



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

**CONJUNTO COMPLETO DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 1 de 57



CLINICA DEL CESAR S.A.
NIT.892.300.979-9
ESTADOS FINANCIEROS
A CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017)
FECHA DE PUBLICACION: 15 DE ABRIL DEL 2019
Valledupar – Cesar.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 2 de 57

ESTADOS FINANCIEROS

CLINICA DEL CESAR S.A.

31 de Diciembre de 2018

(Con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2017)

INDICE:

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.....	5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	10
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	11
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	12
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	13
NOTA -1 INFORMACION GENERAL.....	14
NOTA -2 BASE DE PRESENTACION.....	14
2.1. Declaración de Cumplimiento.....	14
2.2. Base de Medición.....	15
2.3. Moneda Funcional y Presentación.....	15
2.4. Clasificación de Activos y Pasivos entre Corriente y no Corrientes.....	15
NOTA -3 ESTIMACIONES Y JUICIOS PROFESIONALES.....	16
3.1. Deterioro.....	16
3.1.1. Cuentas Comerciales por Cobrar.....	16
3.1.2. Propiedad Planta y Equipo.....	16
3.2. Litigios.....	17
3.3. Impuestos.....	17
NOTA -4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	18
4.1. Consideraciones Generales.....	18
4.2. Moneda Funcional Pesos.....	18
4.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	18
4.4. Instrumentos Financieros.....	18
4.4.1. Cuentas por Cobrar.....	18
4.4.2. Activos Financieros no Corrientes.....	19
4.4.3. Prestamos por Pagar.....	19
4.4.4. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	19
4.4.5. Retiro de los Activos Financieros.....	19
4.4.6. Deterioro de Valor de los Activos Financieros.....	20
4.5. Inventarios de Consumo.....	21
4.6. Propiedades, Planta y Equipos.....	21
4.7. Activos Intangibles.....	23
4.8. Deterioro del Valor de los Activos no Financieros.....	23
4.9. Arrendamiento.....	24
4.10. Obligaciones Financieras.....	25
4.11. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	25
4.12. Impuesto a la Renta.....	25
4.13. Beneficios a Empleados.....	26
4.13.1. Beneficios de Corto Plazo.....	26
4.13.2. Planes de Aportes Definidos.....	27
4.14. Provisiones y Contingencias.....	27
4.15. Capital Suscrito y Pagado.....	28
4.16. Reservas.....	28
4.17. Reconocimiento de ingresos de Actividades Ordinarias.....	28
4.17.1. Ventas de Servicios.....	28
4.17.2. Ingresos por Intereses y Dividendos.....	28

INDICE:

4.18. Reconocimiento de Costos y Gastos.....	29
NOTA -5 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).....	29
5.1. Preparación del estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).....	29
NOTA -6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	30
NOTA -7. Cuentas por Cobrar Servicio en Salud.....	31
NOTA -8. Activos no Financieros Corrientes.....	32
NOTA -9. Activos por Impuestos Corrientes.....	33
NOTA -10. Inventarios para la Prestación del Servicio.....	34
NOTA -11. Propiedades, Planta y Equipo.....	35
NOTA -12. Activo por Impuesto Diferido.....	36
NOTA -13. Obligaciones Financieras.....	37
NOTA -14. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	38
NOTA -15. Impuestos Corrientes.....	39
15.1. Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar.....	41
NOTA -16. Beneficios a los Empleados.....	42
NOTA -17. Otras Cuentas por Pagar.....	44
NOTA -18. Otros Pasivos no Financieros Corrientes.....	45
NOTA -19. Pasivos por Impuestos Diferidos.....	45
NOTA -20. Capital.....	46
NOTA -21. Prima en Colocación de Acciones.....	47
NOTA -22. Reservas.....	47
NOTA -23. Resultado del Ejercicio.....	48
NOTA -24. Resultado de Ejercicios Anteriores.....	49
NOTA -25. Impacto al Nuevo Marco Normativo.....	49
NOTA -26. Ingresos de Actividades Ordinarias.....	50
NOTA -27. Costos de Ventas.....	51
NOTA -28. Gastos de Administración.....	52
NOTA -29. Ingresos no Operacionales.....	54
NOTA -30. Otros Gastos.....	55
NOTA -31. Gastos Financieros.....	56
NOTA -32. Gastos de Impuestos de Renta y Cree.....	57
IV. Control de Cambios.	

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 5 de 57

CLINICA DEL CESAR S.A.
NIT 892.300.979 - 9
DICTAMEN REVISOR FISCAL
FECHA DE CIERRE: 31/12/2018
VALLEDUPAR, CESAR

DICTAMEN REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Clínica del Cesar S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de la sociedad Clínica del Cesar, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2018, fueron preparados bajo el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el cual fue modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, compilados y actualizados por el Decreto 2483 de 2018.

Responsabilidad de la gerencia en relación con los Estados Financieros.

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y actualizado por el Decreto 2483 de 2018, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES e instrucciones de la Superintendencia de Salud de Colombia, además del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, actualizado por el Decreto 2483 de 2018 y la reglamentación establecida en el Decreto 302 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA como parte de las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifiqué y ejecuté la auditoría con el fin de obtener una

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 6 de 57

seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos, para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación de riesgo de errores de importancia material en los Estados Financieros. En dicha evaluación del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los saldos y de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los Estados Financieros en general.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión:

1. Los Estados Financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la clínica del Cesar S.A. a 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Es importante tener presente que el reconocimiento de los ingresos de la entidad está supeditado a la política contable establecida durante el proceso de implementación a las normas mencionadas anteriormente, sin embargo, desde Revisoría Fiscal recomendamos reevaluar la utilización del módulo NIIF y el módulo COLGAP presentes en el sistema de información, con el objetivo de consolidar contablemente el reconocimiento de las transacciones, ya que actualmente sólo se debe manejar un marco técnico normativo basado en la normatividad internacional.

2. Durante el año 2018, la entidad desarrolló acciones enfocadas al fortalecimiento de su Sistema de Control Interno, sin embargo, aún no se ha documentado y no ha alcanzado un nivel óptimo de control, por lo que la Clínica del Cesar S.A. puede identificar oportunidades de mejora en este sistema, además el cargo de control interno en la entidad no ha sido nombrado a la fecha de este dictamen.

3. Durante el año 2018 se dio cumplimiento con los requerimientos de información por parte de entes externos, con los cuales se realizaron los envíos de datos correspondientes a la Dirección de Impuestos Nacionales y las transmisiones a la Superintendencia Nacional de Salud.



CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. Por su parte, a corte del 31 de diciembre de 2018, el Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT, ha tenido adelantos por parte de la entidad y los miembros que lo componen. Se recomienda fortalecer la documentación acerca del desarrollo e implementación de las diferentes fases del sistema, según lo establecido por la Circular Externa 00009 de 2016 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, se ha realizado el seguimiento correspondiente al envío de los Reportes de Operaciones Sospechosas ROS en negativo durante todo el año.

5. El sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo, se encuentra en etapa de aplicación, estimando un grado de avance del 85% en el desarrollo y aplicación de todos sus estándares mínimos requeridos por la Resolución 1111 de 2017, durante el proceso de auditoría por estándares mínimos al sistema se observó un mejor proceso de comunicación con el área de Gestión Humana en comparación con la evaluación llevada a cabo el año anterior, sin embargo, aún se observó que su proceso interno de auditoría se encuentra en fase de desarrollo siendo éste una oportunidad de mejora indicada el año anterior y nuevamente este año, en general el cambio que se estableció en la Resolución 1111 de 2017 referido a los estándares mínimos se encuentra siendo adaptado a la Clínica del Cesar S.A. sin presentar mayores traumatismos.

De forma mensual se entregó a la administración un informe de actividades, donde se detalló las actividades desarrolladas, las oportunidades de mejora identificadas y las recomendaciones respectivas.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto:

- a. La contabilidad de la sociedad clínica ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d. La Clínica ha seguido medidas de control interno, de conservación de sus bienes y ha dado cumplimiento a las normas y principios contables generalmente aceptados, relacionados con la implementación e impacto en el balance general y en el estado de resultados.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 8 de 57

e. Se ha dado cumplimiento a las normas e instrucciones de la superintendencia Nacional de salud de Colombia.

f. Se ha dado cumplimiento a la Circular Externa (CE) 0009 de 2016 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, la cual establece los criterios, directrices y parámetros mínimos que debe cumplir el Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT).

g. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Clínica no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y parafiscales.

