han alcanzado las metas esperadas, resultados que reflejan la realidad de la organización frente a la disminución de los ingreso , y las dificultades en el cobro de los servicios prestados.

8. GESTION DE INDICADORES.

En cuanto a la gestión de indicadores en términos generales demuestran cumplimiento en los resultados de los indicadores.

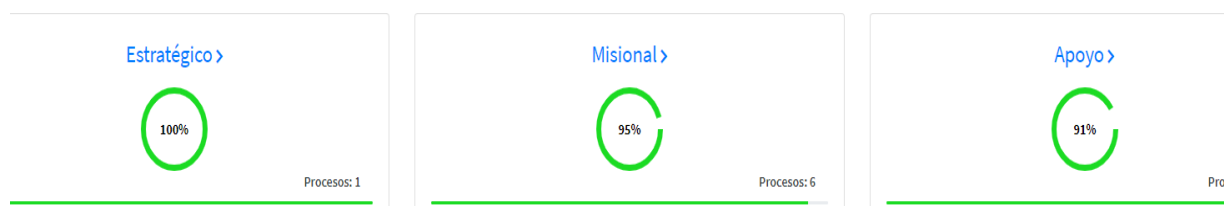


Gráfico de cumplimiento de metas

Los procesos misionales no presentan mediciones que se encuentren fuera de la meta, lo que indica que los procesos están controlados. En términos generales por macroprocesos el cumplimiento es satisfactorio.

En los procesos de apoyo se tienen procesos que cuentan con indicadores sobre los cuales no se han alcanzado las metas los cuales se relacionan a continuación

El proceso de facturación es visible la falta de gestión sobre las de glosas hecho que también afecta la gestión de la cartera y el control en la ejecución del cumplimiento de las metas de facturación.

Indicadores que no cumplen metas:

Proceso	Indicador afectado
Cartera	Cartera vencida a 120 días Cartera vencida a 60 y 120 días Eficacia en el recaudo de la cartera a crédito Rotación de cartera Cartera corriente Razonabilidad de cartera
Facturación	Control de ordenes por facturar Eficacia en la auditoría de ordenes médicas Glosas por conciliar Glosas recibidas

En la siguiente tabla se relacionan los indicadores que no cumplen metas, pero pueden en alguno momento interferir en los objetivos estratégicos.

Proceso	Indicador afectado
Comercial	Satisfacción Entidades
Talento Humano	Control de vacaciones Cumplimiento plan de capacitaciones Eficacia capacitación interna Eficacia de la inducción Índice de rotación de personal
Gestión de calidad	Cumplimiento reporte de indicadores de gestión.
Recursos Físicos	Control desinfección de áreas
Tesorería	Eficiencia en pago de proveedores

9. AUDITORIA INTERNAS

En El año 2023, se programó el ejercicio de auditoria internas, con el grupo de auditores internos conformado por 4 funcionarios, las verificaciones se ejecutaron, aunque no en los tiempos pactados por razones de disponibilidad de los auditores.

En las verificaciones se abarcaron dos alcances: Norma ISO 900:20151 y resolución 3100 de 2019, frente a los hallazgos se generaron las acciones de mejora respectivas:

El resultado del ejercicio se presenta a continuación:

NO CONFORMIDADES AUDITORIA INTERNA	
PROCESO	2022
Admisión y Registro	1
Análisis y liberación de resultados	5
Cartera	1
Comercial	3
Conservación de sub	1
Contabilidad	2
Facturación	2
Gestión de calidad	2
Suministros	2
Recolección de muestras	1
Recursos Físicos	18
Seguridad en la información	2
Seguridad y salud en el trabajo	1
Talento Humano	7
Transcripción y entrega de resultados	1

Hallazgos detectados en auditoría interna en el año 2023: 15

Los hallazgos fueron relacionados y cerrados, se relacionan los más representativos:

