



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: GCF: CO - M- 02

CONJUNTO COMPLETO DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Versión: 02

Vigencia: 02/03/2023

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 1 de 76



CLINICA DEL CESAR S.A.

NIT.892.300.979-9

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES CERTIFICADOS Y DICTAMINADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022-2021**



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: GCF: CO - M- 02

CONJUNTO COMPLETO DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Versión: 02

Vigencia: 02/03/2023

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 2 de 76



ESTADOS FINANCIEROS

31 de Diciembre de 2022

(Con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2022-2021)

INDICE:

CERTIFICADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	5
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.....	7
SISTEMA DE ADMINISTRACION DEL RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS.....	15
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL.....	16
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL.....	17
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	18
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	19

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

NOTA -1 INFORMACION GENERAL.....	20
NOTA -2 BASE DE PRESENTACION.....	21
2.1. Declaración de Cumplimiento.....	21
2.2. Base de Medición.....	22
2.3. Moneda Funcional y Presentación.....	23
2.4. Clasificación de Activos y Pasivos entre Corriente y no Corrientes.....	23
2.5. Puesta en Marcha.....	23
NOTA -3 ESTIMACIONES Y JUICIOS PROFESIONALES.....	24
3.1. Deterioro.....	24
3.1.1. Cuentas Comerciales por Cobrar.....	24
3.1.2. Propiedad Planta y Equipo.....	24
3.2. Litigios.....	25
3.3. Impuestos.....	25
NOTA -4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	26
4.1. Consideraciones Generales.....	26
4.2. Moneda Funcional y de Presentación.....	26
4.2.1. Moneda Funcional Pesos.....	26
4.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	26
4.4. Instrumentos Financieros.....	26
4.4.1. Cuentas por Cobrar.....	26
4.4.2. Activos Financieros no Corrientes.....	27
4.4.3. Prestamos por Pagar.....	27
4.4.4. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	27
4.4.5. Retiro de los Activos Financieros.....	27
4.4.6. Deterioro de Valor de los Activos Financieros.....	29
4.5. Inventarios de Consumo.....	30
4.6. Propiedades, Planta y Equipos.....	31
4.7. Activos Intangibles.....	32
4.8. Deterioro del Valor de los Activos no Financieros.....	33
4.9. Arrendamiento.....	34
4.10. Obligaciones Financieras.....	34
4.11. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	35
4.12. Impuesto a la Renta.....	35
4.13. Beneficios a Empleados.....	36
4.13.1. Beneficios de Corto Plazo.....	36
4.13.2. Planes de Aportes Definidos.....	37
4.14. Provisiones y Contingencias.....	37

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 4 de 76

INDICE:

4.15. Capital Suscrito y Pagado.....	37
4.16. Reservas.....	38
4.17. Reconocimiento de ingresos de Actividades Ordinarias.....	38
4.17.1. Ventas de Servicios.....	38
4.17.2. Ingresos por Intereses y Dividendos.....	38
4.18. Reconocimiento de Costos y Gastos.....	39
NOTA -5 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).....	39
5.1. Preparación del estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).....	39
NOTA -6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	40
NOTA -7. Cuentas por Cobrar Servicio en Salud.....	41
NOTA -8. Activos no Financieros Corrientes.....	45
NOTA -9. Activos por Impuestos Corrientes.....	46
NOTA -10. Inventarios para la Prestación del Servicio.....	47
NOTA -11. Propiedades, Planta y Equipo.....	49
NOTA -12. Intangibles.....	51
NOTA -13. Diferidos.....	51
NOTA -14. Obligaciones Financieras.....	52
NOTA -15. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	53
NOTA -16. Pasivos Por Impuestos Corrientes.....	55
16.1. Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar.....	57
NOTA -17. Beneficios a los Empleados.....	58
NOTA -18. Otras Cuentas por Pagar.....	60
NOTA -19. Pasivos por Impuestos Diferidos.....	61
NOTA -20. Otros Pasivos no Financieros Corrientes.....	62
NOTA -21. Capital.....	62
NOTA -22. Prima en Colocación de Acciones.....	63
NOTA -23. Reservas.....	64
NOTA -24. Perdida o Ganancia del Ejercicio.....	65
NOTA -25. Resultado de Ejercicios Anteriores.....	65
NOTA -26. Ingresos de Actividades Ordinarias.....	66
NOTA -27. Costos de Ventas.....	68
NOTA -28. Gastos de Administración.....	69
NOTA -29. Ingresos no Operacionales.....	72
NOTA -30. Otros ingresos por Impuestos Ocasionales	73
NOTA -31. Gastos Financieros.....	74
NOTA -32. Gastos de Impuestos de Renta	75
NOTA -33. Gastos de Transición en NIIF.....	76
NOTA -34. Cierre del Ejercicio (Pérdida o Ganancia).....	76
IV. Control de Cambios.	



CERTIFICACION DE LOS 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 2022 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.

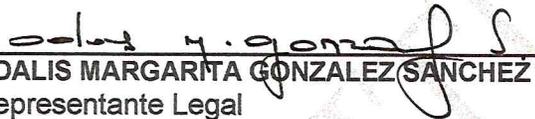
d. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, y **CLINICA DEL CESAR S.A.**

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 6 de 76	

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.

Cordialmente,


ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ
 Representante Legal
 CC: 42.495.433


DELCY DREECK LOPEZ RETAMOSO
 Contadora Pública
 TP: 99612-T

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 7 de 76

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

FECHA DE CIERRE: 31 DE DICIEMBRE AÑO 2022

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 2022, 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 2022 y el 31 de diciembre de 2022, 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.]

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 8 de 76

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.

PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Sin que afecte mi opinión de auditoría; llamo la atención sobre los flujos de efectivo de operación los cuales, se ven disminuidos en un 81,53% frente al año anterior esto teniendo presente el incremento en las obligaciones con proveedores y de tipo laboral asociadas a la disminución del flujo de caja de la institución por la baja de ingresos operacionales en el transcurso del año 2022.

Así mismo, en lo referente al cumplimiento de obligaciones de tipo laboral éstas presentan un incremento del 51,04% respecto al año anterior, lo cual podría generar procesos legales contra la institución propiciando un ambiente para el riesgo reputacional.

Cabe anotar que mi opinión no ha sido modificada con relación a estas cuestiones.

**MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

Código: GCF: CO - M- 02

**CONJUNTO COMPLETO DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

Versión: 02

Vigencia: 02/03/2023

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 9 de 76

**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 99612–T.

HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Durante el año 2022 la reactivación económica ha encabezado el actuar de las empresas en Colombia por lo cual, la administración mantuvo una política de seguimiento al personal activo y a las operaciones desarrolladas en cuanto atención a pacientes 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 2022, se hace énfasis en el efecto que trae consigo la disminución de ingresos provenientes de la operación, los cuales, al corte de la fecha de la que se informa presentan una disminución de 22.65%, esto puede generar un grado material de incertidumbre frente al desarrollo de la actividad económica de la institución teniendo en cuenta la materialidad de la cifra, ya que dicho porcentaje se traduce a una disminución de más de doce mil millones de pesos en ventas trayendo consigo efectos adversos sobre el flujo de caja de la institución.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 10 de 76

De igual manera, es importante que la Administración evalúe los aspectos principales que pudieran afectar su operatividad relacionados a los cambios que el Gobierno Nacional ha planteado frente al modelo del Sistema de Salud en Colombia en su Proyecto de Reforma, ya que esto afectaría el cumplimiento del objeto social de la institución.

Por último, 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.

