



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 71



**CLINICA DEL CESAR S.A.  
NIT.892.300.979-9  
ESTADOS FINANCIEROS  
A CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS  
(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020)  
Valledupar – Cesar.**



	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: 2 de 71	

# ESTADOS FINANCIEROS

## CLINICA DEL CESAR S.A.



31 de Diciembre de 2021

(Con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2020)



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 3 de 71

## INDICE:

CERTIFICADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	5
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.....	6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	14
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	15
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	16
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	17
<b>NOTA -1 INFORMACION GENERAL.....</b>	<b>18</b>
<b>NOTA -2 BASE DE PRESENTACION.....</b>	<b>19</b>
2.1. Declaración de Cumplimiento.....	19
2.2. Base de Medición.....	20
2.3. Moneda Funcional y Presentación.....	20
2.4. Clasificación de Activos y Pasivos entre Corriente y no Corrientes.....	21
2.5. Puesta en Marcha.....	21
<b>NOTA -3 ESTIMACIONES Y JUICIOS PROFESIONALES.....</b>	<b>21</b>
<b>3.1. Deterioro.....</b>	<b>22</b>
3.1.1. Cuentas Comerciales por Cobrar.....	22
3.1.2. Propiedad Planta y Equipo.....	22
<b>3.2. Litigios.....</b>	<b>22</b>
<b>3.3. Impuestos.....</b>	<b>23</b>
<b>NOTA -4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....</b>	<b>23</b>
<b>4.1. Consideraciones Generales.....</b>	<b>23</b>
<b>4.2. Moneda Funcional y de Presentación.....</b>	<b>23</b>
4.2.1. Moneda Funcional Pesos.....	23
<b>4.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....</b>	<b>24</b>
<b>4.4. Instrumentos Financieros.....</b>	<b>24</b>
4.4.1. Cuentas por Cobrar.....	24
4.4.2. Activos Financieros no Corrientes.....	24
4.4.3. Prestamos por Pagar.....	24
4.4.4. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	25
4.4.5. Retiro de los Activos Financieros.....	25
4.4.6. Deterioro de Valor de los Activos Financieros.....	26
<b>4.5. Inventarios de Consumo.....</b>	<b>27</b>
<b>4.6. Propiedades, Planta y Equipos.....</b>	<b>28</b>
<b>4.7. Activos Intangibles.....</b>	<b>29</b>
<b>4.8. Deterioro del Valor de los Activos no Financieros.....</b>	<b>30</b>
<b>4.9. Arrendamiento.....</b>	<b>31</b>
<b>4.10. Obligaciones Financieras.....</b>	<b>31</b>
<b>4.11. Proveedores y Cuentas por Pagar.....</b>	<b>32</b>
<b>4.12. Impuesto a la Renta.....</b>	<b>32</b>
<b>4.13. Beneficios a Empleados.....</b>	<b>33</b>
4.13.1. Beneficios de Corto Plazo.....	33
4.13.2. Planes de Aportes Definidos.....	34
<b>4.14. Provisiones y Contingencias.....</b>	<b>34</b>
<b>4.15. Capital Suscrito y Pagado.....</b>	<b>34</b>
<b>4.16. Reservas.....</b>	<b>35</b>
<b>4.17. Reconocimiento de ingresos de Actividades Ordinarias.....</b>	<b>35</b>



**INDICE:**

4.17.1. Ventas de Servicios.....	35
4.17.2. Ingresos por Intereses y Dividendos.....	35
4.18. Reconocimiento de Costos y Gastos.....	35
<b>NOTA -5 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).....</b>	<b>36</b>
5.1. Preparación del estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).....	36
<b>NOTA -6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....</b>	<b>37</b>
<b>NOTA -7. Cuentas por Cobrar Servicio en Salud.....</b>	<b>38</b>
<b>NOTA -8. Activos no Financieros Corrientes.....</b>	<b>40</b>
<b>NOTA -9. Activos por Impuestos Corrientes.....</b>	<b>41</b>
<b>NOTA -10. Inventarios para la Prestación del Servicio.....</b>	<b>42</b>
<b>NOTA -11. Propiedades, Planta y Equipo.....</b>	<b>44</b>
<b>NOTA -12. Intangibles.....</b>	<b>46</b>
<b>NOTA -13. Activo por Impuesto Diferido.....</b>	<b>46</b>
<b>NOTA -14. Obligaciones Financieras.....</b>	<b>47</b>
<b>NOTA -15. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....</b>	<b>48</b>
<b>NOTA -16. Impuestos Corrientes.....</b>	<b>50</b>
16.1. Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar.....	52
<b>NOTA -17. Beneficios a los Empleados.....</b>	<b>53</b>
<b>NOTA -18. Otras Cuentas por Pagar.....</b>	<b>55</b>
<b>NOTA -19. Otros Pasivos no Financieros Corrientes.....</b>	<b>57</b>
<b>NOTA -20. Pasivos por Impuestos Diferidos.....</b>	<b>57</b>
<b>NOTA -21. Capital.....</b>	<b>58</b>
<b>NOTA -22. Prima en Colocación de Acciones.....</b>	<b>59</b>
<b>NOTA -23. Reservas.....</b>	<b>60</b>
<b>NOTA -24. Resultado del Ejercicio.....</b>	<b>61</b>
<b>NOTA -25. Resultado de Ejercicios Anteriores.....</b>	<b>61</b>
<b>NOTA -26. Ingresos de Actividades Ordinarias.....</b>	<b>62</b>
<b>NOTA -27. Costos de Ventas.....</b>	<b>64</b>
<b>NOTA -28. Gastos de Administración.....</b>	<b>65</b>
<b>NOTA -29. Ingresos no Operacionales.....</b>	<b>67</b>
<b>NOTA -30. Otros Gastos.....</b>	<b>68</b>
<b>NOTA -31. Gastos Financieros.....</b>	<b>69</b>
<b>NOTA -32. Gastos de Impuestos de Renta.....</b>	<b>70</b>
<b>NOTA -33. Gastos de Transición en NIIF.....</b>	<b>71</b>
<b>IV. Control de Cambios.</b>	



	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 5 de 71

## 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 a corte de 31 de Diciembre del 2021 y de Resultado Integral; junto con sus notas explicativas, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera NIIF, asegurando que se presentan razonablemente antes de ser puestos a su disposición a sus asociados y de terceros en general hemos verificado y confirmamos que:

a. Las cifras incluidas en los estados financieros y en sus notas explicativas fueron elaborados conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad de la **CLINICA DEL CESAR S.A.**

b. 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.

c. 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.

d. 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.

e. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.

f. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.





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 71

g. No ha habido hechos posteriores al corte de 31 de Diciembre del 2020, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros intermedios a corte de 31 de Diciembre del 2021 o en sus notas explicativas.

Cordialmente,

  
ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ  
Representante Legal  
CC: 42.495.433

  
DEL CY DREÉCK 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: 7 de 71

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

FECHA DE CIERRE 31 DE DICIEMBRE AÑO 2021

A los miembros de la:  
**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS  
CLINICA DEL CESAR S.A.**  
NIT: 892.300.979 – 9

*Entidad Vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud*

## OPINIÓN FAVORABLE

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la sociedad **CLINICA DEL CESAR S.A.**, que comprenden la información financiera a 31 de diciembre de 2021, siendo éstos:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo y
- Notas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las Políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros individuales de Propósito General, certificados y adjuntos, tomados fielmente de los registros de contabilidad presentan, razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la CLINICA DEL CESAR S.A. por el período comprendido entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021, así como de los resultados del ejercicio, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades–NIIF para las Pymes–. *[De conformidad con el anexo técnico compilatorio y actualizado N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.]*



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 8 de 71

## FUNDAMENTO DE LA OPINION

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información.

Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la CLINICA DEL CESAR S.A. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros de la sociedad mencionada, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, Considero que la evidencia que he obtenido en mis auditorías me proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión como Revisor Fiscal.

## RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA Y DEL GOBIERNO CORPORATIVO (ADMINISTRACIÓN) EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los Estados Financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, mediante los cuales se incorporan las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública –CTCP–, junto con el Manual De Políticas Contables adoptadas por la CLINICA DEL CESAR S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF– y orientaciones expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables, éstos reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con sus firmas por la Doctora **ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ**, en calidad de Gerente y Representante Legal, identificada con la Cédula de Ciudadanía 42.495.433, y por la Contadora Pública **DELCY DREECK LOPEZ RETAMOSO**, con Tarjeta Profesional 99.612–T.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 9 de 71

## HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Durante el año 2021 se inició el proceso gradual de activación de la economía en Colombia, manteniendo las medidas preventivas de bioseguridad, por lo cual, la administración mantuvo una política de seguimiento al personal activo y a las operaciones desarrolladas en cuanto atención al público se refiere, buscando mantener las condiciones necesarias para que la institución lleve a cabo su actividad económica sin limitantes.

Al preparar la opinión frente a los estados financieros con cierre al año 2021, no se tiene conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha del corte que se informa que pudieran generar cambios materiales en la información financiera que afectarían el normal y correcto funcionamiento de los negocios y operaciones la IPS.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha.

## RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Teniendo en cuenta lo establecido en el párrafo 37 de la NIA 700, mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información – NAI–. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros se encuentran libres de incorrección material debida a fraude o error.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como Revisor Fiscal de la CLINICA DEL CESAR S.A. aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 (NICC 1) y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

Una auditoría consiste en la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las operaciones comerciales de la entidad, saldos de cuentas e información revelada en los Estados Financieros en su conjunto, dichos procedimientos de revisión dependen de mi juicio y escepticismo profesional, incluida la valoración de





**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 71

los riesgos de importancia relativa en los Estados Financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los Estados Financieros.