- Uso de documentos obsoletos
- Reporte inoportuno de indicadores
- Falta de guías de análisis documentadas en el sistema de gestión de calidad
- Hojas de vida de clientes incompletas.
- Actualización del proceso de auditoria
-

Hallazgos detectados en auditoría interna en el año 2023: 13

- Uso de formatos obsoletos.
- Asegurar cumplimiento de reglas de Wetsgard
- Asegurar la identificación de las soluciones de lavado utilizadas para el análisis de las pruebas.
- Contar con evidencia de la toma de medidas correctivas cuando se procesan los controles internos de calidad.
- Asegurar el transporte de muestras de orina de 24 horas.
- Garantizar la seguridad en la asignación de roles y permisos en el software de laboratorio.

Para el año 2023 se autoriza por parte de gerencia la contratación de proveedor externo para desarrollo del ejercicio de auditoria interna, ya que a la fecha el grupo de auditores internos ya no están vinculados a la institución, otro profesional está incapacitado.

Se contrato al Ingeniero Luis Mueses, quien en el mes de febrero audita los procesos misionales, Gerencia y Gestión de Calidad. Los procesos de apoyo quedan a cargo de la dirección de calidad para su ejecución en el transcurso del año.

10. DESEMPEÑO DE LOS PROVEEDORES EXTERNOS

Conforme a lo establecido en el Procedimiento Selección, Evaluación Y Reevaluación de Proveedores (PS-GS04) en los proceso de Gestión de Suministros, Recursos físicos y Seguridad en la información se tabula la información de evaluaciones de proveedores dando a conocer su resultado, considerando que al transcurso del año 2022 se trabajó con 64 proveedores nacionales y locales teniendo en cuenta compras de insumos, reactivos, papelería, elementos de cafetería y aseo, laboratorios de referencia, servicios de internet, calibraciones, verificación y mantenimiento

Los resultados evaluación de proveedores año 2022 de acuerdo a las evaluaciones enviadas, se presentan a continuación los resultados obtenidos de los proveedores evaluados durante el año 2022