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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 11 de 76

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, 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) 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.
- a) 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.
- b) Las cifras que se presentan en los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
- c) 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.
- d) Se ha dado cumplimiento a las diversas obligaciones de Ley que aplican a la CLINICA DEL CESAR S.A., tales como:

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 12 de 76

- 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 2022, se calcularon y se registraron en forma adecuada los aportes al Sistema Integral de Seguridad Social.
- Las observaciones y recomendaciones de la Revisoría Fiscal, generadas en el transcurso del ejercicio 2022 fueron dadas a conocer oportunamente a la Administración en quienes se encontró receptividad para las recomendaciones.
- 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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 13 de 76

- 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, el cual se encuentra pagado hasta la cuota 10 de las 48 cuotas pactadas con la entidad, de igual forma se encuentran declaraciones de retenciones en la fuente del año 2022 e Industria y Comercio pendientes de presentación y pago.

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 2022 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 no puede prevenir, detectar y corregir los errores importantes.

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.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: GCF: CO - M- 02

CONJUNTO COMPLETO DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Versión: 02

Vigencia: 02/03/2023

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 14 de 76

OPINIÓN SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

En mi opinión, teniendo presente los aspectos antes mencionados la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables a manera general, así como a las disposiciones estatutarias de la asamblea de accionistas y de la junta directiva sin embargo, existen aspectos importantes a los que se les debe dar alcance para evitar materialización de riesgos asociados como son aspectos laborales y fiscales.

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 28 de 2023

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 15 de 76

**SISTEMA DE ADMINISTRACION DEL RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS,
FINANCIACION DEL TERRORISMO Y PROLIFERACION DE ARMAS DE
DESTRUCCION MASIVA CLINICA DEL CESAR S.A.**

En referencia a la implementación y cumplimientos de las normas respecto del SARLAFT/PADM, dada su implementación por la superintendencia de salud en la circular externa 009 del 21 de abril del 2016 y su modificación con la circular No. 20211700000005-5 del 17 de septiembre de 2021, para el periodo contable del año 2022 no se presentaron situaciones que fuera necesario informar a los oficiales de cumplimiento sobre aspectos o situaciones presentadas, de las cuales no tuvieran conocimiento; de igual forma se presentaros oportunamente los reportes mensuales al UIAF.

Se deja constancia de las consultas efectuadas: listado de terroristas, listado de la consulta de los proveedores contratados y convenios suscritos por la institución.

Continúan en los cargos de Oficial de Cumplimiento y Suplente para este sistema: Nayive González Niebles y Nereida Celedon Yaruro respectivamente.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: GCF: CO - M- 02

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Versión: 02

Vigencia: 02/03/2023

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 16 de 76

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

	Notas	Al 31 de Diciembre De 2022	Al 31 de Diciembre De 2021	Variación	%PV
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo	6	314,712,587.00	654,092,372.00	- 339,379,785	(51.89)
Cuentas Por Cobrar	7	21,216,911,209.00	15,538,087,370.00	5,678,823,839	36.55
Cuentas por cobrar a accionistas	7	73,653,612.00	63,546,571.00	10,107,041	15.90
Activos No Financieros-Anticipos	8	670,750,277.00	532,012,337.00	138,737,940	26.08
Anticipo Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor	9	3,812,906,223.00	3,926,891,984.00	- 113,985,761	(2.90)
Cuentas por Cobrar a Empleados	7	47,555,170.00	48,321,653.00	- 766,483	(1.59)
Deudores Varios -Otros	7	652,547,700.00	527,339,617.00	125,208,083	23.74
Inventarios Para La Prestacion Del Servicio	10	3,259,803,301.00	1,583,135,357.00	1,676,667,944	105.91
Total Activos Corrientes		30,048,840,079.00	22,873,427,261.00	7,175,412,818	31.37
Activos No Corrientes					
Cuentas Por Cobrar	7	6,573,105,003.00	8,759,538,653.00	- 2,186,433,650	(24.96)
Deterioro Cartera	7	(1,423,383,127.00)	(1,302,073,428.00)	- 121,309,699	9.32
Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo Del Costo	11	27,197,913,052.00	26,634,015,059.00	563,897,993	2.12
Intangibles	12	233,566,290.00	293,009,476.00	- 59,443,186	(20.29)
Otros Gastos Pagados Por Anticipados	13	120,176,269.00	-	120,176,269	100.00
Total Activos No Corrientes		32,701,377,487.00	34,384,489,760.00	- 1,683,112,273	(4.89)
Total Activos		62,750,217,566.00	57,257,917,021.00	5,492,300,545	9.59
Pasivos Y Patrimonio					
Pasivos Corrientes					
Obligaciones Financieras	14	4,479,100,954.00	2,827,056,613.00	1,652,044,341	58.44
Cuentas Comerciales Por Pagar	15	4,667,789,450.00	4,978,841,487.00	- 311,052,037	(6.25)
Costos Y Gastos Por Pagar	15	4,960,084,965.00	4,005,692,515.00	954,392,450	23.83
Impuesto de industria y comercio retenido	16	23,334,273.00	10,743,762.00	12,590,511	117.19
De Renta y Complementarios	16	-	600,763,570.00	- 600,763,570	(100.00)
Impuesto de Industria y Comercio	16	55,598,400.00	44,327,000.00	11,271,400	25.43
Impuesto Sobre Tasa de Renta	16	2,069,050,107.00	2,643,401,930.00	- 574,351,823	(21.73)
Beneficios A Los Empleados	17	8,695,336,315.00	5,038,416,784.00	3,656,919,531	72.58
Otras Cuentas Por Pagar	18	1,409,521,850.00	164,108,414.00	1,245,413,436	758.90
Otros Descuentos De Nomina	17	54,178,127.00	32,683,495.00	21,494,632	65.77
Total Pasivos Corrientes		26,413,994,441.00	20,346,035,570.00	6,067,958,871	29.82
Pasivos No Corrientes					
Obligaciones Financieras Al Costo	14	5,609,915,702.00	5,434,705,810.00	175,209,892	3.22
Cuentas Comerciales Por Pagar	15	2,940,157,480.00	2,521,645,100.00	418,512,380	16.60
Participación de Utilidades	15	625,378,406.00	896,319,761.00	- 270,941,355	(30.23)
Impuesto Sobre Tasa de Renta	16	1,758,425,823.00	-	1,758,425,823	100.00
Impuesto Diferido Pasivo	19	261,009,534.00	556,001,014.00	- 294,991,480	(53.06)
Beneficios A Los Empleados	17	1,595,862,510.00	-	1,595,862,510	100.00
Litigios Y Demandas	20	746,128,196.00	746,128,196.00	-	-
Otras Cuentas Por Pagar	18	254,744,920.00	254,744,920.00	-	-
Total Pasivos No Corrientes		13,791,622,571.00	10,409,544,801.00	3,382,077,770	32.49
Total Pasivos		40,205,617,012.00	30,755,580,371.00	9,450,036,641	30.73
Patrimonio					
Capital Suscrito Y Pagado	21	7,519,000,000.00	7,519,000,000.00	-	-
Prima en colocacion de Acciones	22	192,800,000.00	192,800,000.00	-	-
Donaciones	22	211,444,500.00	211,444,500.00	-	-
Reservas Obligatorias	23	2,151,665,286.00	2,017,946,943.00	133,718,343	6.63
Reservas Para Reaquisicion de Cuotas	23	99,533,154.00	99,533,154.00	-	-
Resultados Del Ejercicio	24	-	1,337,183,429.00	- 1,337,183,429	(100.00)
Perdida Del Ejercicio	24	(3,221,384,666.00)	-	- 3,221,384,666	100.00
Resultados Acumulados	25	15,591,542,280.00	15,124,428,624.00	467,113,656	3.09
Total Patrimonio		22,544,600,554.00	26,502,336,650.00	- 3,957,736,096	(14.93)
Total Pasivos Y Patrimonio		62,750,217,566.00	57,257,917,021.00	5,492,300,545	9.59

Odalis M. Gonzalez
ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ
 Representante Legal
 C.C. 42.495.433
 Ver certificación adjunta

Delcy López R
DELCY DREECK 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. 2022.