Es importante manifestar que la seguridad razonable obtenida es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista.

Adicionalmente, debo comunicar a la Administración de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, actividades que se han cumplido durante el año en mención a través de comunicados por escrito y reuniones para tratar asuntos específicos.

### **DESCRIPCIÓN DE LA LABOR REALIZADA**

Mi labor se orientó a formarme un juicio profesional acerca de la objetividad de la información contable y fiscal a igual que el cumplimiento de la normatividad legal; así como el cumplimiento de normas sobre libros, documentos comerciales y la Gestión de Riesgos; el cumplimiento del objeto social; la responsabilidad y diligencia de los administrado; y la concordancia de las cifras incluidas en el Informe de Gestión preparado por los administradores con los informes contables.

También, hace parte de este proceso, evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir adecuadamente mis funciones. Adicionalmente, durante el periodo recibí de parte de la administración la colaboración requerida para mi gestión y no hubo limitaciones para la realización de las tareas.

### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

En cumplimiento a lo antes mencionado, informo lo siguiente:

- a) La actuación de la administración, durante el transcurso del año 2021, estuvo enfocada al cumplimiento de las obligaciones legales y fiscales de la CLINICA



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 71

DEL CESAR S.A. con terceros y el mantenimiento de la sociedad en el periodo de pandemia por COVID-19.

Dando cumplimiento al numeral 1 del artículo 209 del Código de Comercio, a través de mis labores de seguimiento y obtención de información considero que los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y Junta de Directiva.

- b) La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad se llevan y conservan adecuadamente.
- c) Las cifras que se presentan en los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
- d) Las cifras contables incluidas dentro del Informe de Gestión, presentado por la Administración de la CLINICA DEL CESAR S.A., concuerdan con los Estados Financieros de fin de ejercicio, objeto del presente dictamen.
- e) Se ha dado cumplimiento a las diversas obligaciones de Ley que aplican a la CLINICA DEL CESAR S.A., tales como:
  - Arqueo del Efectivo y validación de conciliaciones bancarias.
  - Validación de saldos de cuentas por cobrar, y revisión de cumplimiento de la política de deterioro.
  - Reportes periódicos de formatos y Estados Financieros a la Superintendencia Nacional de Salud.
  - Las obligaciones laborales, específicamente, en el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021, se calcularon y se registraron en forma adecuada los aportes al Sistema Integral de Seguridad Social, efectuando los pagos dentro de los plazos establecidos.
  - Las observaciones y recomendaciones de la Revisoría Fiscal, generadas en el transcurso del ejercicio 2021, fueron dadas a conocer oportunamente a la Administración, en quienes se encontró receptividad para las recomendaciones.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 12 de 71

- La revelación de los hechos importantes y la discriminación de la información que ordena el marco técnico vigente en Colombia, está dispuesta en las Notas Explicativas y Revelaciones de los Estados Financieros, como parte integral de éstos.
- Igualmente, estuve atento a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia y control del Estado y entes de fiscalización, observando que la CLINICA DEL CESAR S.A. les dio el trámite interno y externo requerido.
- La CLINICA DEL CESAR S.A. cumple con las disposiciones relacionadas con la propiedad intelectual y derechos de autor, específicamente el relacionado con el uso de software.
- Asimismo, como Revisor Fiscal manifiesto que la Sociedad CLINICA DEL CESAR S.A. se encuentra en etapa de aplicación de su Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo a corte del presente Dictamen y realizando una valoración de los Estándares Mínimos que se deben aplicar según lo establecido en la Resolución 0312 de 2019.
- En cuanto al cumplimiento de obligaciones fiscales, la entidad actualmente cuenta con una serie de declaraciones tributarias por retenciones en la fuente a título de renta que han sido recogidas en un acuerdo de pago con la Dirección de Impuestos Nacionales DIAN, donde a la fecha del cierre de este informe se encuentra al día con las cuotas pactadas.

## OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS

En materia de gestión de riesgos, particularmente en relación con el Sistema de Control Interno, éste se encuentra en cabeza de la Administración, cargo que se encuentra vacante hasta el momento.

Teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 3 del artículo 209 del Código de Comercio, basado en las labores de seguimiento y fiscalización que he desarrollado en el transcurso del año 2021, considero que las medidas de control interno implementadas cubren parcialmente las necesidades de la institución, sin embargo, debido a las limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes.



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 71

En cuanto al mecanismo de conservación y custodia de los bienes, considero que son adecuadas en los aspectos materiales que pudieran afectar la información financiera y el cumplimiento de objetivos de la entidad.

Los reportes sobre el monitoreo y seguimiento del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, estos se vienen realizando de acuerdo a los requerimientos de la UIAF y la Superintendencia Nacional de Salud, sin embargo, es necesario llevar a cabo la segmentación del riesgo al interior de la entidad para alcanzar una mayor seguridad en el sistema de alertas de operaciones sospechosas, según lo establecido por la Circular Externa 00009 de 2016 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

**OPINIÓN SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

**ROGER DAVID CERVANTES ARDILA**

Revisor Fiscal Principal

T.P. 127771 – T de la J.C.C. Mineducación

C.C. 12644407 expedida en Valledupar, Cesar

revisorfiscal@clinicadelcesar.com

Designado por:

**RCA CONSULTORES Y ASESORES S.A.S.**

R.P. 3300 de la J.C.C. Mineducación

Fecha de elaboración: Febrero 21 de 2022





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: 14 de 71

CLINICA DEL CESAR S.A.  
NIT.892.300.979 -9  
ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACION FINANCIERA  
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)  
(Cifras redondeadas en miles de pesos colombianos)  
FECHA DE PUBLICACIÓN: 31 DE MARZO DEL 2022

	Notas	Al 31 de Diciembre De 2021	Al 31 de Diciembre De 2020	Variación	%PV
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
1101 Efectivo	6	654,092,372.00	1,070,385,396.00	- 416,293,024	(38.89)
1302 Cuentas Por Cobrar	7	15,538,087,370.00	15,930,990,829.00	- 392,903,459	(2.47)
1308 Cuentas por cobrar a accionistas	7	63,546,571.00	86,872,982.00	- 23,326,411	(26.85)
1313 Activos No Financieros-Anticipos	8	532,012,337.00	494,251,127.00	37,761,210	7.64
1314 Anticipo Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor	9	3,926,891,984.00	2,869,108,636.00	1,057,783,348	36.87
1316 Cuentas por cobrar a empleados	7	48,321,653.00	36,551,858.00	11,769,795	32.20
1319 Deudores Varios -Otros	7	527,339,617.00	442,248,836.00	85,090,781	19.24
1401 Inventarios Para La Prestacion Del Servicio	10	1,583,135,357.00	1,356,663,050.00	226,472,307	16.69
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>22,873,427,261.00</b>	<b>22,287,072,714.00</b>	<b>586,354,547</b>	<b>2.63</b>
<b>Activos No Corrientes</b>					
1302 Cuentas Por Cobrar	7	8,759,538,653.00	8,211,417,974.00	548,120,679	6.68
1320 Deterioro cartera	7	(1,302,073,428.00)	(1,573,307,684.00)	271,234,256	(17.24)
1501 Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo Del Costo	11	26,634,015,059.00	25,231,799,799.00	1,402,215,260	5.56
1701 Intangibles	12	293,009,476.00	-	293,009,476	100.00
1812 Activos Por Impuesto Diferido	13	-	3,275,471,297.00	- 3,275,471,297	(100.00)
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>34,384,489,760.00</b>	<b>35,145,381,386.00</b>	<b>- 760,891,626</b>	<b>(2.16)</b>
<b>Total Activos</b>		<b>57,257,917,021.00</b>	<b>57,432,454,100.00</b>	<b>- 174,537,079</b>	<b>(0.30)</b>
<b>Pasivos Y Patrimonio</b>					
<b>Pasivos Corrientes</b>					
2101 Obligaciones Financieras	14	2,827,056,613.00	3,492,826,426.00	- 665,769,813	(19.06)
2105 Cuentas Comerciales Por Pagar	15	4,978,841,487.00	3,585,172,284.00	1,393,669,203	38.87
2120 Costos Y Gastos Por Pagar	15	4,005,692,515.00	3,112,055,531.00	893,636,984	28.72
2201 Impuesto de industria y comercio retenido	16	10,743,762.00	13,249,239.00	- 2,505,477	(18.91)
2202 De renta y complementarios	16	600,763,570.00	674,501,802.00	- 73,738,232	(10.93)
2204 Impuesto de industria y comercio	16	44,327,000.00	64,870,000.00	- 20,543,000	(31.67)
2205 Retencion en la fuente	16	-	2,411,630,000.00	- 2,411,630,000	(100.00)
2211 Impuesto Sobre Tasa de Renta	16	2,643,401,930.00	58,920,930.00	2,584,481,000	4,386.35
2301 Beneficios A Los Empleados	17	5,038,416,784.00	4,881,857,668.00	156,559,116	3.21
2303 Beneficios Por Terminación Del Vínculo Laboral O Contre	17	-	1,661,584.00	- 1,661,584	(100.00)
2501 Otras Cuentas Por Pagar	18	164,108,414.00	520,733,846.00	- 356,625,432	(68.49)
2509 Otros Descuentos De Nomina	17	32,683,495.00	30,741,409.00	1,942,086	6.32
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>20,346,035,570.00</b>	<b>18,848,220,719.00</b>	<b>1,497,814,851</b>	<b>7.95</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>					
2101 Obligaciones Financieras Al Costo	14	5,434,705,810.00	4,770,125,980.00	664,579,830	13.93
2105 Cuentas Comerciales Por Pagar	15	2,521,645,100.00	2,854,579,410.00	- 332,934,310	(11.66)
2130 Participación de Utilidades	15	896,319,761.00	1,648,644,662.00	- 752,324,901	(45.63)
2212 Impuesto Diferido Pasivo	20	556,001,014.00	3,143,184,666.00	- 2,587,183,652	(82.31)
2401 Litigios Y Demandas	19	746,128,196.00	746,128,196.00	-	-
2502 Otras Cuentas Por Pagar	18	254,744,920.00	256,417,246.00	- 1,672,326	(0.65)
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>10,409,544,801.00</b>	<b>13,419,080,160.00</b>	<b>- 3,009,535,359</b>	<b>(22.43)</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>30,755,580,371.00</b>	<b>32,267,300,879.00</b>	<b>- 1,511,720,508</b>	<b>(4.68)</b>
<b>Patrimonio</b>					
3101 Capital Suscrito Y Pagado	21	7,519,000,000.00	7,519,000,000.00	-	-
3201 Prima en colocacion de Acciones	22	192,800,000.00	192,800,000.00	-	-
3202 Donaciones	22	211,444,500.00	211,444,500.00	-	-
3301 Reservas Obligatorias	23	2,017,946,943.00	1,922,390,305.00	95,556,638	4.97
3303 Reservas Para Reaquisición de Cuotas	23	99,533,154.00	99,533,154.00	-	-
3501 Resultados Del Ejercicio	24	1,337,183,429.00	955,566,379.00	381,617,050	39.94
3502 Resultados Acumulados	25	15,124,428,624.00	14,264,418,883.00	860,009,741	6.03
<b>Total Patrimonio</b>		<b>26,502,336,650.00</b>	<b>25,165,153,221.00</b>	<b>1,337,183,429</b>	<b>5.31</b>
<b>Total Pasivos Y Patrimonio</b>		<b>57,257,917,021.00</b>	<b>57,432,454,100.00</b>	<b>- 174,537,079</b>	<b>(0.30)</b>