	NOMBRE DEL PROVEEDOR	SERVICIO PRESTADO	CALIFICACION POR PROVEEDOR	PROVEEDOR REEVALUADO PARA EL AÑO SIGUIENTE
1	ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA SAS	INSUMOS Y REACTIVOS	96	Confiable
2	ABBOTT RAPID DIAGNOSTICS DE COLOMBIA SAS	REACTIVOS	92	Confiable
3	ALLERS S.A	REACTIVOS	97	Confiable
4	AM ASESORIA Y MANTENIMIENTO LTDA	INSUMOS	96	Confiable
5	ARC ANALISIS SAS	INSUMOS		
6	BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA	INSUMOS Y REACTIVOS	76	No Confiable
7	BIO DIAGNOSTICOS SAS	INSUMOS Y REACTIVOS	93	Confiable
8	BIOCIENCIAS SAS	REACTIVOS	94	Confiable
9	CHAVEZ LOPEZ CARLOS EDUARDO (SUPPLYNAR)	INSUMOS	92	Confiable
10	MEDICLAB YOMAIRA ALCIRA DIAZ	INSUMOS	96	Confiable
11	DISQUIMICOS DE COLOMBIA SAS	REACTIVOS	92	Confiable
12	DENTIMED	INSUMOS DE ASEO	96	Confiable
13	FORMAS Y PAPELES LTDA	INSUMOS	97	Confiable
14	GLOBAL SERVICE PHARMACEUTICAL	REACTIVOS	98	Confiable
15	LABCARE DE COLOMBIA LTDA	INSUMOS Y REACTIVOS	95	Confiable
16	LABORATORIO OSA SAS	INSUMOS	100	Confiable
17	LOUIS PASTEUR LABORATORIOS	INSUMOS Y REACTIVOS	95	Confiable
18	LUMIRA S.A.S	INSUMOS Y REACTIVOS	95	Confiable
19	MACROSEARCH	REACTIVOS	100	Confiable
20	MARTINEZ MURCIA DUPERLI IVONNY (JDISPROLABQUIM)	INSUMOS Y REACTIVOS	93	Confiable
21	MDM CIENTIFICA SAS	REACTIVOS	98	Confiable
22	NIPRO MEDICAL CORPORATION	INSUMOS Y REACTIVOS	90	No Confiable
23	ORTHO-CLINICAL DIAGNOSTICS COLOMBIA SAS	INSUMOS Y REACTIVOS	96	Confiable
24	PROASECAL S.A.S	REACTIVOS	99	Confiable
25	QUIK QUALITY IS THE KEY SAS	REACTIVOS	100	Confiable
26	QUIMIOLAB SAS	INSUMOS Y REACTIVOS	97	Confiable
27	SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	INSUMOS Y REACTIVOS	93	Confiable
28	VELA ORDOÑEZ DAVID ALBERTO (SUR MEDICAL SAS)	INSUMOS Y REACTIVOS	93	Confiable
29	VITALMED DE COLOMBIA SAS	INSUMOS Y REACTIVOS	96	Confiable
30	ZUÑIGA TIMANA JESUS ALIRIO (DOZURCOL)	INSUMOS	96	Confiable
31	GENCELL PHARMA S.A.S	SERVICIOS	88	Confiable
32	H&H LABORATORIO	SERVICIOS	92	Confiable
33	SYNLAB	SERVICIOS	86	Confiable
34	FUNDACION HOSPITAL SAN PEDRO	SERVICIOS	89	Confiable
35	SURA	SERVICIOS	91	Confiable
36	FUHECO	SERVICIOS	82	Confiable
37	BANCO DE SANGRE DEL CAUCA	SERVICIOS	82	Confiable
38	HEMOLIFE	SERVICIOS	79	Confiable
39	METROMED	CALIBRACION	72	Confiable
40	LOUIS PASTEUR	EQUIPOS - CONSUMIBLES	75	Confiable
41	SIEMENS	MANTENIMIENTO	76	Confiable
42	DIHNA	EQUIPOS	86	Confiable
43	HUERTAS GUERRERO	SEGUROS	82	Confiable
44	MOTOREPUESTOS	MANTENIMIENTOS	87	Confiable
45	EMAS VEOLIA	RECOLECCION RESIDUOS	77	Confiable
46	INDULAB	EQUIPOS	85	Confiable
47	BIOSANITAL	FUMIGACION	89	Confiable
48	DANTE	EXTINTORES Y RECARGAS	77	Confiable
49	LUMIRA	REPUESTOS	83	Confiable
50	TALAMO	MONITOREO Y VIGILANCIA	84	Confiable
51	KAICA	EQUIPOS	88	Confiable
56	LABCORES OFT	SOFTWARE LABORATORIO Y SOPORTE	92	Confiable
57	MEDIA COMMERCE	DATOS E INTERNET, FIREWALL	99	Confiable
58	SISTEMAS PALACIOS	DATOS Y BACKUP	74	No Confiable
59	C&S TECNOLOGIA	SOPORTE SERVIDORES	100	Confiable
60	TMS SOLUTIONS	VENTA DE EQUIPOS DE COMPUTO E IMPRESORAS	99	Confiable
61	HUGHESNET	SERVICIO DE INTERNET DE BACKUP TUMACO	79	No Confiable
62	COPYPARTES	SERVICIO DE IMPRESORAS	84	Confiable
63	SIEMENS	SOFTWARE LABORATORIO Y EQUIPOS	98	Confiable
64	SERVICOM CENTER	SERVICIO DE CORREO ELECTRONICO	100	Confiable

De lo anterior se puede evidenciar que los proveedores siguen manteniendo un concepto favorable

Existen 4 proveedores que no al finalizar el año obtienen calificación de No confiable.