CLINICA DEL CESAR S.A.
NIT.892.300.979 -9
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL COMPARATIVOS
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
(Cifras redondeadas en decimales de pesos colombianos)

	Notas	Al 31 de Diciembre De 2022	Al 31 de Diciembre De 2021	Variación	%PV
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES					
Ingresos de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	26	42,078,741,380	54,399,196,522	(12,320,455,142)	(22.65)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES		42,078,741,380	54,399,196,522	(12,320,455,142)	(22.65)
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD					
Prestación de Servicios de Salud	27	38,876,630,512	44,707,253,825	(5,830,623,313)	(13.04)
TOTAL COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD		38,876,630,512	44,707,253,825	(5,830,623,313)	(13.04)
GANANCIA BRUTA		3,202,110,868	9,691,942,697	(6,489,831,829)	(66.96)
Sueldos y Salarios	28	2,952,382,468	2,922,918,275	29,464,193	1.01
Gastos Por Honorarios	28	438,142,687	412,392,703	25,749,984	6.24
Gastos por Impuestos Distintos de Gastos Por Impuestos a las	28	41,348,748	108,918,888	(67,570,140)	(62.04)
Arrendamientos Operativos	28	52,047,014	106,747,479	(54,700,465)	(51.24)
Contribuciones y Afiliaciones	28	730,200	830,200	(100,000)	(12.05)
Seguros	28	452,957,763	458,308,586	(5,350,823)	(1.17)
Servicios	28	590,312,202	307,291,678	283,020,524	92.10
Gastos Legales	28	20,209,345	6,908,751	13,300,594	192.52
Gastos de Reparación y Mantenimiento	28	27,902,574	34,581,697	(6,679,123)	(19.31)
Adecuación E Instalación	28	34,624,726	70,883,564	(36,258,838)	(51.15)
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	28	459,840,279	386,674,022	73,166,257	18.92
Deterioro de Cuentas Por Cobrar	28	-	233,255,893	(233,255,893)	(100.00)
Diversos	28	862,258,541	2,487,772,582	(1,625,514,041)	(65.34)
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,932,756,547	7,537,484,318	(1,604,727,771)	(21.29)
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN					
Ganancias En Inversiones E Instrumentos Financieros	29	18,346,897	22,364,198	(4,017,301)	(17.96)
Utilidad En Ventas de Propiedad, Planta y Equipo	29	-	7,287,618	(7,287,618)	(100.00)
Recuperaciones	29	758,941,057	190,057,070	568,883,987	299.32
Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	29	-	222,815,087	(222,815,087)	(100.00)
Diversos	29	138,387,290	1,436,613,436	(1,298,226,146)	(90.37)
TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		915,675,244	1,879,137,409	(963,462,165)	(51.27)
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS					
Impuestos A Las Ganancias Diferidos	30	294,991,481	-	294,991,481	100.00
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		294,991,481	-	294,991,481	100.00
FINANCIEROS					
Gastos Financieros	31	1,580,096,013	1,370,654,445	209,441,568	15.28
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		1,580,096,013	1,370,654,445	209,441,568	15.28
PERDIDA BRUTAS ANTES DE IMPUESTOS		(3,100,074,967)	2,662,941,343	(5,763,016,310)	(216.42)
GASTOS EN TRANSICION NIIF					
Impuesto de renta y complementarios	32	-	637,470,269	(637,470,269)	(100.00)
TOTAL GASTOS EN TRANSICION NIIF		-	637,470,269	(637,470,269)	(100.00)
IMPUESTO A LAS GANANCIAS					
Gastos de Ajustes Por Deterioro de Cartera	33	121,309,699	-	121,309,699	100.00
Gastos de Ajustes de Impuestos Diferidos	33	-	688,287,645	(688,287,645)	(100.00)
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		121,309,699	688,287,645	(566,977,946)	(82.38)
PERDIDA NETA DESPUES DE IMPUESTOS	34	(3,221,384,666)	1,337,183,429	(4,558,568,095)	(340.91)
MENOS: RESERVAS OBLIGATORIAS (10%)		-	133,718,343	(133,718,343)	(100.00)
Otro Resultado Integral:		-	-	-	-
Ganancias Actuariales, Beneficios Posempleo		-	-	-	-
Total otro resultado integral, neto de impuestos		-	-	-	-
PERDIDA DEL EJERCICIO		(3,221,384,666)	1,203,465,086	(4,424,849,752)	(367.68)

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

DELICY DRBECK 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

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES		Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		Versión: 02
			Vigencia: 0203/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO		Página: 18 de 76

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

CLINICA DEL CESAR S.A.

NIT. 892.300.979 -9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Cifras redondeadas en decimales de pesos colombianos)

Nota	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Reservas	Otro resultado integral	Ganancias acumuladas por adopción Nuevo Marco	Ganancias acumuladas	Perdidas Ejercicios	Ganancias Ejercicios	Total
Aportes de los accionistas	7,519,000,000	404,244,600	2,021,923,469	-	-	14,264,418,883	-	955,866,379	26,165,153,221
Ganancia del periodo	-	-	95,556,638	-	-	-	-	-	95,556,638
Reclasificación de utilidades	-	-	-	-	-	-	-	1,337,183,429	1,337,183,429
Reclasificaciones de utilidades	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuciones	-	-	-	-	-	860,009,741	-	-	860,009,741
Saldo al 31 de diciembre de 2021	7,519,000,000	404,244,600	2,117,480,097	-	-	16,124,428,624	-	1,337,183,429	26,602,336,660
Aportes de los accionistas	-	-	133,718,343	-	-	-	-	-	133,718,343
Perdidas o Ganancia del periodo	-	-	-	-	-	-	3,221,384,666	-	3,221,384,666
Apropiaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación utilidades	-	-	-	-	-	467,113,656	-	-	467,113,656
Conversión de operaciones extranjeras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	7,519,000,000	404,244,600	2,251,198,440	-	-	15,591,542,280	3,221,384,666	0	22,544,600,564



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

Delsy López R
Contadora Pública
T.P. 99612-T
Ver certificación adjunta

ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
Revisor Fiscal
T.P. 127171-T
Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 19 de 76	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO 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 decimales de pesos colombianos)

	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	(3,221,384,666)	1,337,183,429
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1,233,151,540	1,097,601,355
Disminución de Impuesto diferido del período	(294,991,480)	-
Aumento de Impuesto diferido del período	-	688,287,645
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Ingresos por intereses	-	-
Ganancia en venta de equipos	-	-
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	(3,530,381,310)	(1,595,530,199)
(Disminución) en inventarios	(1,676,667,944)	(226,472,307)
(Aumento) en Activos No financieros - Diferidos	(120,176,269)	-
(Aumento) Activos por impuestos corrientes	-	-
(Aumento) en Proveedores	251,208,053	967,741,028
Aumento en Cuentas Por Pagar	2,056,058,176	630,005,417
Disminución en impuestos corrientes por pagar	607,172,341	76,064,291
Disminución de Otros Activos	-	(1,672,326)
Aumento en obligaciones laborales	5,274,276,673	156,839,618
Disminución Anticipos y avances recibidos	-	-
Efectivo neto generado por actividades de operación	578,265,114	3,130,047,951
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros	-	-
Aumento o disminución propiedades, planta y equipo	(1,797,049,533)	(2,499,816,615)
(Disminución) en Activos No financieros corrientes -Intangibles	-	(293,009,476)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(1,737,606,347) -	2,792,826,091
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aumento de Obligaciones Financieras	1,827,254,233	-
Disminución de Obligaciones Financieras	-	(1,189,983)
Disminución de Utilidades Acumuladas	(736,351,430)	-
Dividendos pagados a los accionistas	(270,941,355)	(752,324,901)
Pago de préstamos e intereses	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	819,961,448 -	763,514,884
Disminución neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(339,379,785) -	416,293,024
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	654,092,372	1,070,385,396
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	314,712,587	654,092,372


ODALIS MARGARITA GÓNZALEZ SÁNCHEZ
 Representante Legal
 C.C. 42.495.433
 Ver certificación adjunta


DELCY DREECK LÓPEZ RETAMOSO
 Contadora Pública
 T.P. 99612-T
 Ver certificación adjunta


ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
 Revisor Fiscal
 T.P. 12771-T
 Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 20 de 76

CLINICA DEL CESAR S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(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 según escritura pública número 851 del 31 de Diciembre del 1981 otorgada por notaria única de la paz 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 económica es 8610 actividad 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 los laboratorios para los diferentes estudios, laboratorios de radiología y otros centros de diagnósticos por imagen.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 21 de 76

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 2022 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 2022, el día 30 de Marzo del 2023.