Valledupar, Febrero 28 de 2019



ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
 Revisor Fiscal Clínica del Cesar S.A.
 TP. 127771-T

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 9 de 57

Certificación de Estados Financieros

ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ, en calidad de Representante Legal Y **DELCY DREECK LOPEZ RETAMOSO**, en calidad de Contadora de **CLINICA DEL CESAR S.A.** declaramos que los estados financieros; de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2017; de Resultado Integral; de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo; junto con sus notas explicativas, por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera NIIF, asegurando que se presentan, razonablemente.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **CLINICA DEL CESAR S.A.**
- No existen irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, y **CLINICA DEL CESAR S.A.** no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.

No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2018, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

Cordialmente,


ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ
 Representante Legal
 CC: 42.495.433


DELCY DREECK LOPEZ RETAMOSO
 Contadora Pública
 TP: 99612-T



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 10 de 57

CLINICA DEL CESAR S.A.
NIT.892.300.979 -9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
FECHA DE PUBLICACIÓN: 15 DE ABRIL DEL 2019

	Notas	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017
ACTIVOS			
Activos corrientes			
1101 Efectivo	6	353,572,269.00	276,196,554.00
1302 Cuentas Por Cobrar	7	18,599,592,299.00	22,661,784,280.00
1313 Activos No Financieros-Anticipos	8	1,152,100,908.00	1,021,695,233.00
1314 Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor	9	1,463,311,687.00	1,622,685,587.00
1401 Inventarios Para La Prestacion Del Servicio	10	924,352,445.00	977,344,189.00
Total Activos Corrientes		22,492,929,608.00	26,559,705,843.00
Activos No Corrientes			
1302 Cuentas Por Cobrar	7	8,322,223,638.00	7,938,791,358.00
1501 Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo Del Costo	11	19,244,034,875.00	19,658,478,463.00
1812 Activos Por Impuesto Diferido	12	2,620,750,721.00	2,675,994,991.00
Total Activos No Corrientes		30,187,009,234.00	30,273,264,812.00
Total Activos		52,679,938,842.00	56,832,970,655.00
Pasivos Y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
2101 Obligaciones Financieras	13	2,856,300,403.00	3,322,304,064.00
2105 Cuentas Comerciales Por Pagar	14	3,867,182,948.00	4,406,714,644.00
2120 Costos Y Gastos Por Pagar	14	3,423,420,202.00	2,268,895,248.00
2201 Pasivos Por Impuestos	15	1,325,708,929.00	2,051,749,415.00
2301 Beneficios A Los Empleados	16	4,230,165,590.00	3,793,414,354.00
2303 Beneficios Por Terminación Del Vínculo Laboral O Contractual	16	-	1,278,868.00
2501 Otras Cuentas Por Pagar	17	1,985,591,586.00	1,144,095,802.00
2509 Otros Descuentos De Nómina	16	33,786,912.00	37,537,704.00
Total Pasivos Corrientes		17,722,166,670.00	17,025,990,099.00
Pasivos No Corrientes			
2101 Obligaciones Financieras Al Costo	13	3,274,895,603.00	5,655,877,929.00
2105 Cuentas Comerciales Por Pagar	14	6,486,994,831.00	6,657,174,556.00
2212 Impuesto Diferido Pasivo	19	2,985,676,299.00	4,864,596,840.00
2401 Litigios Y Demandas	18	1,016,698,347.00	1,599,922,024.00
2502 Otras Cuentas Por Pagar	17	261,032,675.00	271,776,203.00
Total Pasivos No Corrientes		14,026,297,755.00	19,049,347,552.00
Total Pasivos		31,747,464,425.00	36,075,337,651.00
Patrimonio			
3101 Capital Suscrito Y Pagado	20	5,656,000,000.00	5,656,000,000.00
3201 Superavit De Capital	21	404,244,500.00	404,244,500.00
3301 Reservas Obligatorias	22	1,863,028,075.00	1,662,745,324.00
3501 Resultados Del Ejercicio	23	174,851,513.00	2,002,827,510.00
3502 Resultados Acumulados	24	1,625,830,846.00	(176,713,913.00)
3503 Transición Al Nuevo Marco Técnico Normativo	25	11,208,529,583.00	11,208,529,583.00
Total Patrimonio		20,932,484,517.00	20,757,633,004.00
Total Pasivos Y Patrimonio		52,679,938,842.00	56,832,970,655.00

ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ
Representante Legal
C.C. 42.495.433

DELCEY LOPEZ R
DELCEY DREECK LOPEZ RETAMOSO
Contador Público
T.P. 99612-T

ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
Revisor Fiscal
T.P. 127771-T

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 11 de 57

CLINICA DEL CESAR S.A.
NIT.892.300.979 -9
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
FECHA DE PUBLICACIÓN: 15 DE ABRIL DEL 2019

	Notas	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES			
4401 Ingresos de las Instituciones Prestadores de Servicios de Salud	26	38,363,329,234	44,485,759,846
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES		38,363,329,234	44,485,759,846
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD			
6101 Prestación de Servicios de Salud	27	31,855,788,295	32,990,180,187
TOTAL COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD		31,855,788,295	32,990,180,187
GANANCIA BRUTA		6,507,540,939	11,495,579,659
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
5101 Sueldos y Salarios	28	2,596,376,622	2,476,416,656
5107 Gastos Por Honorarios	28	685,314,604	634,607,278
5108 Gastos por Impuestos Distintos de Gastos Por Impuestos a las Ganancias	28	99,008,705	80,065,662
5109 Arrendamientos Operativos	28	79,552,144	70,731,242
5111 Contribuciones y Afiliaciones	28	660,000	605,000
5112 Seguros	28	98,232,193	74,830,366
5113 Servicios	28	143,109,099	192,845,827
5114 Gastos Legales	28	22,748,627	14,926,692
5115 Gastos de Reparación y Mantenimiento	28	91,899,219	59,430,307
5116 Adecuación E Instalación	28	80,600,874	143,862,321
5118 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	28	459,212,618	515,822,342
5136 Diversos	28	594,359,949	2,076,606,848
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		4,951,075,654	6,342,750,561
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN			
4201 Ganancias En Inversiones E Instrumentos Financieros	29	8,875,446	37,779,666
4209 Utilidad En Ventas de Propiedad, Planta y Equipo	29	308,000	370,000
4211 Recuperaciones	29	221,814,753	34,494,897
4213 Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	29	-	93,428,116
4214 Diversos	29	45,363,789	322,579,460
TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		276,361,988	488,652,141
OTROS GASTOS FINANCIEROS			
5301 Otros Gastos	30	1,281,609,653	1,648,878,292
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		1,281,609,653	1,648,878,292
IMPUESTO A LAS GANANCIAS			
5501 Impuestos A Las Ganancias Corriente	31	86,120,894	1,456,451,643
5502 Impuestos A Las Ganancias Diferidos	32	290,245,213	533,323,794
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		376,366,107	1,989,775,437
GANANCIA NETA DEL PERIODO	33	174,851,513	2,002,827,510
Otro Resultado Integral:			
Ganancias Actuariales, Beneficios Posempleo		-	-
Total otro resultado integral, neto de impuestos		-	-
3501 GANANCIAS DEL EJERCICIO	33	174,851,513	2,002,827,510

Odalis Margarita González Sánchez
ODALIS MARGARITA GONZÁLEZ SANCHEZ
Representante Legal
C.C. 42.495.433

Delcy Dreeck López Retamoso
DELCY DREECK LOPEZ RETAMOSO
Contador Público
T.P. 99812-T

Roger David Cervantes Ardila
ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
Revisor Fiscal
T.P. 12771-T

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2016.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
	Página: 12 de 57

Estado de Cambio en el Patrimonio

CLINICA DEL CESAR S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Reservas	Otro resultado Integral	Ganancias acumuladas por adopción Nuevo Marco	Ganancias Ejercicios	Total
Saldo al 1 de enero de 2017	5,656,000,000	404,244,500	1,450,321,138	-	11,208,529,583	1,947,527,950	20,679,092,942
Aportes de los accionistas	-	-	212,424,186	-	-	-	212,424,186
Ganancia del período	-	-	-	-	-	2,002,827,510	2,002,827,510
Reclasificación de utilidades	-	-	-	-	12,469,771	- 1,947,527,950	- 1,959,997,721
Reclasificaciones de utilidades	-	-	-	-	1,947,527,950	-	1,947,527,950
Distribuciones	-	-	-	-	- 2,124,241,863	-	- 2,124,241,863
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5,656,000,000	404,244,500	1,662,745,324	-	11,208,529,583	2,002,827,510	20,757,633,004
Aportes de los accionistas	-	-	200,282,751	-	-	-	200,282,751
Ganancia del período	-	-	-	-	-	174,851,513	174,851,513
Apropiaciones	-	-	-	-	-	- 2,002,827,510	- 2,002,827,510
Reclasificación utilidades	-	-	-	-	2,002,827,510	-	2,002,827,510
Conversión de operaciones extranjerías	-	-	-	-	1,802,544,759	-	1,802,544,759
Distribuciones	-	-	-	-	- 2,002,827,510	-	- 2,002,827,510
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	5,656,000,000	404,244,500	1,863,028,075	-	11,208,529,583	174,851,513	20,932,484,517



DELCEY LOPEZ R.
 Contador Público
 T.P. 99612-T

ODALIS M. GONZALEZ SANCHEZ
 Representante Legal
 C.C. 42.495.433

ROGER CERVANTES ARDILA
 Refiscal Fiscal
 T.P. -127771-T

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.





MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 13 de 57

Estado de Flujo de Efectivo

CLINICA DEL CESAR S.A. NIT.892.300.979 -9 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Cifras expresadas en pesos colombianos)		
Notas	2018	2017
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	174,851,513.00	2,002,827,510
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:	-	-
Depreciación de propiedades, planta y equipo	459,212,618.00	515,822,342
Gastos financieros	-	-
Amortización de activos intangibles	-	-
Pérdida por deterioro de deudores	21,718,609.00	84,144,142
Ajustes por conciliar	-	-
Impuesto diferido del período	-	-
Ajuste a las provisiones	-	-
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Ingresos por intereses	-	-
Ganancia en venta de equipos	-	-
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	3,678,759,702.00	7,980,884,739
(Disminución) en inventarios	52,991,745.00	12,085,140
(Aumento) en Activos No financieros corrientes	(130,405,675.00)	501,764,008
(Aumento) Activos por impuestos corrientes	159,373,900.00	309,140,218
(Disminución) en proveedores	444,813,533.00	2,110,896,870
Aumento en cuentas por pagar	(2,380,982,326.00)	1,598,778,012
Aumento en impuestos corrientes por pagar	(726,040,486.00)	224,187,204
Aumento en obligaciones laborales	(431,721,576.00)	392,207,860
Anticipos y avances recibidos	(830,752,256.00)	964,689,584
Efectivo neto generado por actividades de operación	491,819,301.00	75,080,849
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros	-	-
Aumento o disminución propiedades, planta y equipo	(414,443,586.00)	2,053,286
Inversiones en asociados	-	-
Compras de propiedades planta y equipos	-	-
Préstamos a terceros y empleados	-	-
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	-	-
Valor recibido por dividendos	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(414,443,586.00)	2,053,286
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aportes de los accionistas	-	-
Dividendos pagados a los accionistas	-	-
Pago de préstamos e intereses	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	77,375,715.00	73,027,563
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	276,196,554.00	349,224,117
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	353,572,269.00	276,196,554
 ODALIS M. GONZALEZ SANCHEZ Representante Legal C.C.42.495.433 Ver certificación adjunta	 DEL CY DREECK LOPEZ RETAMOSO Contador Publico T.P.99612-T	 ROGER SERVANTES ARDILA Revisor Fiscal T.P. -127771-T Ver dictamen adjunto

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 14 de 57

CLINICA DEL CESAR S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NORMA DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General de la Compañía

CLINICA DEL CESAR S.A. está constituida como una sociedad anónima de carácter privado y con licencia de funcionamiento y código de prestador 2000100330 expedido por La Secretaria de Salud Departamental, fundada en Diciembre 31 de 1981 con el objetivo de prestar servicios médicos integrales a toda la población del departamento del Cesar y regiones vecinas que lo ameriten, teniendo como marco teórico las políticas y directrices del Ministerio de Salud de Colombia a través del ente Departamental.

Es vigilada por la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones.

2. Base de Presentación

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de **CLINICA DEL CESAR S.A.** al 31 de Diciembre 2018 han sido preparados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) emitido por el International Accounting Standards Board (IASB) y adoptados en Colombia mediante decreto 2420 y 2496 de 2015.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 15 de 57

Los estados financieros con corte al 31 de Diciembre de 2018 son los segundos estados financieros preparados bajo los requisitos de la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para Pymes), ya que por normatividad, las empresas pymes que se encuentran bajo el decreto 2420 y 2496 de diciembre de 2015 y lo que establece la sección 3 pymes no existe la presentación de propósito intermedio por lo que los estados financieros a la fecha de corte son considerados informes intermedios.

2.2. Base de Medición.

Los estados financieros de la CLINICA DEL CESAR S.A han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razona al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la CLINICA DEL CESAR S.A toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

2.3 Moneda Funcional y Presentación.

Los estados financieros de la **CLINICA DEL CESAR S.A.** se presentan en pesos colombianos dado que el peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la entidad maneja sus registros contables en dicha moneda.

2.4 Clasificación de Activos y Pasivos entre Corrientes y No Corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 16 de 57

3. Estimaciones y Juicios Profesionales.

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la CLINICA DEL CESAR S.A realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros, Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados financieros:

3.1 Deterioro.

3.1.1 Cuentas Comerciales por Cobrar.

La gerencia de CLINICA DEL CESAR S.A utiliza su juicio profesional al evaluar la existencia de indicios de deterioro de las cuentas por cobrar a las aseguradoras, teniendo en cuenta factores como la recuperabilidad del flujo de efectivo y la situación legal de la entidad deudora.

3.1.2 Propiedad Planta y Equipo.

Con base en factores internos y externos la CLINICA DEL CESAR S.A determinara el importe recuperable de los elementos de propiedad planta y equipo inmueble y equipos medicos de alto valor, el calcula se realiza con supuestos razonables como: (1) el valor del mercado de los elementos, (2), vidas útiles de los elementos de propiedad planta y equipo (3) el compartimiento económico del sector de la salud, (4) la generación de ingresos por parte de la CLINICA DEL CESAR S.A. Una vez determinado el importe recuperable es comparado con el valor neto del activo en libros, determinando así si el activo es sujeto de reconocimiento de deterioro.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 17 de 57

3.2 Litigios.

La CLINICA DEL CESAR S.A está sujeta a reclamaciones por procedimientos regulatorios, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La administración evalúa estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y las sumas involucradas, para decidir sobre los importes reconocidos en estados financieros. Este análisis, el cual puede requerir considerables juicios, incluye procesos legales instaurados en contra de la CLINICA DEL CESAR S.A y reclamos aún no iniciados. De acuerdo con la evaluación de la administración y guías establecidas en las NIIF, se constituyen provisiones para cumplir con estos costos cuando se considera que la contingencia es probable y se pueden hacer estimados razonables de dicho pasivo.

3.3 Impuesto.

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la interpretación normativa fiscal, los juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros y capacidad para generación de resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.

Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles en la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de la Compañía para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podrían verse afectados. Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de la Compañía para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 18 de 57	

4. Resumen de Políticas Contables

4.1 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 a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros, excepto cuando la Compañía ha aplicado ciertas excepciones durante la transición a las NIIF para Pymes.

4.2. Moneda Funcional y de Presentación

4.2.1 Moneda Funcional Pesos.

La moneda funcional de **CLINICA DEL CESAR S.A.** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la entidad maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

4.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad de bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero, y efectivos y equivalentes de efectivo en estado de restricción.

4.4 Instrumentos Financieros

4.4.1. Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizan de contado y con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción.

Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 19 de 57

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.4.2. Activos Financieros No Corrientes

Las inversiones no corrientes comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

4.4.3. Préstamos Por Pagar

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

4.4.4. Proveedores y Cuentas Por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

4.4.5. Retiro de los Activos Financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la empresa no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene principalmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 20 de 57

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

4.4.6. Deterioro de Valor de los Activos Financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 21 de 57

Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.5. Inventario de Consumo

Los inventarios de consumo se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, de los insumos, los cuales se cargan con base un presupuesto general de la administración y se distribuyen en el área que la compañía determine.

Se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados.

4.6. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando CLINICA DEL CESAR S.A. recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 2 salarios mínimos legales vigentes.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

En su medición posterior, la entidad utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 22 de 57

cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Grupo de Activos	Vida Útil	Valor Residual
Terrenos		0%
Edificios	Desde 20 años –máximo 45 Años	0%
Maquinaria y Equipo (Herramientas)	Desde 10 Años – máximo 15 Años	0%
Equipo de Oficina	Desde 10 Años –máximo 15 Años	0%
Equipo de comunicación y computación	Desde 3 Años – máximo 5 Años	0%
Equipo médico-científico	Desde 10 Años –máximo 15 Años	0%
Flota y equipo de transporte	Desde 5 Años – máximo 10 Años	10%

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

CLINICA DEL CESAR S.A. por retiro (desmantelamiento) de los activos, calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 23 de 57

4.7. Activos Intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquiridos y, se reconocen cuando **CLINICA DEL CESAR S.A.** recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros.

Los desembolsos asociados a proyectos, se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por **CLINICA DEL CESAR S.A.** y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Software operativo	10

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

4.8. Deterioro del Valor de los Activos no Financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, activos intangibles, la Compañía agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 24 de 57

Al cierre de cada año, **CLINICA DEL CESAR S.A.** evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo).