NIPRO MEDICAL CORPORATION identificado con Nit 830117139 al inicio del año 2022 en el trimestre comprendido entre enero, febrero y marzo con un resultado de 84 puntos en la escala de 10 a 100 realizando seguimiento de compromisos en el cual demuestra mejoras en los siguientes meses, la representante de ventas se comunica con coordinación de proceso y gerente en la cual se lleva a cabo reunión con el ánimo de replantear alternativas de solución en la disponibilidad de insumos y reactivos, calidad, oportunidad, reposiciones y mejoras en costos, de esta manera se opta por la prórroga del contrato.

BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA identificado con Nit 860020309 en el transcurso del año 2022 obtiene resultados no confiables puesto que se realiza notificaciones vía email de manera trimestrales a las cuales se ha hecho caso omiso a esta información, impactando negativamente en el procesamiento de muestras, incumpliendo así en la entrega de resultados hasta el punto de detener producción, por ende solicitamos enviar plan de mejora con el fin de optimizar la comunicación y relaciones entre las partes involucradas e iniciar el año 2023 de la mejor manera sin tener que afectar los diferentes procesos, por lo anterior se programa visita entre asesores comerciales de BECTON DICKINSON DE COLOMBIA recordando nuevos compromisos y a la espera de plan de mejora que será analizado en compañía de Gerente.

Por instrucción de gerencia se procede a realizar cambio de tecnología de algunas áreas que suple BECTON DICKINSON DE COLOMBIA como VPH Y MICROBIOLOGIA con proveedores ya seleccionados, ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA SAS (VPH) y BIO DIAGNOSTICOS SAS (MICROBIOLOGIA) con el fin de hacer el cambio de manera transitoria sin afectar reactivos que se encuentran en stock.

Se notifica que para el año 2023 se aplicaran las siguientes mejoras:

- Las compras realizadas al proveedor BIOSCIENCES SAS sobre el equipo alegría se pasarán al proveedor LABORATORIOS LOUIS PASTEUR SAS debido a la disponibilidad de reactivos.
- Se realiza ajustes de costos con el proveedor VELA ORDOÑEZ DAVID ALBERTO y CHAVES LOPEZ CARLOS SUPPLYNAR.
- Se reducen las compras a los proveedores ARC ANALISIS SAS, MEDICLAB DIAZ YOMAIRA ya que proveedores VELA ORDOÑEZ DAVID ALBERTO y CHAVES LOPEZ CARLOS SUPPLYNAR. cuentan con la misma calidad de insumo, ofertando mejor tiempo de crédito, amplias fechas de vencimiento y disponibilidad.
- Se solicita a proveedores que los pedidos físicos deben traer su respectiva factura con lotes y fechas de vencimiento conforme a entregas físicas

SISTEMAS PALACIO Y HUGHSESTH: Proveedores de servicio de Internet para las sedes Tumaco (backup) y Norte de Nariño(principal), se presenta falta de oportunidad en la atención de las incidencias reportadas, la ubicación geográfica de las sedes dificulta encontrar otros proveedores de servicio, razón por la cual se continúa trabajando con los proveedores solicitando se entreguen los planes de mejora con el fin de mejorar la prestación del servicio.

11. ADECUACION DE LOS RECURSOS

Para el año 2023 se presentan el presupuesto para mantenimiento de Sistema de Gestión de Calidad, el cual el valor corresponde a \$174.200.000, con el cual se desarrollarán las actividades concernientes al Sistema de Gestión de calidad como se presenta en la tabla siguiente:

			PRESUPUESTO DEL SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD									Código: F-GE001		
			Versión: 001											
Fecha de elaboración: Marzo -2023														
No.	Descripción	Enero	Feb	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
1	Auditorias internas y externas		\$ 2,500,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 7,000,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 13,100,000
2	Gastos de alojamiento y alimentación de auditores					\$ 1,000,000								\$ 1,000,000
3	Gastos de viajes relacionados con calidad	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 300,000	\$ 100,000	\$ 1,200,000	\$ 300,000	\$ 100,000	\$ 300,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 2,900,000
4	Salarios del personal relacionado directamente con la gestión	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 7,300,000	\$ 87,600,000
6	Capacitación y entranamiento	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 3,600,000
9	Implementación de acciones correctivas del SGC, control de riesgos, producto no conforme, atenciones a clientes	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 60,000,000
11	Software para manejo de SGC	\$ 6,000,000												\$ 6,000,000
Total		\$ 13,700,000	\$ 15,200,000	\$ 13,300,000	\$ 13,100,000	\$ 21,800,000	\$ 13,300,000	\$ 13,100,000	\$ 13,300,000	\$ 13,100,000	\$ 13,100,000	\$ 13,100,000	\$ 13,100,000	\$ 174,200,000