Una vez aprobados por Asamblea Ordinaria de Accionistas los estados financieros de los periodos contables 2022, 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 2022 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.



Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 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 existe la presentación de propósito por lo que los estados financieros a la fecha de corte son considerados informes anuales completos.

Un conjunto completo de los estados financieros están compuestos por los siguientes elementos:

- ✓ Estado de situación financiera.
- ✓ Estado de resultados.
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

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 razonable 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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 23 de 76

2.3 Moneda Funcional y Presentación.

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

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

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

2.5. Negocio en marcha.

Durante el año 2022 se generaron espacios de reactivación económica en diversos sectores de la economía, sin embargo también hubo aspectos externos que afectaron la dinámica del sector salud, lo cual hace necesario que la administración de la Clínica del Cesar S.A. realizará una evaluación general de la hipótesis de empresa en funcionamiento con el objetivo de establecer si dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de la que se informa se puede continuar sin limitantes en la operatividad del negocio.

Con base en lo anterior, es importante tener en cuenta que la capacidad de la institución para continuar con sus operaciones depende de condiciones internas y externas, como lo ha sido la devaluación del peso colombiano y el aumento de la inflación al cierre del año 2022, lo cual ha generado un aumento en los costos de operación y de prestación de servicios.

También se analizaron los posibles cambios que traerá consigo la reforma a la salud que el Gobierno Nacional planea radicar ante el Congreso de la República, ya que dependiendo de las modificaciones que se aprueben, la clínica deberá implementar y adaptar la operación a tales cambios.

Los resultados obtenidos durante el año 2022 obedecen al impacto que ocasionó las empresas en liquidación Comparta y Ambuq, añadiendo a esto la incertidumbre que generó en las aseguradoras activas el cambio presidencial del 2022 y las sonadas reformas propuestas, lo que conllevó a un pánico colectivo de

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 24 de 76

las entidades por disminuir sus costos a toda costa imponiendo contratos PGP o tarifas por costo promedio evento desencadenando entre la competencia un regateo mayor de las tarifas y una guerra del centavo sin igual. Por otra parte, esto también ha generado temor de los proveedores, contratistas y profesionales del sector salud.

Sin embargo, la institución cuenta aún con la infraestructura y el apoyo financiero necesario para continuar operando en el mediano plazo previsto, con esto, la Administración considera que se cumple hipótesis de negocio en marcha para los próximos doce (12) meses, sin limitaciones.

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

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 25 de 76

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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 26 de 76

4. Resumen de Políticas Contables

4.1 Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros, excepto cuando la Compañía ha aplicado ciertas excepciones durante la transición a las NIIF para Pymes.

4.2. Moneda Funcional y de Presentación

4.2.1 Moneda Funcional Pesos.

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

4.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

4.4 Instrumentos Financieros

4.4.1. Cuentas por Cobrar

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

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 27 de 76

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 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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 28 de 76

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).
- ✓ 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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 29 de 76

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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 30 de 76

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.)

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 31 de 76

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%
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%

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 32 de 76

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 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: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 33 de 76

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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 34 de 76

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

4.9. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a **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,

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 35 de 76

se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

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

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

4.11. Proveedores y Cuentas por Pagar

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

4.12. Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, sobre tasa al impuesto de renta corriente y el impuesto diferido. Los impuestos a la renta corriente se calculan con base en la renta líquida, 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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 36 de 76

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

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

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

4.13. Beneficios a Empleados

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

4.13.1. Beneficios de Corto Plazo

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

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.**

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 38 de 76

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

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

4.16. Reservas

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

4.17. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

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

4.17.1. Venta de Servicios

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

4.17.2. Ingresos por Intereses y Dividendos

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

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 39 de 76

4.18. Reconocimiento de Costos y Gastos.

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

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

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

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

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

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

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

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 40 de 76

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 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Corriente:		
Caja	14,264,766.00	14,326,879.00
Banco Cuenta Corriente	12,796,001.00	370,439,289.00
Banco Cuenta de Ahorro	287,651,820.00	269,326,204.00
TOTAL	314,712,587.00	654,092,372.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

Este rubro esta compuestos de las caja general, caja de admisiones, caja de consulta externa y la caja menor de farmacia.

El rubro de Caja General, caja de admisiones y la caja de consulta externa para el corte a 31 de Diciembre del 2022 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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 41 de 76

La caja de farmacia se utiliza para los gastos menores del área como compra menores de suministros de medicamentos.

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.

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 2022 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 2022 y 2021 se encuentran compuesto de la siguiente manera:



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: GCF: CO - M- 02

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 02

Vigencia: 02/03/2023

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 42 de 76

NOTA 7- IMPORTE DE LIBROS DE ACTIVOS FINANCIEROS -CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

	Medidos al Costo Amortizado	Medidos al Costo Amortizado	Total	Total
	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Corriente				
Deudores				
Nacionales	21,216,911,209.00	15,538,087,370.00	21,216,911,209.00	15,538,087,370.00
	<u>21,216,911,209.00</u>	<u>15,538,087,370.00</u>	<u>21,216,911,209.00</u>	<u>15,538,087,370.00</u>
Cuentas por cobrar a accionistas	73,653,612.00	63,546,571.00	73,653,612.00	63,546,571.00
	<u>73,653,612.00</u>	<u>63,546,571.00</u>	<u>73,653,612.00</u>	<u>63,546,571.00</u>
Cuentas por cobrar a empleados	47,555,170.00	48,321,653.00	47,555,170.00	48,321,653.00
	<u>47,555,170.00</u>	<u>48,321,653.00</u>	<u>47,555,170.00</u>	<u>48,321,653.00</u>
Deudores Varios -Otros	652,547,700.00	527,339,617.00	652,547,700.00	527,339,617.00
	<u>652,547,700.00</u>	<u>527,339,617.00</u>	<u>652,547,700.00</u>	<u>527,339,617.00</u>
	<u>21,990,667,691.00</u>	<u>16,177,295,211.00</u>	<u>21,990,667,691.00</u>	<u>16,177,295,211.00</u>
No corriente				
Deudores	6,573,105,003.00	8,759,538,653.00	6,573,105,003.00	8,759,538,653.00
Deterioro cartera	(1,423,383,127.00)	(1,302,073,428.00)	(1,423,383,127.00)	(1,302,073,428.00)
	<u>5,149,721,876.00</u>	<u>7,457,465,225.00</u>	<u>5,149,721,876.00</u>	<u>7,457,465,225.00</u>
TOTAL	<u>27,140,389,567.00</u>	<u>23,634,760,436.00</u>	<u>27,140,389,567.00</u>	<u>23,634,760,436.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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 2022 presentados de la CLINICA DEL CESAR S.A. se encuentran constituidos por las cuentas por cobrar por prestación de servicios pendiente por radicar y por las cuentas por cobrar por prestación de servicios radicadas.