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

4.9. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a **CLINICA DEL CESAR S.A.** Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 25 de 57	

4.10. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la **CLINICA DEL CESAR S.A.** recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

4.11. Proveedores y Cuentas por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando **CLINICA DEL CESAR S.A.** ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

4.12. Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, sobre tasa al impuesto de renta corriente y el impuesto diferido. Los impuestos a la renta corriente se calculan con base en la renta líquida y la sobretasa al impuesto corriente se calcula con base a la renta líquida que sobre pase los 800 millones de pesos, utilizando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación de **CLINICA DEL CESAR S.A.** cuando corresponde, constituye

provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de **CLINICA DEL CESAR S.A.** sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.13. Beneficios a Empleados

Las obligaciones laborales de **CLINICA DEL CESAR S.A.** incluyen beneficios de corto plazo.

4.13.1. Beneficios de Corto Plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a **CLINICA DEL CESAR S.A.** y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 27 de 57	

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a **CLINICA DEL CESAR S.A.** y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y **CLINICA DEL CESAR S.A.**

4.13.2. Planes de Aportes Definidos

Por medio de éste plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de **CLINICA DEL CESAR S.A.** consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de **CLINICA DEL CESAR S.A.** se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos o costos de producción en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

4.14. Provisiones y Contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre **CLINICA DEL CESAR S.A.** y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra **CLINICA DEL CESAR S.A.** que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de **CLINICA DEL CESAR S.A.** Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleje un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de **CLINICA DEL CESAR S.A.** no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 28 de 57

4.15. Capital Suscrito y Pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.16. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

4.17. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por **CLINICA DEL CESAR S.A.** prestación de servicios en el curso normal de las operaciones, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

4.17.1. Venta de Servicios

Corresponde a la prestación de servicios de salud de mediana y alta complejidad, para satisfacer las necesidades en salud de los usuarios, con recursos tecnológicos avanzados y talento humano competente.

4.17.2. Ingresos por Intereses y Dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando son decretados por la Asamblea de Accionistas.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 29 de 57

4.18. Reconocimiento de Costos y Gastos

CLINICA DEL CESAR S.A. reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación del servicio. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos. Dentro de los primeros se incluyen las compras de energía, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, combustibles, entre otros.

Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, costos del sistema de transmisión, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

5. Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes)

La **CLINICA DEL CESAR S.A.** preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2016. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 bajo las normas NIIF adoptadas. De esta forma, los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 se presentaron comparativos con los del 31 de diciembre de 2016 y con respecto al estado de situación financiera preparado al 1 de enero de 2016.

5.1. Preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)

CLINICA DEL CESAR S.A. aplicó la Sección 35 de las NIIF para Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016 mediante la reexpresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha reexpresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 30 de 57

La Sección 35 de las NIIF para Pymes establece exenciones y excepciones en la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, la Compañía aplicó las siguientes exenciones y excepciones:

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los efectivos y equivalentes de efectivos en CLINICA DEL CESAR S.A. están compuestos por efectivos corrientes, como la caja, los depósitos bancarios y las inversiones a corto plazo, de la siguiente manera:

NOTA 6- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
	A 31 de Diciembre 2018	A 31 de Diciembre 2017
Corriente:		
Caja	23,279,372.00	13,710,915.00
Banco Cuenta Corriente	78,799,468.00	75,286,079.00
Banco Cuenta de Ahorro	251,493,429.00	187,199,560.00
Total corriente	<u>353,572,269.00</u>	<u>276,196,554.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

El rubro de Caja General para los años 2018 y 2017 refleja el dinero recaudado por la explotación del objeto social de la CLINICA DEL CESAR S.A. en el desarrollo normal de sus actividades.

Estos rubros provienen de ingresos propios captados de los pagos realizados por las diferentes entidades (Clientes), copagos, cancelación de pacientes particulares y anticipos de cirugías programadas para fines generales o específicos.

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, las inversiones temporales se consideran equivalentes de efectivo, dado que pueden ser fácilmente convertibles en efectivo.

El estado de flujos de efectivo es elaborado utilizando el método indirecto.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 31 de 57

7. Cuentas por Cobrar Servicio en Salud

Las cuentas por cobrar por servicio en salud para los años terminados 2018 y 2017 se encuentran compuesto de la siguiente manera:

NOTA 7- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR		
	A 31 de Diciembre 2018	A 31 de Diciembre 2017
Corriente		
Deudores		
Nacionales	18,220,795,014.00	22,355,721,052.00
Cuentas por cobrar a empleados	37,511,075.00	20,842,421.00
Cuentas por cobrar a accionistas	83,302,632.00	29,641,925.00
Deudores Varios -Otros	257,983,577.00	255,578,882.00
	<u>18,599,592,298.00</u>	<u>22,661,784,279.00</u>
No corriente		
Deudores	9,645,785,690.00	8,972,108,197.00
Deterioro cartera	(1,323,562,052.00)	(1,033,316,839.00)
	<u>8,322,223,638.00</u>	<u>7,938,791,358.00</u>
Total	<u>26,921,815,936.00</u>	<u>30,600,575,637.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A 2018.

Los saldos reflejados en el detalle de cuentas por cobrar por la prestación de servicio de salud para los años comparativos presentados de la CLINICA DEL CESAR S.A. se encuentran constituidos por las cuentas por cobrar por prestación de servicios pendiente por radicar y por las cuentas por cobrar por prestación de servicios radicadas.

Corresponde a la cartera de la institución con los diferentes pagadores producto de la venta de servicios prestados en salud, resultado del proceso de depuración y conciliación de cartera en el año 2018.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 32 de 57

Deudores está representado particularmente por servicios prestados (Médico - Asistenciales), pero es importante indicar que en este rubro también se registran las siguientes cuentas: Cuentas por Cobrar a Socios, Anticipo y Avances, Anticipos para Impuestos, Cuentas por Cobrar -Reclamaciones, Cuentas por Cobrar a Trabajadores, Deudores Varios y la Provisión de Cartera. Se encuentran clasificados en corto y largo plazo.

Las áreas de tesorería, contabilidad y Cartera, se verificaron y conciliaron mensualmente los saldos correspondientes a cartera que generaron estos módulos y así no permitir diferencias.

Al evaluarse el estado de la facturación y valorando su cobrabilidad, que se origina por diferentes factores tales como: antigüedad e incumplimiento, se liquida el deterioro de acuerdo a la política establecida con corte diciembre 31 de cada año; considerando el valor de los derechos que se estimen de difícil cobro, presentándose como un menor valor de los deudores; aplicamos el método individual, que se basa en análisis de la antigüedad y revisión de las condiciones de cada una de las cuentas por cobrar. Para el deterioro se analizan las contingencias de pérdida, tomando como base las consideraciones generadas en el medio como son las intervenciones a Entidades Prestadoras de Salud y las resoluciones de liquidación que se presenten en alguno de nuestros Clientes. La Empresa reconoce el deterioro por riesgos de pérdida de los saldos deudores, basados en la evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo para la Empresa, por la eventual insolvencia del deudor, siempre y cuando su valor sea cuantificable.

8. Activos no Financieros Corrientes

El saldo de Activos no financieros corrientes muestra los siguientes conceptos para los años comparativos 2018 y 2017:



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 33 de 57

NOTA 8 - ACTIVO NO FINANCIERO CORRIENTE

	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Anticipos y Avances		
Proveedores	769,616,537.00	661,860,862.00
Contratistas	111,585,250.00	88,935,250.00
Para responsabilidades	270,899,121.00	270,899,121.00
Total	<u><u>1,152,100,908.00</u></u>	<u><u>1,021,695,233.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

Las cuentas por cobrar relacionadas en la categoría de activos no financieros corrientes corresponden a cuentas por cobrar clasificadas por la modalidad de anticipos a terceros, proveedores, contratistas y trabajadores, para la compra de medicamentos, servicios para mantenimiento y adecuación, suministros de insumos para las diferentes áreas de la CLINICA DEL CESAR S.A en general.

9. Activos por Impuestos Corrientes

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 incluye:

NOTA 9 - ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Retención en la fuente	-	98,770.00
Retención en la fuente	849,977,177.00	944,103,369.00
Saldo a favor en liquidación privada	81,835,000.00	81,835,000.00
Retención de impuesto sobre la renta para la equidad	294,527,593.00	359,047,871.00
Saldo a favor de industria y comercio	38,677,917.00	28,646,577.00
Anticipo de sobre tasa impuesto cree	198,294,000.00	208,954,000.00
Total	<u><u>1,463,311,687.00</u></u>	<u><u>1,622,685,587.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 34 de 57

Los anticipos por impuestos corrientes o activos por impuestos corresponden a saldos a favor de CLINICA DEL CESAR S.A. por la modalidad de anticipos, como lo son las retenciones en la fuente practicadas por los clientes al momento de realizar el respectivo pago, por los servicios prestados en el desarrollo de la actividad de la clínica.