12. RIESGOS Y OPORTUNIDADES

De acuerdo al mapa de calor de riesgos se tienen los siguientes resultados.

		IMPACTO				
		Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico
PROBABILIDAD	Muy alto					6
	Alto				3	
	Medio		4	7	4	
	Bajo	2	16	11	4	1
	Muy Bajo		1			

■ Cantidad

29

En el seguimiento que se realiza a los riesgos identificados se tiene establecidos indicadores de procesos para su monitorización.

Los riesgos que se encuentran en un nivel mayor y catastrófico son los siguientes:

Proceso	Riesgo	Control establecido
Recursos Físicos	Perdida o confusión de equipos o inmuebles	Implementar módulo de activos fijos Desarrollar procedimiento de activos fijos
Cartera	Perdida de recursos por facturación COVID	Seguimiento a cobro cartera covid
Admisión y registro	No se registren la totalidad de los exámenes	Seguimiento indicador confiabilidad en el ingreso
Admisión y registro	Registrar un paciente sin tener preparación adecuada	Seguimiento a pacientes con inadecuada preparación
Recolección de muestras	Inadecuada recepción de muestras	Lista de chequeo recepción y recolección de muestras
Recolección de muestras	Obtención de muestras no conformes	Lista de chequeo adherencia e la preparación de sub-productos
Análisis y liberación de resultados	Realizar inadecuada interpretación de los resultados de control de calidad	Indicadores de control de calidad analítica

Conservación y Descarte de muestras	Perdida de la viabilidad de las muestras	Lista de chequeo conservación de muestras
Transcripción y entrega de resultados	Entrega de resultado equivocado	Seguimiento a quejas por entrega de resultados equivocados.

Acerca de los resultados de las acciones implementadas se pueden observar el mantenimiento de los resultados, pero deben tomarse acciones adicionales para minimizar el nivel de riesgo, que a pesar de encontrarse controlados siguen siendo altos.

**14. REVISIÓN DE LA CONVENIENCIA, ADECUACIÓN, EFICACIA Y ALINEACIÓN CONTINÚA
CON EL DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO****CONVENIENCIA:**

El sistema de Gestión de Calidad actual es conveniente y eficaz dado que los resultados obtenidos en los procesos permiten dirigir y controlar las actividades que la organización ha establecido para dar cumplimiento con el Direccionamiento Estratégico.

Las mediciones de los procesos nos permiten identificar oportunidades de mejora que nos llevan a asegurar se tomen acciones que aseguren la política de calidad la satisfacción a los usuarios y el seguimiento a riesgos.

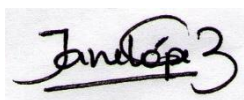
EFICACIA:

La eficacia del sistema de Gestión de Calidad fácilmente puede reflejarse en el cumplimiento de los objetivos de calidad, el cumplimiento del 95.33% entendiendo que hemos mejorado en cuánto a alcanzar los resultados de las actividades planificadas

ADECUADO:

De acuerdo con los requisitos del clientes y los normativos la alineación del direccionamiento estratégico desarrollados, nos permite visualizar que los procesos, indicadores de control son adecuados con el direccionamiento estratégico definido en Clinizad.

ELABORADOR POR



Janella C. López Zambrano
Director de Calidad

REVISADO Y APROBADO



Ing. Jose Miguel Buesaco
Director ejecutivo