Corresponde a la cartera de la institución de los clientes de los servicios prestados en salud, resultado del proceso de depuración y conciliación de cartera con las diferentes entidades en el año 2022. Con el acompañamiento del asesor jurídico se está llevando a cabo el proceso de reclamación de acreencias; por parte de la clínica se realizaron auditorias rigurosas y revisiones para la entrega de esas acreencias tratando de mitigar al máximo el riesgo de rechazo de las acreencias.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 43 de 76

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 sin radicar, Cuentas radicadas, Cuentas conciliadas, Giros para abonos a cartera y el deterioro de la Cartera.

CUENTAS POR COBRAR DE DEUDORES

NOMBRE	SALDO ACTUAL
CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA PENDIENTE POR RADICAR	3,825,833,148.00
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	26,205,208,591.00
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIADA	133,696,556.00
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)	-2,374,722,083.00
DETERIORO DE CARTERA	-1,423,383,127.00
TOTAL	26,366,633,085.00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DEUDORES

NOMBRE	SALDO ACTUAL
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	73,653,612.00
ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES (ANTICIPOS A PROVEEDORES-CONTRATISTAS)	670,750,277.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3,812,906,223.00
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS	47,555,170.00
OTRAS CUENTAS NO COMERCIALES POR COBRAR	652,547,700.00
TOTAL	5,257,412,982.00

En el rubro de otras cuentas por cobrar están incluidas Cuentas por Cobrar a Socios y accionistas, Anticipo y Avances a proveedores y contratistas, Cuentas por Cobrar a Trabajadores y Deudores Varios, estos rubros se encuentran clasificados en corto plazo.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 44 de 76

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 de las incapacidades pendientes por reconocer por las Eps y los saldos de préstamo de medicamentos que nos realizan las otras Eps.

Las áreas de Contabilidad y Cartera se revisan los saldos de ambos módulos verificando así las diferencias en los casos de presentarse realizando la conciliación de ambos.

Al evaluarse el estado de la facturación y valorando su cobrabilidad se origina por diferentes factores tales como: antigüedad e incumplimiento, liquidación de las empresas. Estas 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	u.m	u.m	u.m	u.m	u.m	u.m
Activos Financieros						
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
Total	0	0	0	0	0	0
Pasivos Financieros						
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
Total	0	0	0	0	0	0

8. Activos no Financieros Corrientes

El saldo de Activos no financieros corrientes muestra los siguientes conceptos para los años comparativos 2022 y 2021:

NOTA 8 - ACTIVO NO FINANCIERO CORRIENTE		
	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Anticipos y Avances		
Proveedores	606,765,027.00	466,027,087.00
Contratistas	63,985,250.00	65,985,250.00
TOTAL	670,750,277.00	532,012,337.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 46 de 76

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 las instalaciones infractura, 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 rubro de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 incluye:

NOTA 9 - ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES		
	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Anticipo de Impuesto Sobre La Renta	2,666,000.00	2,666,000.00
Retención en la fuente	1,061,799,116.00	1,319,019,607.00
Saldo a favor en liquidación privada	1,831,293,000.00	1,617,414,000.00
Retención de impuesto sobre la renta para la equidad	720,283,682.00	737,039,715.00
Saldo a favor de industria y comercio	55,436,712.00	43,249,983.00
Anticipo de sobre tasa impuesto cree	73,064,000.00	73,064,000.00
Anticipos Descuentos Tributarios	68,363,713.00	134,438,679.00
TOTAL	<u>3,812,906,223.00</u>	<u>3,926,891,984.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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 para Impuestos, como son las retenciones en la fuente practicadas los clientes al momento de realizarnos la cancelación de las cuentas por cobrar, saldo a favor generado por la declaración de renta del año 2021, saldo a favor del pago del impuesto de industria y comercio por los servicios prestados en el desarrollo de la actividad de la clínica y los descuentos tributarios tomados para la vigencia del periodo 2022 como son el iva de la compra de equipos médico-científicos y el 50% de impuestos de industria y comercio.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 47 de 76

10. Inventarios para la Prestación del Servicio

El saldo de los inventarios al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 incluye:

NOTA 10- INVENTARIOS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO		
	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Medicamentos	1,386,821,689.00	677,779,950.00
Materiales medico quirurgicos	1,534,001,489.00	711,194,779.00
Materiales reactivos y laboratorio	175,567,574.00	-
Elementos de Aseo y Cafeteria	71,115,161.00	70,703,357.00
Materiales, repuestos y accesorios	92,297,388.00	123,457,271.00
TOTAL	<u>3,259,803,301.00</u>	<u>1,583,135,357.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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 elementos de aseo y cafetería, 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 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 2022-2021**

CUENTA	NOMBRE	AÑO 2022		AÑO 2021	
		CONTABILIDAD	INVENTARIOS	CONTABILIDAD	INVENTARIOS
141501	DROGAS Y ANESTESICOS	1,386,821,689	1,386,821,689	677,779,950.00	677,779,950.00
142001	MATERIALES MEDICO QUIRUGICOS	1,493,670,044	1,493,670,044	675,573,166.00	675,573,166.00
142002	MATERIALES DE OSTEOSINTESIS	40,331,445	40,331,445	35,621,613.00	35,621,613.00
142101	MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO	175,567,574	175,567,574	0.00	0.00
145505	ELEMENTOS DE PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	22,922,503	22,922,503	24,131,800.00	24,131,800.00
145515	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRUGICA	17,000,826	17,000,826	17,596,422.00	17,596,422.00
145520	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	31,191,832	31,191,832	28,975,135.00	28,975,135.00
145525	REPUESTOS Y ELEMENTOS PARA MANTENIMIENTOS	6,690,956	6,690,956	1,542,855.00	1,542,855.00
145595	MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS OTROS	85,606,432	85,606,432	121,914,416.00	121,914,416.00
	TOTAL	3,259,803,301	3,259,803,301	1,583,135,357	1,583,135,357

Se controlan desde una bodega principal y cuenta con bodegas secundarias, para poder atender en forma oportuna los requerimientos de los diferentes servicios. Los insumos se ingresan al almacén que corresponda según el insumo que se haya comprado y se le da la salida con la solicitud de las diferentes áreas que requerían los insumos generando un comprobante de salida de inventarios 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; si se presentan inconsistencia se auditan los productos que generan diferencia y se realiza la corrección correspondiente. En el módulo de inventarios y el modulo contable se realizan mensualmente las conciliaciones para mantener 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 2022 muestra la trazabilidad aumentos y disminuciones de los activos de la siguiente forma:

	Al 31 de Diciembre 2022		Al 31 de Diciembre 2021		Maquinaria y Eq. Científico	Equipo de hot. rest. y cafeteria	Acueductos plantas y redes	Total	
	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina					Equipo de comp. y comunicación
Saldo al 31/12/2020	-	15,631,040,919	1,375,118,561	369,332,092.00	438,202,504	4,885,853,152	1,393,899,486	1,141,208,802	32,502,955,516
Depreciación al 1/01/2021	-	1,544,473,011	746,247,928	(297,365,263.00)	410,832,231	2,656,770,704	767,963,239	847,503,341	7,271,155,717
Saldo al 1/01/2021	-	14,086,567,908	628,870,633	71,966,829	27,370,273	2,229,082,448	625,936,247	293,705,461	25,231,799,799
Adquisiciones de Activos	-	897,344,588	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	36,354,176	(2,187,783.00)	-	808,829,738	7,114,240	343,258,154	1,198,944,091
Depreciaciones	-	355,065,484	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	-	14,627,647,012	678,669,984	78,114,430.00	80,112,700	2,967,206,844	681,159,602	252,804,487	26,634,015,059
Adiciones	-	1,222,624,424.00	28,220,950	79,290,838.00	4,522,000	370,071,971	90,385,397	3,667,663	1,798,783,243
Ventas o Salidas de Activos	-	-	43,849,039	(40,113,191.00)	4,596,406	778,500,293	237,798,672	-	1,104,857,601
Depreciaciones	-	(377,426,171.00)	94,697,196	(3,227,494.00)	25,386,999	348,117,847	87,137,726	64,545,362	130,027,649
Saldo al 31/12/2022	-	15,472,845,265	568,344,699	114,064,583	54,651,295	2,906,896,369	620,884,053	191,926,788	27,197,913,052

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 50 de 76

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 utilizados para la prestación de los servicios de la clínica obteniendo unos ingresos económicos y esperando obtener unas utilidades, brindando un excelente servicio a cada uno los pacientes con buena tecnología y equipos en excelente estado.