*Odalis M. González S.*  
ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ  
Representante Legal  
C.C. 42.495.433  
Ver certificación adjunta

*Delcy López R.*  
DELCEY DREEK LOPEZ RETAMOSO  
Contadora Publica  
T.P. 99612-T  
Ver certificación adjunta

*Roger David Cervantes Ardila*  
ROGER DAVID CERVANTES ARDILA  
Revisor Fiscal  
T.P. 127771-T  
Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

**CLINICA DEL CESAR S.A.**  
**NIT.892.300.979 -9**  
**ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADO INTEGRAL**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)  
 (Cifras redondeadas en miles de pesos colombianos)  
 FECHA DE PUBLICACIÓN: 31 DE MARZO DEL 2022

	Notas	Al 31 de Diciembre De 2021	Al 31 de Diciembre De 2020	Variación	%PV
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES</b>					
4401 Ingresos de las Instituciones Prestadores de Servicios de	26	54,399,196,522.00	43,212,962,276	11,186,234,246	25.89
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES</b>		<b>54,399,196,522.00</b>	<b>43,212,962,276</b>	<b>11,186,234,246</b>	<b>25.89</b>
<b>COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD</b>					
6101 Prestación de Servicios de Salud	27	44,707,253,825.00	38,442,508,350	6,264,745,475	16.30
<b>TOTAL COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD</b>		<b>44,707,253,825.00</b>	<b>38,442,508,350</b>	<b>6,264,745,475</b>	<b>16.30</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>9,691,942,697.00</b>	<b>4,770,453,926</b>	<b>4,921,488,771</b>	<b>103.17</b>
<b>OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>					
5101 Sueldos y Salarios	28	2,922,918,275.00	2,810,211,380	112,706,895	4.01
5107 Gastos Por Honorarios	28	412,392,703.00	230,983,329	181,409,374	78.54
5108 Gastos por Impuestos Distintos de Gastos Por Impuestos	28	108,918,888.00	118,773,819	(9,854,931)	(8.30)
5109 Arrendamientos Operativos	28	106,747,479.00	77,627,091	29,120,388	37.51
5111 Contribuciones y Afiliaciones	28	830,200.00	730,200	100,000	13.69
5112 Seguros	28	458,308,586.00	370,147,015	88,161,571	23.82
5113 Servicios	28	307,291,678.00	217,789,673	89,502,005	41.10
5114 Gastos Legales	28	6,908,751.00	218,170,097	(211,261,346)	(96.83)
5115 Gastos de Reparación y Mantenimiento	28	34,581,697.00	42,890,909	(8,309,212)	(19.37)
5116 Adecuación E Instalación	28	70,883,564.00	21,458,160	49,425,404	230.33
5118 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	28	386,674,022.00	376,963,161	9,710,861	2.58
5121 Deterioro de Cuentas Por Cobrar	28	233,255,893.00	-	233,255,893	100.00
5136 Diversos	28	2,487,772,582.00	1,165,823,297	1,321,949,285	113.39
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>7,537,484,318.00</b>	<b>5,651,568,131</b>	<b>1,885,916,187</b>	<b>33.37</b>
<b>OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN</b>					
4201 Ganancias En Inversiones E Instrumentos Financieros	29	22,364,198.00	10,369,475	11,994,723	115.67
4209 Utilidad En Ventas de Propiedad, Planta y Equipo	29	7,287,618.00	5,756,197	1,531,421	26.60
4211 Recuperaciones	29	190,057,070.00	498,558,868	(308,501,798)	(61.88)
4213 Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	29	222,815,087.00	604,268,411	(381,453,324)	(63.13)
4214 Diversos	29	1,436,613,436.00	2,123,081,524	(686,468,088)	(32.33)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN</b>		<b>1,879,137,409.00</b>	<b>3,242,034,475</b>	<b>(1,362,897,066)</b>	<b>(42.04)</b>
<b>IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>					
4302 Impuestos A Las Ganancias Diferidos	30	-	558,116,053	(558,116,053)	100.00
<b>FINANCIEROS</b>		<b>-</b>	<b>558,116,053</b>	<b>(558,116,053)</b>	<b>100.00</b>
5301 Gastos Financieros	31	1,370,654,445.00	1,525,738,186	(155,083,741)	(10.16)
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>1,370,654,445.00</b>	<b>1,525,738,186</b>	<b>(155,083,741)</b>	<b>100.00</b>
<b>GANANCIA BRUTAS ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>2,662,941,343.00</b>	<b>1,393,298,137</b>	<b>1,269,643,206</b>	<b>91.13</b>
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>					
5501 Impuesto de renta y complementarios	32	637,470,269.00	437,731,758	199,738,511	45.63
<b>TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>		<b>637,470,269.00</b>	<b>437,731,758</b>	<b>199,738,511</b>	<b>45.63</b>
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>					
5502 Gastos de Ajustes Por Deterioro de Cartera	33	-	-	-	-
5502 Gastos de Ajustes de Impuestos Diferidos	33	688,287,645.00	-	688,287,645	100.00
<b>TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>		<b>688,287,645.00</b>	<b>-</b>	<b>688,287,645</b>	<b>100.00</b>
<b>GANANCIA NETA DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>34</b>	<b>1,337,183,429.00</b>	<b>955,566,379</b>	<b>381,617,050</b>	<b>39.94</b>
<b>MENOS: RESERVAS OBLIGATORIAS (10%)</b>		<b>133,718,343.00</b>	<b>95,556,638</b>	<b>38,161,705</b>	<b>39.94</b>
<b>Otro Resultado Integral:</b>					
Ganancias Actuariales, Beneficios Posempleo		-	-	-	-
<b>Total otro resultado Integral, neto de impuestos</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GANANCIAS DEL EJERCICIO</b>		<b>1,203,465,086.00</b>	<b>860,009,741</b>	<b>343,455,345</b>	<b>39.94</b>

  
**ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ**  
 Representante Legal  
 C.C. 42.495.433  
 Ver certificación adjunta

  
**DELCEY DREECK LOPEZ RETAMOSO**  
 Contadora Publica  
 T.P. 99612-T  
 Ver certificación adjunta

  
**ROGER DAVID CERVANTES ARDILA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 127771-T  
 Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>		Código: CF: CO - M-01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>		Versión: 01
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>		Vigencia: 31/12/2017
			Página: 16 de 71

## 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 2021 Y 2020 (Cifras redondeadas en miles de pesos colombianos)									
	Nota	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Reservas	Otro resultado Integral	Ganancias acumuladas por adopción Nuevo Marco	Ganancias acumuladas	Ganancias Ejercicios	Total
<b>Saldo al 1 de enero de 2020</b>		7,519,000,000	404,244,500	1,880,513,226	-	12,991,726,791	-	1,414,102,325	24,209,586,842
Aportes de los accionistas		-	-	141,410,233	-	-	-	-	141,410,233
Ganancia del período		-	-	-	-	-	-	955,566,379	955,566,379
Reclasificación de utilidades		-	-	-	-	12,991,726,791	12,991,726,791	-	12,991,726,791
Reclasificaciones de utilidades		-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuciones		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>		7,519,000,000	404,244,500	2,021,923,459	-	-	1,272,692,092	-	1,272,692,092
Aportes de los accionistas		-	-	95,556,638	-	-	-	-	95,556,638
Ganancia del período		-	-	-	-	-	-	1,337,183,429	1,337,183,429
Apropiaciones		-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación utilidades		-	-	-	-	-	-	-	-
Conversión de operaciones extranjerías		-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuciones		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>		7,519,000,000	404,244,500	2,117,480,097	-	-	15,124,428,624	1,337,183,429	26,502,336,650

  
**ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ**  
 Representante Legal  
 C.C. 42.495.433  
 Ver certificación adjunta

  
**DELCEY DRECK LOPEZ RETAMOSO**  
 Contadora Pública  
 T.P. 99612-T  
 Ver certificación adjunta

  
**ROGER DAVID CERVANTES ARDILA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 127771-T  
 Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.