10. Inventarios para la Prestación del Servicio

El saldo de los inventarios al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 incluye:

NOTA 10- INVENTARIOS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

	<u>A 31 de Diciembre 2018</u>	<u>A 31 de Diciembre 2017</u>
Medicamentos	453,665,352.00	442,203,276.00
Materiales medico quirurgicos	333,799,175.00	414,111,411.00
Materiales reactivos y laboratorio	8,032,340.00	-
Elementos de Aseo y Cefeteria	36,120,818.00	30,244,090.00
Materiales, repuestos y accesorios	92,734,760.00	90,785,412.00
Total	<u>924,352,445.00</u>	<u>977,344,190.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

Los inventarios que posee la CLINICA DEL CESAR S.A. Corresponde a inventarios de productos terminados para el cumplimiento a cabalidad del objeto social de la empresa de diferentes especialidades, tales como: Medicamentos, materiales médicos quirúrgicos, materiales de osteosíntesis, reactivos para laboratorio, tejidos y órganos, la empresa, además, cuenta con inventario como víveres y rancho que hace referencia a la papelería los insumos de aseo y cafetería, los cuales están disponible para el consumo administrativo y asistencial de la institución.

Se controlan desde una bodega principal y varias bodegas secundarias, para poder atender en forma oportuna los requerimientos de los diferentes servicios. Los insumos se reciben a través del almacén donde a su vez da salida de acuerdo

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 35 de 57

a las necesidades de las unidades funcionales. Los inventarios incluyen mercancías en existencia que no requieren transformación, por compra de medicamentos y materiales médico-quirúrgicos, materiales de osteosíntesis, materiales reactivos y laboratorios, materiales repuestos y accesorios, ropa hospitalaria y quirúrgica, elementos de aseo y cafetería, repuestos y elementos para mantenimientos y demás, necesarios para el desarrollo de nuestro objeto social. Para su valuación se utiliza el método de promedio ponderado. Las áreas de contabilidad e inventarios mensualmente realizan cruce de información de los datos arrojados en el módulo de Inventarios confrontados al Contable para mantener conciliados y depurados los saldos.

Las disminuciones físicas o monetarias, como deterioro, vencimientos, obsolescencia o disminución del precio de venta de los inventarios se tuvieron en cuenta para el cierre fiscal.

11. Propiedades, Planta y Equipo

En el rubro de propiedades planta y equipos para los años terminados 2018 -2017 y balance de apertura, muestra la trazabilidad de los activos aumentos y disminuciones de la siguiente forma:

NOTA 11 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	<u>A 31 de Diciembre 2018</u>	<u>A 31 de Diciembre 2017</u>
Terreno	2,148,900,000.00	2,148,900,000.00
Construcciones y Edificaciones	14,314,962,067.00	14,083,746,711.00
Maquinaria y Equipo	1,179,032,032.00	1,197,456,862.00
Muebles y Equipos de Oficina	309,769,153.00	245,586,274.00
Equipo de Computo y Comunicación	416,291,204.00	277,635,154.00
Equipo medico Científico	3,813,784,917.00	3,922,846,304.00
Equipo de Hoteles y restaurantes	1,126,930,037.00	1,184,651,664.00
Acueducto, Plantas y Redes	1,141,208,802.00	614,842,901.00
SubTotal	24,450,878,212.00	23,675,665,870.00
Depreciación Acumulada	(5,206,843,336.00)	(4,017,187,407.00)
Total	19,244,034,876.00	19,658,478,463.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 36 de 57

Las propiedades plantas y equipos de la clínica fueron medidas costo atribuido utilizando el costo histórico menos las depreciaciones subsiguientes para los bienes muebles, para la medición de los bienes inmuebles como el terreno y la edificación se utilizó el valor razonable ya que este representaba mayor razonabilidad y fiabilidad para la administración y los usuarios; para esto fue necesario realizar un avalúo por personal calificado (Perito valuador), el cual certifica con corte a Diciembre del 2015.

Estos activos son los utilizados para la prestación de los servicios CLINICA DEL CESAR S.A., necesita el 100% de los equipos para poder generar el 100% de los ingresos, es decir para generar los beneficios económicos de la compañía, a través del tiempo, aumentando las utilidades de la compañía brindando un excelente servicio a cada uno los pacientes con buena tecnología, y equipos en buen estado.

A través del módulo de activos fijos se lleva el control de cada uno de los bienes muebles e inmuebles que posee la institución, donde también es registrado: el valor de la depreciación; los bienes muebles e inmuebles adquiridos por Leasing financiero y en proceso de formalización; las mejoras a los bienes; y las valorizaciones a propiedades. Igualmente se lleva el control de la ubicación de los activos fijos y el personal responsable de cada elemento.

12. Activo por Impuesto Diferidos

El activo por impuesto diferido para el año 2018 y 2017 es originado por las diferencias temporarias que se presentan con las bases contables vigentes y las bases fiscales:

NOTA 12 - IMPUESTO DIFERIDO	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Impuesto Diferido Activos		
Impuestos diferidos activos:	2,620,750,721.00	2,675,994,991.00
Neto	2,620,750,721.00	2,675,994,991.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.



El activo por impuesto diferido es calculado entre las bases fiscales vs las bases contables, su variación genera diferencias temporarias producto de los ajustes baja en cuenta o eliminación de partidas durante el proceso de cierre contable de la información financiera.

La Clínica Cesar presenta variaciones en las bases fiscales en los principales rubros, como son la cartera, las propiedades planta y equipos, producto de las políticas reglas y procedimientos adoptados por la clínica para el cumplimiento de las NIIF.

13. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de Diciembre 2018 y 2017 de CLINICA DEL CESAR S.A. está compuesta de la siguiente manera:

NOTA 13 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Obligaciones Financieras		
Corriente		
Bancos Nacionales	2,856,300,403.00	3,322,304,064.00
No corriente		
Otras Obligaciones	3,274,895,603.00	5,655,877,929.00
Total	<u><u>6,131,196,006.00</u></u>	<u><u>8,978,181,993.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

Las obligaciones financieras que posee CLINICA DEL CESAR S.A. corresponden a créditos normales con terceros los cuales presentan un comportamiento habitual de pago, están integrados por un 46,58% y 53,42% que corresponde a las obligaciones a largo y corto plazo respectivamente, según el vencimiento de los pagos de las opciones sea inferior o no a un período de 12 meses.

Los pasivos nacen por transacciones pactadas que requieren una cancelación en el futuro para ser destinadas a inversiones en diferentes servicios por concepto de: créditos ordinarios, créditos campaña de cesantías, de capital de trabajo, leasing para adquisición de equipos médico-científicos, maquinaria-equipos y equipos de cómputo. Las tasas son variables según las condiciones del mercado y se presentan separadas de acuerdo a su vigencia.

14. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otros costos y gastos por pagar incluyen todas las obligaciones nacionales, que son reconocidas inicialmente a su valor razonable, tienen una rotación normal de pago entre 60, 90 y 120 días sin ningún tipo de interés a pagar, así:

NOTA 14 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Cuentas Comerciales Por Pagar		
Corriente		
Proveedores	3,517,551,471.00	4,047,025,270.00
Cuentas corrientes comerciales	349,631,477.00	359,689,374.00
SubTotal	3,867,182,948.00	4,406,714,644.00
Costos y gastos por pagar		
Honorarios	1,396,650,321.00	696,359,736.00
Servicios	1,733,488,987.00	1,298,963,292.00
Servicios Públicos	64,360,374.00	83,082,904.00
Acreedores varios	228,920,520.00	190,489,316.00
SubTotal	3,423,420,202.00	2,268,895,248.00
No corriente		
Proveedores	1,681,450,603.00	1,420,566,027.00
Participación en utilidades	4,805,544,228.00	5,236,608,529.00
	6,486,994,831.00	6,657,174,556.00
Total	13,777,597,981.00	13,332,784,448.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 39 de 57

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la entidad. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago es efectuado en un período de un año o menos. Si el pago es realizado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Estas existencias obtenidas están dirigidas directamente a la actividad u objeto principal, esta IPS principalmente adquiere: medicamentos, materiales e insumos y demás que son necesarios para la prestación de servicios; y por obligaciones contraídas en adquisición de bienes y servicios con terceros, provisión de impuestos, entre otros clasificados en corto y largo plazo determinados según cada caso, en donde el estricto cumplimiento de los compromisos de pagos y convenios establecidos han derivado el fortalecimiento de las relaciones comerciales.