Estos activos fijos se le realizan periódicamente

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 se le da ingreso a las facturas de compra con los siguientes datos; el valor de la depreciación, los bienes muebles e inmuebles adquiridos por Leasing financiero y los que se encuentran en proceso de formalización, las mejoras a los bienes y las valorizaciones a propiedades. Igualmente podemos determinar la ubicación de los activos fijos y el personal responsable de cada elemento.

Grupo de Activos	Vida Útil	Método de Depreciación
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

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 51 de 76

12. Intangibles:

El rubro de los intangibles para el corte de Diciembre del 2022, es originado por la compra de la licencia software del área de radiología en donde se almacena la información de imágenes y estudios que se realiza en la prestación del servicio a nuestros usuarios, su depreciación se realiza por el método de línea recta.

NOTA 12 - INTAGIBLES	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
INTANGIBLES		
Intangibles	233,566,290.00	293,009,476.00
TOTAL	<u>233,566,290.00</u>	<u>293,009,476.00</u>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.		

13. Diferidos.

El rubro de los diferidos para el corte de 31 de Diciembre del 2022 es originado por la cancelación anticipada servicios y honorarios prestados a la institución:

NOTA 13 - DIFERIDOS	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
DIFERIDOS		
Gastos Pagados Anticipados	120,176,269.00	-
TOTAL	<u>120,176,269.00</u>	<u>-</u>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.		

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 52 de 76

14. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras para el corte de 31 de Diciembre del 2022 -2021 de CLINICA DEL CESAR S.A. está compuesta de la siguiente manera:

NOTA 14 - IMPORTE EN LIBROS DE LAS OBLIGACIONES FINANCIERAS				
	Medidos al Costo Amortizado	Medidos al Costo Amortizado	Total	Total
	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Obligaciones Financieras				
Corriente				
Bancos Nacionales	4,479,100,954.00	2,827,056,613.00	4,479,100,954.00	2,827,056,613.00
No corriente				
Otras Obligaciones	5,609,915,702.00	5,434,705,810.00	5,609,915,702.00	5,434,705,810.00
TOTAL	10,089,016,656.00	8,261,762,423.00	10,089,016,656.00	8,261,762,423.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

Estas son las entidades financieras que componen el rubro:

OBLIGACIONES FINANCIERAS

NIT	NOMBRE	SALDO
805012610	FINESA S A	218,744,452.00
860002964	BANCO DE BOGOTA	2,648,659,871.00
860003020	BANCO BBVA	640,030,533.00
890300279	BANCO DE OCCIDENTE	6,258,461,928.00
890903938	BANCOLOMBIA	323,119,872.00
	TOTAL	10,089,016,656.00



Las obligaciones financieras que posee CLINICA DEL CESAR S.A. corresponden a créditos normales con entidades financieras los cuales presentan un comportamiento habitual de pago, están integrados por un 44% y 56% que corresponde a las obligaciones corto plazo y a largo respectivamente, esto se mide según el vencimiento de los pagos 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 se calculan según las condiciones del mercado, en el momento de la obtención de cada crédito bancario y se presentan separadas de acuerdo a su vigencia.

15. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales 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:

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 prestación del servicio de la entidad. Las cuentas comerciales por pagar abarcan los proveedores, cuentas corrientes comerciales, costos y gastos por pagar (honorarios, servicios, arrendamientos y servicios públicos, deudas con socios o accionistas, dividendos o participaciones por pagar y acreedores varios. 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.

NOTA 15 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre <u>2021</u>	Total Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Total Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Pagar				
Corriente				
Proveedores comerciales	4,204,978,259.00 462,811,191.00	4,372,282,586.00 606,558,901.00	4,204,978,259.00 462,811,191.00	4,372,282,586.00 606,558,901.00
SubTotal	4,667,789,450.00	4,978,841,487.00	4,667,789,450.00	4,978,841,487.00
Costos y gastos por pagar				
Honorarios	2,992,283,833.00	1,738,186,539.00	2,992,283,833.00	1,738,186,539.00
Servicios	938,875,422.00	1,758,141,784.00	938,875,422.00	1,758,141,784.00
Arrendamientos	-	27,600,000.00	-	27,600,000.00
Servicios Públicos	337,063,140.00	160,548,659.00	337,063,140.00	160,548,659.00
Socios	392,000,000.00	-	392,000,000.00	-
Acreedores varios	299,862,570.00	321,215,533.00	299,862,570.00	321,215,533.00
SubTotal	4,960,084,965.00	4,005,692,515.00	4,960,084,965.00	4,005,692,515.00
No corriente				
Proveedores	2,940,157,480.00	2,521,645,100.00	2,940,157,480.00	2,521,645,100.00
Participación en utilidades	625,378,406.00	896,319,761.00	625,378,406.00	896,319,761.00
	3,565,535,886.00	3,417,964,861.00	3,565,535,886.00	3,417,964,861.00
TOTAL	13,193,410,301.00	12,402,498,863.00	13,193,410,301.00	12,402,498,863.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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 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:

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 55 de 76

ACREEDORES VARIOS

NOMBRE	SALDO
A DEPOSITARIOS RECAUDADOS	51,404,442.00
PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS	144,808,387.00
A DEPOSITARIOS AFC	103,649,741.00
TOTAL	299,862,570.00

16. Impuestos Corrientes

Impuesto Sobre la Renta y Complementario de Ganancia Ocasional

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

- a) De acuerdo con lo establecido en el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022, reforma tributaria, la tarifa general del impuesto de renta para el año gravable 2023 para personas jurídicas será del 35 % 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.
- b) 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.
- c) Beneficio de Auditoría (Art. 689-2 E.T.) Para los periodos gravables 2021 y 2022, 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 (35%), 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 y el pago se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno Nacional

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 56 de 76

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

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 57 de 76

- El porcentaje de renta presuntiva se redujo al 1,5% en los años gravables 2019 y 2020; y al 0% en el año gravable 2021, el 2022 es el segundo año gravable en el cual el porcentaje de renta presuntiva es del cero por ciento (0 %), así lo establece el artículo 188 del Estatuto Tributario –ET–, modificado por la Ley 2010 de 2019.