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: 17 de 71

## Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto

CLINICA DEL CESAR S.A. NIT.892.300.979 -9 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS METODO INDIRECTO TERMINADOS AL CORTE DE 31 DE DICIEMBRE (Cifras expresadas en pesos colombianos) (Cifras redondeadas en miles de pesos colombianos)			
Notas	Al 31 de Diciembre 2021	Al 31 de Diciembre 2020	
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>			
Ganancia del período	1,337,183,429.00	955,566,379	
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:	-	-	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	386,674,022.00	376,963,161	
Gastos financieros	-	-	
Amortización de activos intangibles	-	-	
Pérdida por deterioro de deudores	-	-	
Ajustes por conciliar	-	-	
Impuesto diferido del período	93,168,604.00	281,766,924	
Ajuste a las provisiones	-	-	
<b>Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión</b>			
Ingresos por intereses	-	-	
Ganancia en venta de equipos	-	-	
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>			
(Aumento) en deudores comerciales y otros	1,966,211,143.00	6,694,216,964	
(Aumento) en inventarios	(226,472,307.00)	(413,011,945)	
(Aumento) en Activos No financieros corrientes	(37,761,210.00)	(64,525,720)	
(Aumento) Activos por impuestos corrientes	(1,057,783,348.00)	(347,973,272)	
(Aumento) en Proveedores	(832,966,529.00)	(1,535,648,969)	
Aumento en cuentas por pagar	(1,060,734,893.00)	(1,176,462,387)	
Disminución en impuestos corrientes por pagar	(76,064,291.00)	304,826,633	
Aumento en obligaciones laborales	(156,839,618.00)	235,275,767	
Disminución Anticipos y avances recibidos	358,297,758.00	1,078,858,197	
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>692,912,760.00</b>	<b>5,826,317,884</b>	
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>			
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros	-	-	
Aumento o disminución propiedades, planta y equipo	(1,109,205,784.00)	(6,086,649,155)	
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	-	-	
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(1,109,205,784.00)</b>	<b>6,086,649,155</b>	
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>			
Aportes de los accionistas	-	-	
Dividendos pagados a los accionistas	-	-	
Pago de préstamos e intereses	-	-	
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Disminución neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(416,293,024.00)</b>	<b>260,331,271</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	1,070,385,396.00	1,330,716,667	
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>654,092,372.00</b>	<b>1,070,385,396</b>	
ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ Representante Legal C.C. 42.495.433 Ver certificación adjunta	DELICY DREECK LOPEZ RETAMOSO Contadora Pública T.P. 99612-T Ver certificación adjunta	ROGER DAVID CERVANTES ARDILA Revisor Fiscal T.P. 127771-T Ver la opinión adjunta	
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.			





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 71

## CLINICA DEL CESAR S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020.  
(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.

Su domicilio principal es en la ciudad de Valledupar departamento del Cesar constituido en el país de Colombia y se encuentra ubicado en la dirección Calle 16 No.14-90 Barrio Alfonso López, nuestra principal actividad economía es de hospitales y clínicas, con internación, incluye el servicio de personal médico general, especializado y paramédico en: servicios de apoyo diagnóstico: imagenología (rayos x, ecografía, TAC, RMN, gammagrafía), etcétera y como segunda actividad económica tenemos las de apoyo diagnóstico, incluye las actividades relacionadas con la salud humana, realizadas por unidades independientes a las instituciones prestadoras de servicios de salud con internación, de laboratorios de análisis de sangre, así como laboratorios de medicina forense, laboratorios de radiología y otros centros de diagnósticos por imagen.



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: 19 de 71

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.

La gerencia y su grupo financiero - contable presentan los estados financieros del corte de 31 de Diciembre del 2021 ante la junta de socios para la toma de decisiones.

Se realizará la asamblea general de socios para la presentación y aprobación de los estados financieros de los periodos contables 2021, el día 17 de Marzo del 2022.

Una vez aprobados por Asamblea Ordinaria de Accionistas los estados financieros de los periodos contables 2021, la administración de la Clínica del Cesar S.A. procede a su publicación en la página Web institucional y de forma simultánea solicita se remita el soporte de evidencia de la publicación para la supervisión de la Superintendencia Nacional de la Salud.

La administración es responsable de la divulgación de los cambios de las políticas contables existentes, de igual manera actualizar la información de las prácticas contables y asegurar su publicación en medios que facilite su consulta y acceso.

Luego de publicados los estados financieros no se encuentran expuestos a modificaciones por parte de los accionistas y ninguna otra instancia interna.

## 2. Base de Presentación

### 2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de **CLINICA DEL CESAR S.A.** al 31 de diciembre 2021 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

Vigencia: 31/12/2017

**UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO**

Página: 20 de 71

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 son 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.

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 21 de 71	

## 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.

## 2.5. Negocio en marcha.

Durante el año 2021, la Gerencia ha estado monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca, para poder tomar las medidas necesarias con el fin de mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, sobre el capital de trabajo neto y la liquidez de la Clínica del Cesar S.A.

La capacidad de la institución, para continuar con sus operaciones depende de una serie de condiciones internas y externas, incluida la prevalencia de COVID-19 en el tiempo, el impacto de las iniciativas tomadas para reducir la propagación del virus, los subsidios o subvenciones económicas entregadas por el Gobierno Nacional, las instituciones financieras, así como la tasa a la que la economía evoluciona posteriormente.

En este momento, la Gerencia ha estudiado tales medidas, y ha concluido, que en la actualidad, la entidad está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible de al menos, los doce (12) meses siguientes a la fecha en que se participa el presente informe.

## 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 médicos 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.

### **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.

## 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



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 24 de 71

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.


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

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 25 de 71

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.

Las cuentas de proveedores y cuentas por pagar a largo plazo su medición inicial en transacciones de financiación, a valor presente y la medición posterior se miden a valor presente.

#### 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.

Se reconoce el retiro de los activos

- ✓ Los activos obsoletos se dan por la caída en desuso de un activo, motivada no por un malfuncionamiento del mismo, sino por un insuficiente desempeño de sus funciones en comparación con las nuevas tecnologías introducidas en el mercado.
- ✓ Los activos que se deterioran por el uso o por la acción de factores naturales son aquellos que culminan su vida útil, es decir el período establecido durante el cual el mismo generaría los beneficios económicos futuros a la Empresa ya sea por el uso en las actividades normales o por efecto de factores naturales, los cuales afectan el activo y hacen que éste deba darse de baja.
- ✓ Una pérdida de activos puede ser generada por robo o faltante de los mismos (número de activos reales, comparados con los que aparecen en los registros contables).



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 26 de 71

- ✓ Un Siniestro es todo evento repentino, no planeado del que se derivan daños significativos a las personas, activos, o se presenta deterioro del proceso de producción que se lleva a cabo en la Empresa.

Estos entrarán en tratamiento de deterioro y se deberán dar de baja en el inventario de activos fijos contra el resultado del ejercicio.

Si la empresa no transfiere ni retiene substancialmente 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.

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, son analizados sus indicios por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva del mismo. 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.

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.



- ✓ Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- ✓ El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- ✓ Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.)

#### 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 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%

**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: 29 de 71

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.

#### 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.



**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: 30 de 71

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.

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

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 31 de 71

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 **CLÍNICA 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.

#### 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.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 32 de 71

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, 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

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 33 de 71

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.

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.**



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 34 de 71

#### 4.13.2. Planes de Aportes Definidos

Por medio de este 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 refleja 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.

#### 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.

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 35 de 71

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.

#### **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



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 36 de 71

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.

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).

## 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

	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Corriente:</b>		
Caja	14,326,879.00	30,896,884.00
Banco Cuenta Corriente	370,439,289.00	771,323,838.00
Banco Cuenta de Ahorro	269,326,204.00	268,164,674.00
<b>Total corriente</b>	<b>654,092,372.00</b>	<b>1,070,385,396.00</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

El rubro de Caja General para el corte a 31 de Diciembre del 2021 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.

En el área de tesorería se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias verificándose que los saldos correspondan a movimientos que se generaron en los bancos, dejando como diferencia los cheques pendientes por cobrar. Se concilian los módulos de tesorería y contabilidad así no permitir diferencias entre ellos.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 38 de 71

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.

No existe a la fecha del corte 31 de Diciembre del 2021 efectivo restringido, embargada o pignoradas.

El estado de flujo de efectivo es elaborado utilizando el método indirecto a corte de cada periodo.

## 7. Cuentas por Cobrar Servicio en Salud

Las cuentas por cobrar por servicio en salud para los años terminados 2021 y 2020 se encuentran compuesto de la siguiente manera:

NOTA 7- IMPORTE DE LIBROS DE ACTIVOS FINANCIEROS -CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR				
	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre 2021	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre 2020	Total Al 31 de Diciembre 2021	Total Al 31 de Diciembre 2020
<b>Corriente</b>				
<b>Deudores</b>				
Nacionales	15,538,087,370.00	15,930,990,829.00	15,538,087,370.00	15,930,990,829.00
	<u>15,538,087,370.00</u>	<u>15,930,990,829.00</u>	<u>15,538,087,370.00</u>	<u>15,930,990,829.00</u>
Cuentas por cobrar a accionistas	63,546,571.00	86,872,982.00	63,546,571.00	86,872,982.00
	<u>63,546,571.00</u>	<u>86,872,982.00</u>	<u>63,546,571.00</u>	<u>86,872,982.00</u>
Cuentas por cobrar a empleados	48,321,653.00	36,551,858.00	48,321,653.00	36,551,858.00
	<u>48,321,653.00</u>	<u>36,551,858.00</u>	<u>48,321,653.00</u>	<u>36,551,858.00</u>
Deudores Varios -Otros	527,339,617.00	442,248,836.00	527,339,617.00	442,248,836.00
	<u>527,339,617.00</u>	<u>442,248,836.00</u>	<u>527,339,617.00</u>	<u>442,248,836.00</u>
	<u><u>16,177,295,211.00</u></u>	<u><u>16,496,664,505.00</u></u>	<u><u>16,177,295,211.00</u></u>	<u><u>16,496,664,505.00</u></u>
<b>No corriente</b>				
Deudores	8,759,538,653.00	8,211,417,974.00	8,759,538,653.00	8,211,417,974.00
Deterioro cartera	(1,302,073,428.00)	(1,573,307,684.00)	(1,302,073,428.00)	(1,573,307,684.00)
	<u>7,457,465,225.00</u>	<u>6,638,110,290.00</u>	<u>7,457,465,225.00</u>	<u>6,638,110,290.00</u>
<b>Total</b>	<u><u>23,634,760,436.00</u></u>	<u><u>23,134,774,795.00</u></u>	<u><u>23,634,760,436.00</u></u>	<u><u>23,134,774,795.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Los saldos reflejados en el detalle de cuentas por cobrar por la prestación de servicio de salud para el corte a 31 de Diciembre del 2021 presentados de la

**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: 39 de 71

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 2021.