15. Impuestos Corrientes

Impuesto Sobre la Renta y Complementario de Ganancia Ocasional

Las disposiciones fiscales aplicables a **CLINICA DEL CESAR S.A.** estipulan que:

- a) A partir del 1 enero del 2013 las rentas fiscales en Colombia se gravan a la tarifa del 25% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales.
- b) Para los años 2016 y 2015 la base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3% del patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior, excluyendo el valor patrimonial neto de las acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales.
- c) Cuando el impuesto sobre la renta se haya determinado con base en el sistema de renta presuntiva, la Compañía podrá restar de la renta bruta determinada dentro de los cinco años siguientes, el valor del exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida, calculada por el sistema ordinario y reajustado con base en el índice de inflación.
- d) Las pérdidas fiscales se pueden compensar así:

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 40 de 57

- Las obtenidas a partir del año gravable 2003 y hasta el año 2006, ajustadas en el índice de inflación, se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que la Compañía tenga dentro de los ocho períodos gravables siguientes a aquel en el cual se presentaron dichas pérdidas y sin exceder del 25% anual de ellas.
- Las pérdidas obtenidas a partir del año gravable 2007, reajustadas en el índice de inflación, se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los períodos gravables siguientes, sin límite en el tiempo y en las cuantías a compensar.
 - e) Desde la Ley 1607 de 2012 se exonera a los empleadores de los aportes laborales del 9% sobre salarios, cumpliendo ciertas condiciones.
 - f) Se establecen límites para la deducción de intereses en proporción al patrimonio líquido, amortización de crédito mercantil por adquisición de acciones, valor residual para depreciación por reducción de saldos.
 - g) La tarifa de ganancias ocasionales se reduce a 10% y se hacen otras modificaciones.

Impuesto a la Riqueza

En diciembre de 2014 fue emitida la Ley 1739, por la cual se modifica el Estatuto Tributario, la Ley 1607 de 2012, y se expiden otras normas vigentes desde 1 de enero de 2015, entre las cuales se destacan:

- a) Se crea el impuesto a la riqueza por los años 2015 a 2018, cuyo hecho generador es la posesión de riqueza de los contribuyentes de este impuesto, incluidas las personas naturales y jurídicas, al 1º de enero de 2015, cuyo valor sea igual o superior a mil millones de pesos colombianos. El concepto de riqueza es el equivalente al patrimonio bruto del contribuyente, menos las deudas a dicha fecha, excluidos el valor neto de las acciones, cuotas, o partes de interés poseídas en sociedades nacionales.

Reforma Tributaria: La ley 1819 de diciembre 29 del 2016 hizo profundos cambios en el impuesto de renta, y en especial para las personas jurídicas. Estos cambios se dieron principalmente en los siguientes aspectos:

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 41 de 57

- Se elimina el impuesto de renta para equidad CREE y la sobretasa al CREE y se unifica a el impuesto de renta en uno solo.
- Se ajustan las tarifas del impuesto de renta para compensar el efecto de la eliminación del CREE; además, la sobretasa del CREE se remplaza por una nueva sobretasa del impuesto de renta.
- Se gravan con el impuesto de renta los dividendos que antes eran considerados como ingresos no constitutivos de renta, cuando sean percibidos por personas naturales, (residentes y no residentes en Colombia), y por sociedades y entidades sin domicilio en el país.
- Se adoptan las normas NIIF como fuentes de información para la determinación de la base gravable del impuesto de renta. Sin embargo, esta nueva normatividad fiscal define algunos criterios que difieren del nuevo marco técnico normativo contable; por lo tanto, se hace necesario seguir controlando hacia el futuro diferencias que inevitablemente surgirán entre las bases fiscales y las contables.

Esta actualización aplica de manera prospectiva para los años 2017 en adelante.

15.1 Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar

Las obligaciones por pagar por concepto de impuestos muestran fielmente los valores causados para la realización de pago por parte de **CLINICA DEL CESAR S.A.**, como son:



NOTA 15 - Pasivos Por Impuestos Corrientes

	<u>A 31 de Diciembre 2018</u>	<u>A 31 de Diciembre 2017</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes		
Pasivos Por impuestos		
Acreeedores Oficiales		
Retencion en la fuente	793,743,000.00	-
Impuesto de industria y comercio retenido	10,428,000.00	10,010,380.00
De renta y complementarios	488,699,929.00	1,767,965,849.00
Impuesto sobre la venta por pagar		209,919,000.00
Impuesto de industria y comercio	32,838,000.00	25,626,000.00
Impuesto sobre la renta para la equidad	-	38,228,186.00
Total parte corriente	<u><u>1,325,708,929.00</u></u>	<u><u>2,051,749,415.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

16. Beneficios a los Empleados

CLINICA DEL CESAR S.A. en el cierre del ejercicio contable para los años 2018 y 2017 registra obligaciones corrientes cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios, los beneficios post-empleo, cuyo pago es realizado después de completar su período de empleo a la entidad; y los beneficios por terminación que incluyen las remuneraciones por pagar como consecuencia de la decisión de la empresa de resolver el contrato del empleado antes del período normal del retiro, o la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo.

Las principales utilidades a los empleados lo integran, sueldos, salarios, y pagos laborales a la seguridad social, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones, y demás incentivos que se entregan al empleado para retribuir la prestación de sus servicios.

Las obligaciones pendientes por pagar y que de acuerdo al cumplimiento de los derechos laborales son cancelados cuando cumplan los requisitos para tal fin. El cierre de las cuentas de las provisiones laborales se afecta por el área de contabilidad, conforme a los saldos por pagar que obtiene cada tercero; de acuerdo a lo informado por el área de talento humano, quien es la encargada de llevar los estudios técnicos por cada concepto, este proceso se realiza en virtud a las normas legales de contratación adquiridas.

A continuación, se relacionan las obligaciones que posee la entidad:

NOTA 16 - BENEFICIOS A EMPLEADOS		
	A 31 de Diciembre 2018	A 31 de Diciembre 2017
Beneficios de corto plazo:		
Salarios	2,101,968,026.00	2,116,549,302.00
Cesantías	835,747,343.00	843,375,303.00
Intereses sobre las cesantías	95,461,851.00	94,901,280.00
Prima de servicios	443,965,800.00	6,171,702.00
Vacaciones consolidadas	432,027,670.00	413,947,267.00
Retenciones y aportes de nómina	320,994,900.00	318,469,500.00
Subtotal	4,230,165,590.00	3,793,414,354.00
Otros Descuentos de Nómina		
	33,786,912.00	37,537,704.00
Subtotal	33,786,912.00	37,537,704.00
Indemnizaciones laborales		
	-	1,278,868.00
Subtotal	-	1,278,868.00
Total	4,263,952,502.00	3,832,230,926.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

CLINICA DEL CESAR S.A. en el desarrollo de sus actividades brinda a sus empleados beneficios de acuerdo a las normas legales y a los acuerdos laborales vigentes, a saber:

Fondo de Pensiones. Se beneficiaron con este amparo de la seguridad social integral a la totalidad de nuestros colaboradores, toda vez que la empresa desde el inicio y durante el contrato de trabajo afilia y paga sus aportes de manera total y oportuna.

Cesantías. Según la Ley 50 de 1990 Corresponde a CLINICA DEL CESAR S.A. reconocer a los empleados vinculados laboralmente mediante un contrato a término fijo inferior a un año, el importe correspondiente a un mes de salario por cada año de servicios prestados o proporcionalmente al tiempo de servicio.

Intereses Sobre Cesantías. CLINICA DEL CESAR S.A. retribuye a los trabajadores el 12% anual sobre las utilidades de las cesantías.

Primas. En base al Código Sustantivo de trabajo en su artículo 306, corresponde a CLINICA DEL CESAR S.A. redistribuir las utilidades, es decir, el colaborado tiene el derecho de recibir el valor agregado aportado a la empresa. Esta prestación debe darse al empleado en dos partes, una a mitad de año y otra al finalizarlo.

Vacaciones. Todo trabajador de CLINICA DEL CESAR S.A. tiene el derecho de un descanso remunerado de 15 días hábiles consecutivos, por la prestación de sus servicios durante un año calendario.

17. Otros Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar se encuentran detallada para los años terminados 2018 – 2017 de la siguiente manera.

NOTA 17 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Corrientes		
Otras cuentas por Pagar		
Anticipos y avances recibidos	1,985,572,886.00	1,142,095,802.00
Fondos de terceros o donaciones	18,700.00	2,000,000.00
SUBTOTAL	1,985,591,586.00	1,144,095,802.00
No Corrientes		
Otras cuentas por Pagar		
Ingresos recibidos para terceros	261,032,675.00	271,776,203.00
SUBTOTAL	261,032,675.00	271,776,203.00
TOTAL	2,246,624,261.00	1,415,872,005.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A 2018.