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:

NOTA 16 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Pasivos por Impuestos Corrientes		
Pasivos Por impuestos		
Acreedores Oficiales		
Impuesto de industria y comercio retenido	23,334,273.00	10,743,762.00
De renta y complementarios	-	600,763,570.00
Impuesto de industria y comercio	55,598,400.00	44,327,000.00
Impuesto de Retención en la Fuente	2,069,050,107.00	2,643,401,930.00
Total parte corriente	2,147,982,780.00	3,299,236,262.00
Pasivos por Impuestos No Corrientes		
Impuesto de Retención en la Fuente	1,758,425,823.00	-
Total Pasivos No Corriente	1,758,425,823.00	-
TOTAL	3,906,408,603.00	3,299,236,262.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

Los pasivos por impuestos por pagar corresponden a las obligaciones que la CLINICA DEL CESAR S.A. contrae por concepto de industria y comercio, impuestos sobre tasa de renta y renta y complementario, retención en la fuente, causado por la declaración de renta del año 2022, dichos impuestos son pagados de forma mensual y causados anualmente. El impuesto de retención en la fuente se encuentra a largo plazo por acuerdo de pago realizado con la Dian.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 58 de 76

17. Beneficios a los Empleados

Al cierre de los periodos reportados, los pasivos por beneficios a los empleados son los siguientes:

NOTA 17 - BENEFICIOS A EMPLEADOS		
	Al 31 de Diciembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Beneficios de corto plazo:		
Salarios	3,013,382,041.00	2,541,032,547.00
Cesantías	1,133,469,876.00	1,051,136,565.00
Intereses sobre las cesantías	121,165,388.00	116,651,943.00
Prima de servicios	1,081,810,233.00	40,659,622.00
Vacaciones consolidadas	795,325,844.00	590,142,274.00
Retenciones y aportes de nomina	2,550,182,933.00	698,793,833.00
Otros Descuentos de Nomina	54,178,127.00	32,683,495.00
Subtotal	8,749,514,442.00	5,071,100,279.00
Beneficios de corto Largo Plazo:		
Salarios	1,595,862,510.00	-
Subtotal	1,595,862,510.00	-
TOTAL	10,345,376,952.00	5,071,100,279.00
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.		

CLINICA DEL CESAR S.A. en el cierre del ejercicio contable para el corte de 31 de Diciembre del 2022 registra obligaciones corrientes cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios 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, cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios y vacaciones y demás incentivos que se entregan al empleado para retribuir la prestación de sus servicios.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 59 de 76	

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:

CLINICA DEL CESAR S.A. Registro el valor de las obligaciones de la institución con cada uno de los empleados como consecuencia del derecho adquirido por la relación laboral, legal y reglamentaria celebrados entre las partes.

En el rubro de nóminas por pagar incorpora los valores que al corte quedaron pendientes por ser abonados a los empleados en el desarrollo de sus actividades como liquidaciones de prestaciones de prestaciones sociales y salarios beneficios de acuerdo a las normas legales y a los acuerdos laborales vigentes a saber:

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 de Servicios. 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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 60 de 76

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 2022 – 2021 de la siguiente manera.

NOTA 18 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
	A 31 de Diciembre 2022	A 31 de Diciembre 2021
Corrientes		
Otras cuentas por Pagar		
Anticipos y avances recibidos	1,409,521,850.00	164,108,414.00
SUBTOTAL	1,409,521,850.00	164,108,414.00
No Corrientes		
Otras cuentas por Pagar		
Ingresos recibidos para terceros	254,744,920.00	254,744,920.00
SUBTOTAL	254,744,920.00	254,744,920.00
TOTAL	1,664,266,770.00	418,853,334.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

Estas cuentas por pagar de anticipos se encuentran conformada por anticipos y avances este rubro representa los valores recibidos de copagos para realizar las cirugías programadas y otros ingresos de copagos recibidos para terceros como son las cuotas moderadoras de sanitas y colsanitas.

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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 61 de 76

Los anticipos están compuestos por los siguientes rubros:

ANTICIPOS Y AVANCES

NOMBRE	SALDO
PRESTACION DE SERVICIOS POR CUENTA DE TERCEROS	14,067,622.00
PENDIENTE POR CONCILIAR	1,395,454,228.00
A DEPOSITARIOS RECAUDADOS	254,744,920.00
TOTAL	1,664,266,770.00

19. 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 2022 y 2021 corresponde los siguientes valores:

NOTA 19 - IMPUESTO DIFERIDO		
	A 31 de Diciembre <u>2022</u>	A 31 de Diciembre <u>2021</u>
No Corrientes		
Impuestos diferidos Pasivos:		
Impuestos diferidos Pasivos:	261,009,534.00	556,001,014.00
TOTAL	261,009,534.00	556,001,014.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 62 de 76	

20. Otros Pasivos No Financieros Corrientes

Los pasivos no Financieros No corrientes que presenta CLINICA DEL CESAR S.A. para años terminados 2022 y 2021, muestra el detalle a continuación por los conceptos que los componen:

NOTA 20 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
	A 31 de Diciembre	A 31 de Diciembre
Otros Pasivos No Financieros No Corrientes	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Provisiones para contingencias civiles	746,128,196.00	746,128,196.00
TOTAL	<u>746,128,196.00</u>	<u>746,128,196.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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.

21. Capital

El capital social de CLINICA DEL CESAR S.A. está compuesto por los siguientes conceptos para los años 2022 y 2021:



NOTA 21 - CAPITAL

	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Capital Social		
Capital social	7,519,000,000.00	7,519,000,000.00
TOTAL	<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 2022.

El capital accionario de CLINICA DEL CESAR S.A. posee un número de acciones autorizadas se mantuvieron en comparación con el año 2021, por el monto de \$8.000 a corte de 31 de diciembre de 2022 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 2022.

SALDO	2022	2021
A 1 DE ENERO	7,519,000,000.00	-
EMITIDA DURANTE EL AÑO	-	-
AL 31 DE DICIEMBRE 2022	7,519,000,000.00	-

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.



NOTA 22 - SUPERAVIT DE CAPITAL

	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Superavit de capital		
Prima en colocacion de Acciones	192,800,000.00	192,800,000.00
Donaciones	211,444,500.00	211,444,500.00
TOTAL	404,244,500.00	404,244,500.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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 2022 y 2021:

NOTA 23 - RESERVAS	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Reservas		
Obligatorias	2,151,665,286.00	2,017,946,943.00
Reservas Para Reaquisicion de Cuotas	99,533,154.00	99,533,154.00
TOTAL	2,251,198,440.00	2,117,480,097.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 65 de 76

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 2022 y 2021 que resulta del cierre contable de las cuentas de resultado.

NOTA 24 - RESULTADO DEL EJERCICIO	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Resultados de Ejercicio		
Resultado de ejercicio	-	1,337,183,429.00
TOTAL	-	1,337,183,429.00
Perdida de Ejercicio		
Perdida de ejercicio	(3,221,384,666.00)	-
TOTAL	(3,221,384,666.00)	-

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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 2022 y 2021:

NOTA 25 - RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Resultado de Ejercicios Anteriores	15,591,542,280.00	15,124,428,624.00
TOTAL	<u>15,591,542,280.00</u>	<u>15,124,428,624.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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 para aportes su capitalización o para su distribución en proporción a su porcentaje de participación. Para el año 2022 en los resultados de ejercicios anteriores hubo una disminución debido al incremento del cálculo de impuesto de renta del año 2021.

26. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2022 y 2021 incluyen:

NOTA 26 - INGRESOS	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Ingreso Operacionales		
Unidad Funcional De Urgencias y Maternidad	2,289,878,873.00	2,758,936,923.00
Unidad Funcional De Consulta Externas	121,319,165.00	157,534,418.00
Unidad Funcional De Hospitalización E Intervención	10,166,409,194.00	13,984,605,581.00
Unidad Funcional De Quirofanos y Salas De Parto	7,083,202,486.00	8,259,409,737.00
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	9,068,547,034.00	10,554,101,915.00
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	2,078,145,988.00	3,240,786,097.00
Unidad Funcional De Logistica (Farmacia)	12,805,030,533.00	20,177,314,348.00
	<u>43,612,533,273.00</u>	<u>59,132,689,019.00</u>
Devoluciones en Ventas	(1,533,791,893.00)	(4,733,492,497.00)
TOTAL	<u>42,078,741,380.00</u>	<u>54,399,196,522.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 67 de 76

Ingresos operacionales: Son los flujos recibidos en el período contable a corte de 31 de Diciembre del 2022, 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.