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 -Reclamaciones, el deterioro de la Cartera, Cuentas por Cobrar a Socios, Cuentas por Cobrar a Trabajadores, Anticipo y Avances y Deudores Varios, estos rubros se encuentran clasificados en corto plazo.

Se realizan préstamos a empleados y accionistas ocasionalmente medidos inicialmente al precio de la transacción y medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de intereses efectivo, debido a que se encuentran dentro de los términos comerciales normales no se reconocen intereses implícitos.

La cuenta de deudores varios presenta información por cuentas por conciliar a Nueva Eps, saldos de préstamo de medicamentos, saldos pendientes por realizar cruces de cuentas con farmacia Cruz Verde y las incapacidades pendientes por reconocer por las Eps.

Las áreas de Cartera y Contabilidad, se verificaron conciliando 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.

Las cuentas por cobrar a cliente los términos normales comerciales son de 360 días calendarios dado que este lazo la clínica percibe el retorno de efectivo de la mayoría de sus cuentas por cobrar a cliente.

**Importes en libros de activos financieros y pasivos financieros**

	Valor Presente de los pagos futuros		Costos Amortizados		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	u.m	u.m	u.m	u.m	u.m	u.m
<b>Activos Financieros</b>						
Inversiones En Instrumentos de Patrimonio	0	0	0	0	0	0
Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0	0	0
Cuentas Comerciales Por Cobrar	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pasivos Financieros</b>						
Acreedores Comerciales y Otras	0	0	0	0	0	0
Cuentas Por Pagar	0	0	0	0	0	0
Sobregiros	0	0	0	0	0	0
prestamos Bancarios	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**8. Activos no Financieros Corrientes**

El saldo de Activos no financieros corrientes muestra los siguientes conceptos para los años comparativos 2021 y 2020:

<b>NOTA 8 - ACTIVO NO FINANCIERO CORRIENTE</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2020</b>
<b>Anticipos y Avances</b>		
Proveedores	466,027,087.00	418,565,877.00
Contratistas	65,985,250.00	75,685,250.00
<b>Total</b>	<b>532,012,337.00</b>	<b>494,251,127.00</b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.



<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
	Vigencia: 31/12/2017
<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 41 de 71

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 como proveedores y contratistas, para la compra de medicamentos e insumos para la prestación del servicio, mantenimiento y adecuación a nuestras instalaciones, repuestos para los equipos médico-científicos, maquinaria y equipos y 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 2021 y 2020 incluye:

NOTA 9 - ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES	Al 31 de Diciembre 2021	Al 31 de Diciembre 2020
Anticipo de Impuesto Sobre La Renta	2,666,000.00	2,666,000.00
Retención en la fuente	1,319,019,607.00	1,038,421,150.00
Saldo a favor en liquidación privada	1,617,414,000.00	1,033,030,000.00
Retención de impuesto sobre la renta para la equidad	737,039,715.00	655,271,632.00
Saldo a favor de industria y comercio	43,249,983.00	66,655,854.00
Anticipo de sobre tasa impuesto	73,064,000.00	73,064,000.00
Anticipos Descuentos Tributarios	134,438,679.00	-
<b>Total</b>	<b>3,926,891,984.00</b>	<b>2,869,108,636.00</b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

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, Anticipos para Impuestos, como son las retenciones en la fuente que nos practican los clientes al momento de realizarnos el respectivo pago, saldo a favor generado por la declaración de renta del año 2020, saldo a favor del pago del impuesto de industria y comercio 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 2021 y 2020 incluye:

NOTA 10- INVENTARIOS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO		
	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
Medicamentos	677,779,950.00	652,204,380.00
Materiales medico quirurgicos	711,194,779.00	538,489,611.00
Materiales reactivos y laboratorio	-	374,488.00
Elementos de Aseo y Cefeteria	70,703,357.00	62,358,840.00
Materiales, repuestos y accesorios	123,457,271.00	103,235,731.00
<b>Total</b>	<b><u>1,583,135,357.00</u></b>	<b><u>1,356,663,050.00</u></b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Los inventarios que posee la CLINICA DEL CESAR S.A. Corresponde a artículos de productos terminados para el cumplimiento a cabalidad del objeto social de la empresa de diferentes especialidades, tales como: Medicamentos, materiales médicos quirúrgicos, reactivos para laboratorio, materiales de osteosíntesis; la empresa además, cuenta con inventario como materiales, repuestos y accesorios que hace referencia a la papelería, útiles de oficina, ropa hospitalaria y quirúrgica, los insumos de aseo y cafetería, repuestos y elementos para mantenimientos los cuales están disponible para el consumo administrativo y asistencial de la institución, estos rubros son medidos inicialmente al importe o precio de compra y se miden posteriormente con el precio de venta.

**INVENTARIO  
AÑOS 2021-2020**

CUENTA	NOMBRE	AÑO 2021		AÑO 2020	
		CONTABILIDAD	INVENTARIOS	CONTABILIDAD	INVENTARIOS
141501	DROGAS Y ANESTESICOS	677,779,950.00	677,779,950.00	652,204,380.00	652,204,380.00
142001	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	675,573,166.00	675,573,166.00	503,934,852.00	503,934,852.00
142002	MATERIALES DE OSTEOSINTESIS	35,621,613.00	35,621,613.00	34,554,759.00	34,554,759.00
142101	MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIOS	0.00	0.00	374,488.00	374,488.00
145505	ELEMENTOS DE PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	24,131,800.00	24,131,800.00	18,871,643.00	18,871,643.00
145515	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	17,596,422.00	17,596,422.00	16,019,277.00	16,019,277.00
145520	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	28,975,135.00	28,975,135.00	27,467,920.00	27,467,920.00
145525	REPUESTOS Y ELEMENTOS PARA MANTENIMIENTO	1,542,855.00	1,542,855.00	1,848,073.00	1,848,073.00
145595	MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS OTROS	121,914,416.00	121,914,416.00	101,387,658.00	101,387,658.00
	<b>TOTAL</b>	<b>1,583,135,357.00</b>	<b>1,583,135,357.00</b>	<b>1,356,663,050.00</b>	<b>1,356,663,050.00</b>

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 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.



Para el cierre fiscal se tuvieron en cuenta las disminuciones físicas o monetarias, como deterioro, vencimientos, obsolescencia o disminución del precio de venta de los productos.

## 11. Propiedades, Planta y Equipo

En el rubro de propiedades planta y equipos para el corte de 31 de Diciembre del 2021 muestra la trazabilidad aumentos y disminuciones de los activos de la siguiente forma:

	Al 31 de Diciembre									Total
	2021									
	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comp. y comunicación	Maquinaria y Eq. Científico	Equipo de hot. rest. y cafetería	Acueductos plantas y	
Saldo al 31/12/2019	2,148,900,000	-	13,430,110,210	661,789,856	83,627,321.00	84,557,203	1,799,568,673	569,273,845	466,207,768	19,244,034,876
Depreciación al 1/01/2020			115,131,787	- 25,666,259	3,768,986.00	- 37,643,310	- 112,317,792	49,840,077	- 91,997,720	- 858,945,328
Saldo al 1/01/2020	2,148,900,000	-	13,545,241,997	636,123,597	87,396,307.00	46,913,893	1,687,250,881	619,113,922	374,210,048	19,145,150,645
Adquisiciones de Activos	5,119,400,000	-	910,055,736	114,666,714	9,849,284.00	8,407,400	863,636,381	105,279,069	-	7,131,294,584
Ventas o Salidas de Activos	-	-	33,356,890	- 12,450,280	(743,353.00)	-	10,031,939	- 727,416	-	57,309,878
Depreciaciones	-	-	335,372,935	- 109,469,398	(24,535,409.00)	- 27,951,020	- 311,772,875	- 97,729,328	- 80,504,587	- 987,335,552
Saldo al 31/12/2020	7,268,300,000	-	14,086,567,908	628,870,633	71,966,829.00	27,370,273	2,229,082,448	625,936,247	293,705,461	25,231,799,799
Adiciones			897,344,588.00	189,843,970	42,700,831.00	65,503,856	1,882,082,178	186,300,571	16,189,180	3,279,965,174
Ventas o Salidas de Activos			(1,200,000.00)	- 36,354,176	(2,187,783.00)	-	808,829,738	- 7,114,240	- 343,258,154	- 1,198,944,091
Depreciaciones			(355,065,484.00)	- 103,690,443	(34,365,447.00)	- 12,761,429	- 335,128,044	- 123,962,976	286,168,000	- 678,805,823
Saldo al 31/12/2021	7,268,300,000	-	14,627,647,012	678,669,984	78,114,430	80,112,700	2,967,206,844	681,159,602	252,804,487	26,634,015,059

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar SA 2021.