Estas cuentas por pagar se encuentran conformada por acreedores varios, anticipos y avances recibidos, ingresos recibidos para terceros, entre otros.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 45 de 57

18. Otros Pasivos No Financieros Corrientes

Los pasivos no Financieros No corrientes que presenta CLINICA DEL CESAR S.A. para años terminados 2018 y 2017, muestra el detalle a continuación por los conceptos que los componen:

NOTA 18 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
	A 31 de Diciembre 2018	A 31 de Diciembre 2017
Otros Pasivos No Financieros No Corrientes		
Provisiones para contingencias civiles	1,016,698,347.00	1,599,922,024.00
TOTAL	<u>1,016,698,347.00</u>	<u>1,599,922,024.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

Corresponde a una estimación constituidas para el cumplimiento de obligaciones para las cuales aún se tiene algún grado de incertidumbre en cuanto a su materialización o valor final, en este grupo podemos encontrar conceptos como: provisiones para impuestos, laborales y contingencias por procesos legales con alta probabilidad de ocurrencia.

19. Pasivos por Impuestos Diferidos

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 incluye:

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 46 de 57

NOTA 19 - IMPUESTO DIFERIDO

	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Impuestos diferidos Pasivos:		
Impuestos diferidos Pasivos:	2,985,676,299.00	4,864,596,840.00
Neto	<u>2,985,676,299.00</u>	<u>4,864,596,840.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

Corresponde a los cálculos realizado con las bases fiscales de la entidad vs las bases IFRS obtenidas en la etapa de adopción, transición de las NIIF para PYMES.

Estos cálculos resultan de las variaciones y se aplica el porcentaje de renta general, para los años terminados conforme al estándar, y las normatividades fiscales vigentes.

20. Capital

El capital social de **CLINICA DEL CESAR S.A.** está compuesto por los siguientes conceptos para los años 2018 y 2017:

NOTA 20 - CAPITAL

	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Capital Social		
Capital social	5,656,000,000.00	5,656,000,000.00
Totales	<u>5,656,000,000.00</u>	<u>5,656,000,000.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 47 de 57

El capital accionario de CLINICA DEL CESAR S.A. a 31 de Diciembre de 2018 está constituido por 5.656 acciones de valor nominal de \$1.000.000 pesos cada una; a la fecha el capital suscrito y pagado es de \$5.656'000.000.

21. Prima en Colocación de Acciones

El patrimonio de la clínica está constituido por una prima en colocación de acciones las cuales a la fecha de corte para los años terminados presenta los siguientes saldos.

NOTA 21 - SUPERAVIT DE CAPITAL

	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Superavit de capital		
Prima en colocacion de Acciones	192,800,000.00	192,800,000.00
Donaciones	211,444,500.00	211,444,500.00
sub Totales	<u><u>404,244,500.00</u></u>	<u><u>404,244,500.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

La sociedad anónima Clínica del Cesar S.A. se constituye con un capital accionario, respaldado con cada una de las acciones suscritas y pagadas formalizadas mediante escritura pública de fecha 28 de junio de 2012, cumpliendo con el lleno de los requisitos legales vigentes.

22. Reservas

Las reservas que posee CLINICA DEL CESAR S.A. están compuestas de la siguiente manera para los años terminados 2018 y 2017:

NOTA 22 - RESERVAS	A 31 de Diciembre	A 31 de Diciembre
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reservas		
Obligatorias	1,763,494,921.00	1,563,212,170.00
Reservas Para Reaquisición de Cuotas	99,533,154.00	99,533,154.00
Totales	<u>1,863,028,075.00</u>	<u>1,662,745,324.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, la empresa está obligada por ley a apropiarse del 10% de la utilidad neta anual para una reserva legal hasta cuando alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

23. Resultado del Ejercicio

CLINICA DEL CESAR S.A. muestra el resultado de ejercicio al cierre del periodo contable para los años 2018 y 2017 que resulta del cierre contable de las cuentas de resultado.

NOTA 23 - RESULTADO DEL EJERCICIO	A 31 de Diciembre	A 31 de Diciembre
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultados de Ejercicio		
Resultado de ejercicio	174,851,513.00	2,002,827,510.00
Totales	<u>174,851,513.00</u>	<u>2,002,827,510.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 49 de 57

24. Resultado de Ejercicios Anteriores

Los resultados de ejercicios anteriores que posee CLINICA DEL CESAR S.A. están compuestos de la siguiente manera para los años terminados 2018 y 2017:

NOTA 24 - RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,625,830,846.00	(176,713,913.00)
Totales	<u>1,625,830,846.00</u>	<u>(176,713,913.00)</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

Estos resultados están dados por los excedentes de utilidad de años anteriores los cuales se tienen en cuenta para la disposición de la administración al momento de disponer de estas partidas.

25. Impacto al Nuevo Marco Normativo

CLINICA DEL CESAR S.A. refleja para los años terminados 2018 y 2017, todas las partidas acumuladas que fueron ajustadas en el patrimonio como lo establece la norma.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 50 de 57

NOTA 25 - IMPACTO AL NUEVO MARCO NORMATIVO	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Impacto al Nuevo Marco Normativo		
Transición al nuevo marco normativo	11,208,529,583.00	11,208,529,583.00
Totales	<u>11,208,529,583.00</u>	<u>11,208,529,583.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

26. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2018 y 2017 incluyen:

NOTA 26 - INGRESOS	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Ingreso Operacionales		
Unidad Funcional De Urgencias y Maternidad	2,163,843,210.00	2,897,837,136.00
Unidad Funcional De Hospitalización E Intervención	13,714,670,024.00	13,180,619,529.00
Unidad Funcional De Quirofanos y Salas De Parto	4,653,240,616.00	5,990,827,637.00
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	7,288,912,445.00	8,242,507,726.00
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	2,305,847,586.00	2,630,977,725.00
Unidad Funcional De Logistica (Farmacia)	10,308,972,995.00	13,865,972,228.00
Devoluciones en Ventas	(2,072,157,642.00)	(2,322,982,135.00)
sub total	<u>38,363,329,234.00</u>	<u>44,485,759,846.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

Ingresos operacionales: Son los flujos recibidos en el período contable, originados en el desarrollo de su actividad principal. Los descuentos y rebajas por estos conceptos se registran en cuentas separadas, como menor valor del ingreso.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 51 de 57

Un ingreso operacional tiene relación directa con la producción de un bien o servicio que constituye el objeto social de la Clínica del Cesar S.A.; todo este ingreso operacional representa una fuente bruta interna de recursos y resulta del giro ordinario de las actividades desarrolladas en cumplimiento de nuestro objeto social determinadas como lo establece el plan único de cuentas para I.P.S. por unidades funcionales de servicio médico-asistencial.

Los ingresos de actividades ordinarias están compuestos por la prestación de servicios integrales de salud que ofrece CLINICA DEL CESAR S.A. a los usuarios o clientes (EPS subsidiadas, EPS contributivas, entidades territoriales, aseguradoras, empresas de régimen especial, IPS y particulares).

Los ingresos operacionales obtenidos por la empresa se encuentran representados en diversas áreas a saber: Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización, UCI Adulto, UCI Neonatal, Uci coronaria, Quirófano, Apoyo Diagnostico (Laboratorio, unidad transfusional de sangre y rayos X) Apoyo terapéutico y otras actividades relacionadas con la salud.

Los conceptos por los cuales fueron percibidos las rentas en las áreas antes mencionadas, son: Estancia, valoración y manejo nutricional, terapias físicas y respiratorias, medicamentos, oxígenos, honorarios médicos especialistas,

Materiales médicos, derechos de sala, laboratorios, transfusión de sangre, imagenología, procedimientos quirúrgicos, traslados de pacientes y entre otros.

27. Costo de Venta

El detalle de los costos de venta de los años 2018 y 2017 incluye:

NOTA 27 - COSTOS DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO		
	A 31 de Diciembre 2018	A 31 de Diciembre 2017
Costos		
Unidad funcional de urgencias y maternidad	6,552,567,582.00	6,304,617,168.00
Unidad funcional de hospitalización e internación	11,839,511,040.00	13,637,373,174.00
Unidad funcional de quirófanos y salas	4,269,931,058.00	4,454,903,039.00
Unidad funcional de apoyo diagnostico	2,856,800,895.00	3,026,547,846.00
Unidad funcional de apoyo terapeutico	1,449,735,655.00	1,487,101,510.00
Unidad funcional de logistica (farmacia)	4,887,242,065.00	4,079,637,450.00
Total	<u>31,855,788,295.00</u>	<u>32,990,180,187.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 53 de 57

Los gastos de Administración comprenden todos los costos asociados o vinculados con las ventas de la Clínica del Cesar S.A. esto incluye salarios del personal de administrativo, honorarios, impuestos, arrendamiento, seguros, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios públicos, legales, gastos de viaje, adecuación e instalaciones, amortizaciones, materiales repuestos y accesorios, sistematización, diversos y dirección financiera.