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, la depreciación se realiza por el método de línea recta.

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.

<b>Grupo de Activos</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Método de Depreciación</b>
Terrenos		
Edificios	20 años – 45 Años	Línea Recta
Maquinaria y Equipo (Herramientas)	10 Años – 15 Años	Línea Recta
Equipo de Oficina	10 Años – 15 Años	Línea Recta
Equipo de comunicación y computación	3 Años – 5 Años	Línea Recta
Equipo médico-científico	10 Años – 15 Años	Línea Recta
Flota y equipo de transporte	5 Años – 10 Años	Línea Recta



## 12. Intangibles:

El rubro de los intangibles para el año 2021, es originado por la compra de la licencia software de radiología que maneja la información de imágenes y estudios:

<b>NOTA 12 - INTAGIBLES</b>		
	<b>Al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2020</b>
<b>INTANGIBLES</b>		
Intangibles	293,009,476.00	-
<b>Neto</b>	<b>293,009,476.00</b>	<b>-</b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

## 13. Impuesto Diferido.

El activo por impuesto diferido para el corte de 31 de Diciembre del 2021 es originado por las diferencias temporarias que se presentan con las bases contables vigentes y las bases fiscales:

<b>NOTA 13 - IMPUESTO DIFERIDO</b>		
	<b>Al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2020</b>
<b>Impuesto Diferido Activos</b>		
Impuestos diferidos		
activos:	-	3,275,471,297.00
<b>Neto</b>	<b>-</b>	<b>3,275,471,297.00</b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

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.


#### 14. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras para el corte de 31 de Diciembre del 2021 de **CLINICA DEL CESAR S.A.** está compuesta de la siguiente manera:

<b>NOTA 14 - IMPORTE EN LIBROS DE LAS OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>				
	Medidos al Costo Amortizado	Medidos al Costo Amortizado	Total	Total
	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Obligaciones Financieras</b>				
<b>Corriente</b>				
Bancos Nacionales	2,827,056,613.00	3,492,826,426.00	2,827,056,613.00	3,492,826,426.00
<b>No corriente</b>				
Otras Obligaciones	5,434,705,810.00	4,770,125,980.00	5,434,705,810.00	4,770,125,980.00
<b>Total</b>	<b>8,261,762,423.00</b>	<b>8,262,952,406.00</b>	<b>8,261,762,423.00</b>	<b>8,262,952,406.00</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 48 de 71

Estas son las entidades financieras que componen el rubro:

## OBLIGACIONES FINANCIERAS

NIT	NOMBRE	SALDO
860002964	BANCO DE BOGOTA	1,455,759,646.00
860003020	BANCO BBVA	916,828,666.00
860034313	DAVIVIENDA	331,873,353.00
890300279	BANCO DE OCCIDENTE	5,015,878,696.00
890903938	BANCOLOMBIA	541,422,062.00
	<b>TOTAL</b>	<b>8,261,762,423.00</b>

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 34% y 66% 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.

### 15. 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 15 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

	Medidos al Costo Amortizado	Medidos al Costo Amortizado	Total	Total
	Al 31 de Diciembre 2021	Al 31 de Diciembre 2020	Al 31 de Diciembre 2021	Al 31 de Diciembre 2020
<b>Cuentas Comerciales Por Pagar</b>				
<b>Corriente</b>				
Proveedores	4,372,282,586.00	3,071,607,248.00	4,372,282,586.00	3,071,607,248.00
Cuentas corrientes comerciales	606,558,901.00	513,565,036.00	606,558,901.00	513,565,036.00
<b>SubTotal</b>	<b>4,978,841,487.00</b>	<b>3,585,172,284.00</b>	<b>4,978,841,487.00</b>	<b>3,585,172,284.00</b>
<b>Costos y gastos por pagar</b>				
Honorarios	1,738,186,539.00	1,393,025,542.00	1,738,186,539.00	1,393,025,542.00
Servicios	1,758,141,784.00	1,475,867,472.00	1,758,141,784.00	1,475,867,472.00
Arrendamientos	27,600,000.00	-	27,600,000.00	-
Servicios Públicos	160,548,659.00	2,953,299.00	160,548,659.00	2,953,299.00
Acreedores varios	321,215,533.00	240,209,218.00	321,215,533.00	240,209,218.00
<b>SubTotal</b>	<b>4,005,692,515.00</b>	<b>3,112,055,531.00</b>	<b>4,005,692,515.00</b>	<b>3,112,055,531.00</b>
<b>No corriente</b>				
Proveedores	2,521,645,100.00	2,854,579,410.00	2,521,645,100.00	2,854,579,410.00
Participación en utilidades	896,319,761.00	1,648,644,662.00	896,319,761.00	1,648,644,662.00
<b>Total</b>	<b>3,417,964,861.00</b>	<b>4,503,224,072.00</b>	<b>3,417,964,861.00</b>	<b>4,503,224,072.00</b>
<b>Total</b>	<b>12,402,498,863.00</b>	<b>11,200,451,887.00</b>	<b>12,402,498,863.00</b>	<b>11,200,451,887.00</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

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, servicios públicos, gastos de viaje, acreedores varios y participación en utilidades 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.



El rubro de los acreedores varios están compuestos por:

## ACREEDORES VARIOS

NOMBRE	SALDO
A DEPOSITARIOS RECAUDADOS	51,404,442.00
PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS	198,730,439.00
A DEPOSITARIOS AFC	71,080,652.00
<b>TOTAL</b>	<b>321,215,533.00</b>

### 16. Impuestos Corrientes

#### Impuesto Sobre la Renta y Complementario de Ganancia Ocasional

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

- Según lo establecido en el artículo 240 del E.T., las rentas fiscales en Colombia se gravan a la tarifa para 2021 con el 31% y para 2022 con por el 35% artículo 7 de la Ley 2155 del 14 de septiembre del 2021, título de impuesto de renta exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales.
- Las firmezas de las declaraciones de renta son de tres años y este mismo tiempo es aplicado cuando en estas declaraciones se obtiene saldo a favor.
- Beneficio de Auditoría (Art. 689-2 E.T.) Para los periodos gravables 2020 y 2021, la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del treinta por ciento (30%), en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna



**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 71

y el pago se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno Nacional

d) Las pérdidas fiscales se pueden compensar así:

- La sociedad podrá compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los doce (12) períodos gravables siguientes, sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio. Los socios no podrán deducir ni compensar las pérdidas de las sociedades contra sus propias rentas líquidas.

- Las pérdidas fiscales originadas en ingresos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional, y en costos y deducciones que no tengan relación de causalidad con la generación de la renta gravable, en ningún caso podrán ser compensadas con las rentas líquidas del contribuyente, salvo las generadas en la deducción por inversión en activos fijos a que se refiere el artículo 158-3 de este Estatuto.

- El término de firmeza de las declaraciones de renta y sus correcciones en las que se determinen o compensen pérdidas fiscales será de cinco (5) años contados a partir de la fecha de su presentación. Art. 147 del E.T.

e) 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.

f) La tarifa de ganancias ocasionales se reduce a 10% y se hacen otras modificaciones.

g) De la ley 1819 de diciembre 29 del 2016, evocamos los siguientes cambios tributarios vigentes:

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



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 52 de 71

seguir controlando hacia el futuro diferencias que inevitablemente surgirán entre las bases fiscales y las contables.

- También se aprobó el artículo 188 del E.T., que redujo la renta presuntiva a 0 % a partir del año gravable 2021.

### 16.1 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:

<b>NOTA 16 - Pasivos Por Impuestos Corrientes</b>		
	<b>Al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2020</b>
<b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b>		
<b>Pasivos Por impuestos Acreedores Oficiales</b>		
Retención en la fuente	-	2,411,630,000.00
Impuesto de industria y comercio retenido	10,743,762.00	13,249,239.00
De renta y complementarios	600,763,570.00	674,501,802.00
Impuesto de industria y comercio	44,327,000.00	64,870,000.00
Impuesto Sobre Tasa de Renta	2,643,401,930.00	58,920,930.00
<b>Total parte corriente</b>	<b>3,299,236,262.00</b>	<b>3,223,171,971.00</b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Los pasivos por impuestos por pagar corresponden a las obligaciones que la CLINICA DEL CESAR S.A. contrae por concepto de retención en la fuente, industria y comercio, impuestos sobre tasa de renta y renta y complementario causado por la declaración de renta del año 2021, dichos impuestos son pagados de forma mensual y causados anualmente.

## 17. Beneficios a los Empleados

**CLINICA DEL CESAR S.A.** en el cierre del ejercicio contable para el corte de 31 de Diciembre del 2021 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 remuneraciones a los empleados lo integran salarios, y pagos laborales a la seguridad social, cesantías, intereses de cesantías, 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 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 17 - BENEFICIOS A EMPLEADOS**

	<u>Al 31 de Diciembre 2021</u>	<u>Al 31 de Diciembre 2020</u>
<b>Beneficios de corto plazo:</b>		
Salarios	2,541,032,547.00	2,449,761,730.00
Cesantías	1,051,136,565.00	1,034,236,196.00
Intereses sobre las cesantías	116,651,943.00	119,631,955.00
Prima de servicios	40,659,622.00	4,047,184.00
Vacaciones consolidadas	590,142,274.00	589,312,270.00
Retenciones y aportes de nomina	698,793,833.00	684,868,333.00
<b>Subtotal</b>	<b>5,038,416,784.00</b>	<b>4,881,857,668.00</b>
Indemnizaciones Laborales	-	1,661,584.00
	-	<b>1,661,584.00</b>
Otros Descuentos de Nomina	32,683,495.00	30,741,409.00
<b>Subtotal</b>	<b>32,683,495.00</b>	<b>30,741,409.00</b>
<b>Total</b>	<b>5,071,100,279.00</b>	<b>4,914,260,661.00</b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

**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.

Es importante destacar que al ser declarado inexecutable el beneficio de los aportes como un alivio al flujo de caja de los empleadores, la Clínica del Cesar S.A. realiza la provisión dejando causado los aportes para el periodo año 2021 para ser posteriormente cancelados.

	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 71	

**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.** La 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 la CLINICA DEL CESAR S.A. pagar a sus empleados la denominada prima de servicio, es decir, que corresponderá a 30 días de salario por año; esta prestación debe darse al empleado en dos partes, una a mitad de año y otra al finalizarlo.

**Vacaciones.** Todo trabajador de la 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 según el código sustantivo de trabajo en su artículo 186.

**Retenciones y aportes de nómina.** La CLINICA DEL CESAR S.A. realiza la consignación de sus aportes de la seguridad social de las entidades correspondientes cubriendo el aseguramiento de cada empleado de salud, pensión, arl, y parafiscales a los cuales tienen derecho.

## 18. Otros Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar se encuentran detallada para los años terminados 2021 – 2020 de la siguiente manera.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 56 de 71

**NOTA 18 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	<b>A 31 de Diciembre 2021</b>	<b>A 31 de Diciembre 2020</b>
<b>Corrientes</b>		
<b>Otras cuentas por Pagar</b>		
Anticipos y avances recibidos	164,108,414.00	520,733,846.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>164,108,414.00</b>	<b>520,733,846.00</b>
<b>No Corrientes</b>		
<b>Otras cuentas por Pagar</b>		
Ingresos recibidos para terceros	254,744,920.00	256,417,246.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>254,744,920.00</b>	<b>256,417,246.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>418,853,334.00</b>	<b>777,151,092.00</b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Estas cuentas por pagar de anticipos se encuentran conformada por anticipos e ingresos recibidos para terceros, entre otros.

Los anticipos están compuestos por los siguientes rubros:

### ANTICIPOS Y AVANCES

NOMBRE	SALDO
A DEPOSITARIOS RECAUDADOS	117,494,776.00
PENDIENTE POR CONCILIAR	46,613,638.00
PRESTACION DE SERVICIOS POR CUENTA DE TERCEROS	254,744,920.00
<b>TOTAL</b>	<b>418,853,334.00</b>

El rubro de pendientes por conciliar, corresponde a los soportes que aún no se han recibido para los cruces de cuentas que se realizan con la entidad Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A., quien nos provee medicamentos, insumos y dispositivos médicos y se cruza con los pagos que nos realizan las entidades EPS Sanitas y Colsanitas, a quien la clínica les presta servicios médicos.

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 57 de 71

## 19. Otros Pasivos No Financieros Corrientes

Los pasivos no Financieros No corrientes que presenta CLINICA DEL CESAR S.A. para años terminados 2021 y 2020, muestra el detalle a continuación por los conceptos que los componen:

<b>NOTA 19 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>		
	<b>A 31 de Diciembre</b>	<b>A 31 de Diciembre</b>
<b>Otros Pasivos No Financieros No Corrientes</b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Provisiones para contingencias civiles	746,128,196.00	746,128,196.00
<b>TOTAL</b>	<b><u>746,128,196.00</u></b>	<b><u>746,128,196.00</u></b>

**Fuente:** Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Corresponde a unas estimaciones 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 el concepto como: contingencias por procesos legales con alta probabilidad de ocurrencia.

## 20. Pasivos por Impuestos Diferidos

Corresponde a los cálculos realizado con el método "activos y pasivos" que consiste en la comparación de los valores contables IFRS obtenidas en la etapa de adopción, transición de las NIIF para PYMES y los valores fiscales de todos los



activos y pasivos, a las diferencias temporarias se le aplica la tasa de interés que se encuentre vigente para el año terminado conforme al estándar, y las normatividades fiscales vigentes.

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde los siguientes valores:

**NOTA 20 - IMPUESTO DIFERIDO**

	A 31 de Diciembre <u>2021</u>	A 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Impuestos diferidos</b>		
<b>Pasivos:</b>		
Impuestos diferidos		
Pasivos:	556,001,014.00	3,143,184,666.00
<b>Neto</b>	<b>556,001,014.00</b>	<b>3,143,184,666.00</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

**21. Capital**

El capital social de **CLINICA DEL CESAR S.A.** está compuesto por los siguientes conceptos para los años 2021 y 2020:

**NOTA 21 - CAPITAL**

	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Capital Social</b>		
Capital social	7,519,000,000.00	7,519,000,000.00
<b>Totales</b>	<u><u>7,519,000,000.00</u></u>	<u><u>7,519,000,000.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

El capital accionario de CLINICA DEL CESAR S.A. posee un número de acciones autorizadas por el monto de \$8.000 a corte de 31 de diciembre de 2021 las acciones que la entidad tiene en su poder es de \$7.519 en su valor nominal de \$1.000.000 pesos cada una; a la fecha el capital suscrito y pagado es de \$7.519'000.000.

La CLINICA DEL CESAR cuenta con acciones ordinarias, las cuales no poseen restricciones y/o limitaciones.


La entidad no cuenta con acciones que están reservadas con contratos a cierre del 2021.

<b>SALDO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A 1 DE ENERO	7,519,000,000.00	7,519,000,000.00
EMITIDA DURANTE EL AÑO	0	0
<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>7,519,000,000.00</b>	<b>7,519,000,000.00</b>

**22. 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.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 60 de 71

<b>NOTA 22 - SUPERAVIT DE CAPITAL</b>		
	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Superavit de capital</b>		
Prima en colocacion de Acciones	192,800,000.00	192,800,000.00
Donaciones	211,444,500.00	211,444,500.00
<b>sub Totales</b>	<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. 2021.

La sociedad anónima **CLINICA 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.

### 23. Reservas

Las reservas que posee CLINICA DEL CESAR S.A. están compuestas de la siguiente manera para los años terminados 2021 y 2020:

<b>NOTA 23 - RESERVAS</b>		
	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Reservas</b>		
Obligatorias	2,017,946,943.00	1,922,390,305.00
Reservas Para Reaquisicion de Cu	99,533,154.00	99,533,154.00
<b>Totales</b>	<u><u>2,117,480,097.00</u></u>	<u><u>2,021,923,459.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

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.



## 24. Resultado del Ejercicio

CLINICA DEL CESAR S.A. muestra el resultado de ejercicio al cierre del periodo contable para los años 2021 y 2020 que resulta del cierre contable de las cuentas de resultado.

NOTA 24 - RESULTADO DEL EJERCICIO	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Resultados de Ejercicio</b>		
Resultado de ejercicio	1,337,183,429.00	955,566,379.00
<b>Totales</b>	<b>1,337,183,429.00</b>	<b>955,566,379.00</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

## 25. 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 2021 y 2020:





**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: 62 de 71

NOTA 25 - RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>		
Resultado de Ejercicios Anteriores	15,124,428,624.00	14,264,418,883.00
<b>Totales</b>	<b>15,124,428,624.00</b>	<b>14,264,418,883.00</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.


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.

**26. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2021 y 2020 incluyen:

NOTA 26 - INGRESOS	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
<b>Ingreso Operacionales</b>		
Unidad Funcional De Urgencias y Maternidad	2,758,936,923.00	2,387,690,676.00
Unidad Funcional De Consulta Externas	157,534,418.00	11,102,322.00
Unidad Funcional De Hospitalización E Intervención	13,984,605,581.00	11,596,402,982.00
Unidad Funcional De Quirofanos y Salas De Parto	8,259,409,737.00	6,251,774,730.00
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	10,554,101,915.00	9,551,794,853.00
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	3,240,786,097.00	2,271,717,229.00
Unidad Funcional De Logistica (Farmacia)	20,177,314,348.00	14,939,511,781.00
	<b>59,132,689,019.00</b>	<b>47,009,994,573.00</b>
Devoluciones en Ventas	(4,733,492,497.00)	(3,797,032,297.00)
<b>sub total</b>	<b>54,399,196,522.00</b>	<b>43,212,962,276.00</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 63 de 71

**Ingresos operacionales:** Son los flujos recibidos en el período contable a corte de 30 de Septiembre del 2021, 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.

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 servicio integrales de salud que ofrece CLINICA DEL CESAR S.A. a los usuarios o clientes (EPS subsidiadas, EPS contributivas, entidades territoriales, aseguradoras, entidades de medicina prepagada, 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: consultas, estancia, urgencias, observación, derecho a sala urgencia y maternidad, honorarios médicos general, servicio de ginecología, oxigenoterapia, procedimientos quirúrgicos, consulta externa, hospitalización, valoración y manejo nutricional, consulta externas, estancias en las ucis, traslados de pacientes en ambulancias, derecho de sala en cirugía, ayudas quirúrgica, servicio de anestesiología, servicios de cirujanos, honorarios médicos especialistas, imagenología, laboratorios, aplicación de sangre, terapias respiratorias y físicas, gases arteriales, oxígenos, medicamentos y materiales de insumos para la prestación de los servicios, y entre otros.

La CLÍNICA DEL CESAR mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.