Los gastos de administración se encuentran detallados por los conceptos en los que CLINICA DEL CESAR S.A. realiza erogaciones de recursos, con fin de poder identificar cada línea de producto o concepto por el cual se origina dicha salida de recursos.

Gastos Administrativos. Están compuestos por los gastos de personal retribuidos a los empleados por la prestación de sus servicios.

Honorarios. Remuneración por servicios prestados a revisoría fiscal, asesorías técnicas y asesorías jurídicas.

Gastos por Impuesto Distintos de Impuesto a las Ganancias. Estos están comprendidos por los diferentes impuestos cancelados Impuesto industria y comercio, Impuesto Predial, Impuesto a la Riqueza y otros impuestos, sobretasa de la superintendencia nacional de salud.

Arrendamientos Operativos. Comprende los gastos por arrendamientos de equipos de oficina (Fotocopiadoras multifuncionales).

Contribuciones y Afiliaciones. Dentro de estos gastos incurre la cuota de sostenimiento cancelado mensualmente a Coomeva cooperativa.

Seguros. Este rubro comprende las Pólizas de cumplimientos, pólizas de responsabilidad civil y extracontractual y Pólizas PYME multi riesgo.

Servicios. Integrado por el consumo de los servicios públicos y transporte público.

Gastos Legales. Constituidos por los gastos Notariales, registro mercantil, tramites y licencias. El registro mercantil está integrado por la compra de certificados de cámara de comercio, renovación registró mercantil año 2017.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 52 de 57

Los costos de ventas que posee CLINICA DEL CESAR S.A. muestra cada una de las líneas de prestación de servicios en los que la entidad incurre en costos para poder llevar a cabo su actividad conforme a su objeto social, dichos costos se encuentran representados en diversas áreas como son: Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización, UCI Adulto, UCI Neonatal, Uci coronaria, Quirófano, Apoyo Diagnostico (Laboratorio, unidad transfusional de sangre y rayos X) Apoyo terapéutico, y otras actividades relacionadas con la salud.

En el registro de los costos incluye el reconocimiento de materiales y suministros, gastos generales, depreciaciones, amortizaciones, honorarios, sueldos, prestaciones sociales, y otros costos incurridos al desarrollo de la actividad conexas.

Al final del ejercicio los saldos de las cuentas de costo de ventas y prestación de servicios se cancelarán con cargo a la cuenta de resultados, Los costos y gastos se registran con base en causación.

28. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de Administración de los años 2018 y 2017 incluye:

NOTA 28 - Operacionales		
Gastos de administración	A 31 de Diciembre	A 31 de Diciembre
	2018	2017
Gastos de personal	2,596,376,622.00	2,478,416,656.00
Honorarios	685,314,604.00	634,607,278.00
Impuestos, tasas y gravámenes	99,009,705.00	80,065,682.00
Arrendamientos	79,552,144.00	70,731,242.00
Contribuciones y afiliaciones	660,000.00	605,000.00
Seguros	98,232,193.00	74,830,366.00
Servicios	143,109,099.00	192,845,827.00
Legales	22,748,627.00	14,926,692.00
Mantenimiento, reparaciones	91,899,219.00	59,430,307.00
Adecuación e instalación	80,600,874.00	143,862,321.00
Gastos de viaje	62,234,396.00	74,597,051.00
Depreciaciones	459,212,618.00	515,822,342.00
Diversos	465,471,078.00	665,831,651.00
Provisiones	-	1,005,250,014.00
Otros Gastos	66,654,475.00	330,928,132.00
	<u>4,951,075,654.00</u>	<u>6,342,750,561.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 54 de 57

Gastos de Mantenimientos. Dentro de estos gastos encontramos los mantenimientos realizados con el fin de restaurar y preservar la propiedad planta y equipo para lograr una mejor condición para la prestación del servicio en cada una de las unidades de negocios que componen esta sociedad.

Adecuación e Instalación. Este rubro de reparaciones y adecuaciones realizadas a la propiedad planta y equipo con el objeto de mantener en óptimas condiciones la infraestructura de la CLINICA DEL CESAR S.A. para prestar un mejor servicio.

Gastos de Transporte. Hace referencias a los viáticos, pasajes aéreos y terrestres, entregados a los empleados de CLINICA DEL CESAR S.A. para realizar labores institucionales.

Deterioro de Cuentas por Cobrar. Obedece al castigo realizado a la cartera mayor a 360 días.

Otros Gastos. Constituido por los gastos diversos de la institución como los elementos de aseo y cafetería, casinos y restaurantes, taxis y buses, entro otros.

29. ingresos no Operacionales

El detalle de los ingresos no operacionales para los años 2018 y 2017 incluye:

NOTA 29 - Ingresos No Operacionales	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Otras Ventas		
Financieros	8,875,446.00	37,779,666.00
Utilidad en Venta de Propiedad	308,000.00	370,000.00
Recuperaciones	221,814,753.00	34,494,897.00
Diversos	45,363,789.00	416,007,578.00
Sub Total	<u>276,361,988.00</u>	<u>488,652,141.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	Vigencia: 31/12/2017
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 55 de 57

Estos ingresos no operacionales obtenidos por la Clínica del Cesar S.A. son aquellos ingresos, diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales o que son accesorios a la actividad principal como son los rendimientos financieros (descuentos comerciales condicionados e intereses), recuperaciones (reintegro por incapacidades y copagos), de ejercicio anteriores, devoluciones en otras ventas y diversos (sobrantes de caja, venta de inservibles, aprovechamientos por descuentos en honorarios, proveedores de farmacia, por excedentes y otros conceptos).

30. Gastos Financieros

Los detalles de los gastos financieros de los años 2018 y 2017 incluyen:

NOTA 30 - Gastos financieros	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	298,714.00	114,103.00
Comisiones	35,902,401.00	53,679,785.00
Intereses	1,149,563,662.00	1,478,904,280.00
Descuentos Comerciales Condicionados	9,794,216.00	3,066,317.00
Gravámenes Financieros	84,220,660.00	107,363,810.00
Compra de Chequera	1,830,000.00	5,749,997.00
Total	<u><u>1,281,609,653.00</u></u>	<u><u>1,648,878,292.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 56 de 57

Los gastos financieros están compuestos por los intereses imputados a las obligaciones financieras que surgen por desembolsos que se derivan de la necesidad de obtener en préstamo, gastos bancarios por las diferentes transacciones o movimientos realizados en las cuentas a nombre de CLINICA DEL CESAR S.A., gastos extraordinarios y diversos, originados en el desarrollo del giro normal del negocio de las operaciones de la entidad.

31. Gastos de Impuestos de Renta y Cree

Los gastos por impuestos de renta y cree de **CLINICA DEL CESAR S.A.** está compuesto para los años 2018 y 2017 de la siguiente manera:

NOTA 31 - Impuestos de Renta y complementario	A 31 de Diciembre 2018	A 31 de Diciembre 2017
Impuestos de Renta y complementarios		
Impuesto de renta y complementarios	86,120,894.00	1,430,865,643.00
Impuesto a las riquezas	-	25,586,000
Total	<u>86,120,894.00</u>	<u>1,456,451,643.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.

Los gastos de impuesto de renta y cree corresponde a aquellos que, según las leyes tributarias vigentes en Colombia, CLINICA DEL CESAR S.A. se encuentra obligada a pagar frente a las entidades recaudadoras por concepto de renta y complementarios, impuestos sobre la renta para la equidad e impuestos a la riqueza liquidados conforme a las normas legales vigentes, de acuerdo a los resultados en el periodo gravable, los cuales se encuentran causados.

El gasto por impuestos diferidos corresponde al registro contable netos que se originan al cierre del ejercicio contable cuando se realiza el cálculo del impuesto diferido conforme a los lineamientos internacionales, comparando las bases fiscales actuales con las bases IFRS obtenidas en el la transición y cierre contable de la información financiera NIIF.



32. Gastos de Transición en NIIF.

Los gastos por impuestos diferidos generado de los activos y pasivos de la **CLINICA DEL CESAR S.A.** está compuesto para los años 2018 y 2017 de la siguiente manera:

NOTA 32 - Gastos En Transicion NIIF	A 31 de Diciembre <u>2018</u>	A 31 de Diciembre <u>2017</u>
Gastos Transicion Cierre Al Cierre Del Periodo		
Gastos de Ajustes Por Deterioro de Cartera	290,245,213.00	-
Total	<u><u>290,245,213.00</u></u>	<u><u>-</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2018.