## 27. Costo de Venta

El detalle de los costos de venta de los años 2021 y 2020 incluye:

NOTA 27 - COSTOS DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO		
	<u>Al 31 de Diciembre 2021</u>	<u>Al 31 de Diciembre 2020</u>
<b>Costos</b>		
Unidad funcional de urgencias y maternidad	8,342,241,967.00	7,800,972,951.00
Unidad funcional de Consulta Externa	158,650,329.00	-
Unidad funcional de hospitalización e internación	15,232,453,259.00	13,958,861,581.00
Unidad funcional de quirófanos y salas	6,479,012,657.00	5,556,614,697.00
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	4,148,733,567.00	3,657,347,799.00
Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,161,407,320.00	1,568,018,652.00
Unidad funcional de logística (farmacia)	8,184,754,726.00	5,900,692,670.00
<b>Total</b>	<u><u>44,707,253,825.00</u></u>	<u><u>38,442,508,350.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

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 Diagnóstico (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, costos de personal, honorarios, arrendamiento, servicios, mantenimiento, reparación y accesorios, adecuación e instalación, depreciaciones, y otros costos incurridos al desarrollo de la actividad conexas.

Los costos se causan teniendo en cuenta el centro de costo donde se realiza la prestación del servicio.

## 28. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de Administración de los años 2021 y 2020 incluye:


<b>NOTA 28 - Operacionales</b>		
<b>Gastos de administración</b>	<b>Al 31 de Diciembre</b>	<b>Al 31 de Diciembre</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos de personal	2,922,918,275.00	2,810,211,380.00
Honorarios	412,392,703.00	230,983,329.00
Impuestos, tasas y gravámenes	108,918,888.00	118,773,819.00
Arrendamientos	106,747,479.00	77,627,091.00
Contribuciones y afiliaciones	830,200.00	730,200.00
Seguros	458,308,586.00	370,147,015.00
Servicios	307,291,678.00	217,789,673.00
Legales	6,908,751.00	218,170,097.00
Mantenimiento, reparaciones	34,581,697.00	42,890,909.00
Adecuación e instalación	70,883,564.00	21,458,160.00
Gastos de viaje	6,586,960.00	6,873,440.00
Depreciaciones	386,674,022.00	376,963,161.00
Diversos	888,870,248.00	763,267,214.00
Provisiones	233,255,893.00	-
Otros Gastos	1,592,315,374.00	395,682,643.00
	<b><u>7,537,484,318.00</u></b>	<b><u>5,651,568,131.00</u></b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Los gastos de Administración comprenden todos los gastos asociados o vinculados con la prestación de servicio de la Clínica del Cesar S.A. esto incluye gastos de personal administrativo, honorarios, impuestos, gravámenes y tasas, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios públicos y otros, gastos legales, mantenimientos, reparación y accesorios, adecuación e instalaciones, gastos de viaje, depreciación, y otros gastos diversos.

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.



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	Código: CF: CO - M- 01
	<b>CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	<b>UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO</b>	Página: 66 de 71

**Gastos de Personal.** Están compuestos por los gastos de personal retribuidos a los empleados por la prestación de su servicio.

**Honorarios.** Remuneración por servicios prestados a revisoría fiscal, avalúos, asesorías jurídicas, asesorías financieras, asesorías técnicas y otros gastos de honorarios.

**Gastos por Impuestos, Tasas y Gravámenes.** Estos están comprendidos por los diferentes impuestos cancelados Impuesto industria y comercio, Impuesto Predial, sobretasa de la superintendencia nacional de salud y otros impuestos, tasas y gravámenes.

**Arrendamientos Operativos.** Comprende los gastos por arrendamientos de equipos para la construcción y remodelación de la edificación, maquinaria y equipo, equipo de oficina (Fotocopiadoras multifuncionales), flota y equipo de transporte y entre otros gastos de arrendamientos.

**Contribuciones y Afiliaciones.** Dentro de estos gastos incurre la cuota de sostenimiento cancelado mensualmente a Federación nacional de comerciante "Fenalco".

**Seguros.** Este rubro comprende las Pólizas de cumplimientos, pólizas de responsabilidad civil y extracontractual y Pólizas PYME multi-riesgo y otros gastos de seguros.

**Servicios.** Este rubro está Integrado por el consumo de los servicios de aseo y vigilancia, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, teléfonos, transporte, fletes, gas natural, casino y restaurante, tv cable, internet, fumigaciones, celular y otros gastos diversos.

**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 2021.

**Gastos de Mantenimientos.** Dentro de estos gastos encontramos los mantenimientos realizados con el fin de restaurar y preservar la propiedad planta y equipo, equipos de oficina, equipos de computación y comunicación, equipos de hotelería, adecuación plantas y redes 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 locativas, eléctricas, adecuaciones realizadas a la propiedad planta y equipo y arreglos ornamentales, con el objeto de mantener en óptimas condiciones la infraestructura de la CLINICA DEL CESAR S.A. para prestar un mejor servicio.

**Gastos de Viaje.** Hace referencias a los pasajes aéreos y terrestres, taxis, buses, estadía en hoteles y restaurantes entregados a los empleados de CLINICA DEL CESAR S.A. para realizar labores institucionales.

**Depreciaciones.** Obedece al reconocimiento contable y financiero por el desgaste de los activos y la perdida que sufren por el uso con el transcurrir del tiempo.

**Otros Gastos Diversos.** Constituido por los gastos diversos de la institución como los elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería y fotocopias, combustibles y lubricantes, taxis y buses, estampillas, casinos y restaurantes, elaboración de costuras, materiales, repuestos y accesorios, y otros gastos diversos los cuales incurren para el desarrollo de la actividad de la empresa.

## 29. ingresos no Operacionales

El detalle de los ingresos no operacionales para los años 2021 y 2020 incluye:

NOTA 29 - Ingresos No Operacionales	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
Otras Ventas		
Financieros	22,364,198.00	10,369,475.00
Deterioro de las Cuenta Por Cobrar	222,815,087.00	604,268,411.00
Utilidad en Venta de Propiedad	7,287,618.00	5,756,197.00
Recuperaciones	190,057,070.00	498,558,868.00
Diversos	1,436,613,436.00	2,123,081,524.00
<b>Sub Total</b>	<b><u>1,879,137,409.00</u></b>	<b><u>3,242,034,475.00</u></b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.



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 (e intereses y descuentos comerciales condicionados), utilidades en venta de propiedad, plana y equipo (maquinaria y equipo y equipos de hotelería, restaurantes y cafetería), recuperaciones (Descuentos concedidos, reintegro de costos y gastos por incapacidades y copagos), ingresos de ejercicio anteriores, diversos (venta de inservibles, descuentos en honorarios, por excedentes, subvención del gobierno ayuda recibida por la disponibilidad de camas para pacientes con Covid -19 y subsidio a la nómina PAEF y otros conceptos.

### 30. Ingresos Impuestos de Ganancia Ocasional.

El detalle de los ingresos impuestos de Ganancia Ocasional para los años 2021 y 2020 incluye:

<b>NOTA 30 - Ingresos Impuestos de Ganancia Ocasional</b>	<b>Al 31 de Diciembre <u>2021</u></b>	<b>Al 31 de Diciembre <u>2020</u></b>
<b>Otros Ingresos</b>		
Impuestos a las Ganancias Diferidos	-	558,116,053.00
<b>Sub Total</b>	<u>-</u>	<u>558,116,053.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Los ingresos por impuestos de ganancia ocasional están compuestos de las diferencias temporarias existentes entre el valor en los libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera.

### 31. Gastos Financieros

Los detalles de los gastos financieros de los años 2021 y 2020 incluyen:

<b>NOTA 31 - Gastos financieros</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2020</b>
<b>Gastos Financieros</b>		
Gastos Bancarios	407,304.00	457,498.00
Comisiones	79,997,364.00	180,140,573.00
Intereses	1,158,688,004.00	856,663,955.00
Descuentos Comerciales Condicionados	32,731,168.00	317,089,284.00
Gravámenes Financieros	88,544,715.00	157,965,376.00
Compra de Chequera	10,285,890.00	13,421,500.00
<b>Total</b>	<b><u>1,370,654,445.00</u></b>	<b><u>1,525,738,186.00</u></b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Los gastos financieros están compuestos por los entidades financieras (gastos y comisiones bancarias por las diferentes transacciones o movimientos realizados en las cuentas a nombre de CLINICA DEL CESAR S.A, intereses imputados a las obligaciones financieras que surgen por desembolsos que se derivan de la necesidad de obtener en préstamo, gastos bancarios, descuentos comerciales condicionados, gravámenes financieros, compra de chequeras), venta de equipo médico-científico, gastos extraordinarios (costos y gastos del presente ejercicio y seguros por incendios), costos y gastos del ejercicios anteriores y gastos diversos (demandas laborales y multas, sanción y litigios ) originados en el desarrollo del giro normal del negocio de las operaciones de la entidad.



### 32. Gastos de Impuestos de Renta.

Los gastos por impuestos de renta de la **CLINICA DEL CESAR S.A.** están compuesto para los años 2021 y 2020 de la siguiente manera:

NOTA 32 - Impuestos de Renta y complementarios	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>
Impuestos de Renta y complementarios		
Impuesto de renta y complementarios	637,470,269.00	437,731,758.00
<b>Total</b>	<b><u>637,470,269.00</u></b>	<b><u>437,731,758.00</u></b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

Los gastos de impuesto de renta y complementarios 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, de acuerdo a los resultados en el periodo gravable, los cuales se encuentran causados con una tarifa del 31% para el año 2021 y para el año 2020 con una tarifa del 32%.

### 33. Gastos de Transición en NIIF.

Los gastos por impuestos diferidos generado de los activos y pasivos de la **CLINICA DEL CESAR S.A.** están compuestos para los años 2021 y 2020 de la siguiente manera:

<b>NOTA 33 - Gastos En Transición NIIF</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>Al 31 de Diciembre 2020</b>
<b>Gastos Transición Cierre Al Cierre Del Periodo</b>		
Gastos de Ajustes Por Deterioro de Cartera	-	-
Gastos de Ajustes de Impuestos Diferidos	688,287,645.00	-
<b>Total</b>	<b>688,287,645.00</b>	<b>-</b>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2021.

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.