Las unidades con que dispone la institución para la obtención de sus ingresos operacionales son: Urgencias, Maternidad, Consulta Externa, Hospitalización e internación, 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 hospitalarias, consultas externas, estancias, urgencias, observación, derecho a sala urgencia y maternidad, procedimientos diagnósticos, 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, oxigenoterapias en las diferentes unidades, medicamentos y materiales de insumos para la prestación de los servicios y entre otros.

Los ingresos operacionales 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).



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: GCF: CO - M- 02

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 02

Vigencia: 02/03/2023

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 68 de 76

Los ingresos presentan una disminución en comparación con el año 2021, esto debido a la contingencia COVID-19 y por la alerta roja obligó la apertura de nuevas áreas de algunos servicios por el aumento en la población hospitalizada en la institución; también se obtuvo recursos del estado de subvención del gobierno como beneficio del gobierno por disponibilidad de camas UCI lográndose así un aumento los ingresos no operacionales. Se observa una disminución en el año 2022; objeto del esfuerzo en negociaciones de precios y por la desvinculación contractual de las Eps salud total y Sanitas. Se proyecta para el año 2023 la recuperación de los contratos con estas Eps.

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 2022 y 2021 incluye:

NOTA 27 - COSTOS DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO		
	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Costos		
Unidad funcional de urgencias y maternidad	8,577,730,983.00	8,342,241,967.00
Unidad funcional de Consulta Externa	279,375,069.00	158,650,329.00
Unidad funcional de hospitalización e internación	13,430,862,946.00	15,232,453,259.00
Unidad funcional de quirófanos y salas	5,800,151,211.00	6,479,012,657.00
Unidad funcional de apoyo diagnostico	3,801,318,004.00	4,148,733,567.00
Unidad funcional de apoyo terapeutico	1,976,187,787.00	2,161,407,320.00
Unidad funcional de logística (farmacia)	5,011,004,512.00	8,184,754,726.00
TOTAL	<u>38,876,630,512.00</u>	<u>44,707,253,825.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

Las unidades con que distribuyen los costos de la institución por la prestación de los servicios son: Urgencias, Maternidad, Consulta Externa, Hospitalización e internación, UCI Adulto, UCI Neonatal, Uci coronaria, Quirófano y Salas, Apoyo Diagnostico entre esos ellos incluidos (Laboratorio, unidad transfusional de sangre y rayos X) Apoyo terapéutico y otras actividades relacionadas con la salud.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 69 de 76

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

En el registro de los costos incluye el reconocimiento de materiales y suministros, el costos de personal se realizaron incrementos salariales y en los mantenimientos y reparaciones de los contratos que posee la institución los cuales se incrementan anualmente pero que se hacen necesarios para tener a la Clínica sus equipos e infraestructura en normal funcionamiento, honorarios por la prestación de servicios en la atención a los usuarios, arrendamiento de bienes muebles, servicios, mantenimiento, reparación y accesorios, adecuación e instalación, depreciaciones de los equipos que se encuentran las diferentes unidades de negocio, 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 2022 y 2021 incluye:



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: GCF: CO - M- 02

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 02

Vigencia: 02/03/2023

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 70 de 76

**NOTA 28 - OPERACIONALES
GASTOS DE ADMINISTRACION**

	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Gastos de personal	2,952,382,468.00	2,922,918,275.00
Honorarios	438,142,687.00	412,392,703.00
Impuestos, tasas y gravámenes	41,348,748.00	108,918,888.00
Arrendamientos	52,047,014.00	106,747,479.00
Contribuciones y afiliaciones	730,200.00	830,200.00
Seguros	452,957,763.00	458,308,586.00
Servicios	590,312,202.00	307,291,678.00
Legales	20,209,345.00	6,908,751.00
Mantenimiento, reparaciones	27,902,574.00	34,581,697.00
Adecuación e instalación	34,624,726.00	70,883,564.00
Gastos de viaje	17,086,430.00	6,586,960.00
Depreciaciones	459,840,279.00	386,674,022.00
Diversos	697,202,791.00	888,870,248.00
Deterioro de Cuentas Por Cobrar	-	233,255,893.00
Otros Gastos	147,969,320.00	1,592,315,374.00
TOTAL	<u>5,932,766,647.00</u>	<u>7,637,484,318.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

Los gastos de operación son los decrementos en los beneficios comprendidos en los rubros como 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, tasas y gravámenes, 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.

Gastos de Personal. Están compuestos por los gastos de personal retribuidos a los empleados por la prestación de su servicio, se realizó el incremento estimulado por el gobierno.

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

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02 Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 71 de 76

sobretasa de la superintendencia nacional de salud y otros impuestos, tasas y gravámenes que le corresponden cancelar a la institución.

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 para el cubrimientos de posibles demandas y Pólizas multi-riesgo para amparar los equipos e infraestructura 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 y acarreos, 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 y la renovación de registro mercantil para el año gravable 2022.

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.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 72 de 76

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 como conciliación y gestión de cartera con la Eps.

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 para el área de hospitalización y quirófanos, materiales, repuestos y accesorios para la reparación y adecuación de las instalaciones de la institución 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 2022 y 2021 incluye:

NOTA 29 - INGRESOS NO OPERACIONALES	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Otras Ventas		
Financieros	18,346,897.00	22,364,198.00
Deterioro de las Cuenta Por Cobrar	-	222,815,087.00
Utilidad en Venta de Propiedad	-	7,287,618.00
Recuperaciones	758,941,057.00	190,057,070.00
Diversos	138,387,290.00	1,436,613,436.00
TOTAL	<u>915,675,244.00</u>	<u>1,879,137,409.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
		Vigencia: 02/03/2023
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 73 de 76

Estos ingresos generados en operaciones o circunstancias que no son el giro ordinario de la Clínica del Cesar S.A. en desarrollo de su objeto social y que generan incrementos inesperados en el patrimonio, los conceptos de ingresos que se agrupan como extraordinarios incluyen:

- ✓ Los rendimientos financieros (e intereses y descuentos comerciales condicionados).
- ✓ Recuperaciones (Deudas de difícil cobro y reintegro de costos y gastos por incapacidades y copagos).
- ✓ Diversos (aprovechamiento, ajuste al peso, otros ingresos y subvención del gobierno ayuda recibida por la disponibilidad de camas para pacientes con Covid -19 y subsidio a la nómina PAEF y otros conceptos).

INGRESOS NO OPERACIONALES

NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
INTERESES	18,346,897.00
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	409,911.00
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	660,407,609.00
DESCUENTOS CONCEDIDOS	103,070.00
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	98,020,467.00
APROVECHAMIENTOS	74,654,606.00
AJUSTE AL PESO	14,741.00
OTROS INGRESOS	12,000,000.00
SUBVENCION DEL GOBIERNO	51,717,943.00
TOTAL	915,675,244.00

30. Ingresos Impuestos de Ganancia Ocasional.

El detalle de los ingresos impuestos de Ganancia Ocasional para los años 2022 y 2021 incluye:

NOTA 30 - INGRESOS IMPUESTOS DE GANANCIA OCASI	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Otros Ingresos		
Impuestos a las Ganancias Diferidos	294,991,481.00	-
TOTAL	294,991,481.00	-

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

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 2022 y 2021 incluyen:

NOTA 31 - GASTOS FINANCIEROS	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	105,942.00	407,304.00
Comisiones	71,739,083.00	79,997,364.00
Intereses	1,120,947,213.00	1,158,688,004.00
Descuentos Comerciales Condicionados	289,807,376.00	32,731,168.00
Gravámenes Financieros	96,376,399.00	88,544,715.00
Compra de Chequera	1,120,000.00	10,285,890.00
TOTAL	1,580,096,013.00	1,370,654,445.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.



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 compuestos para los años 2022 y 2021 de la siguiente manera:

NOTA 32 - IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMEN	Al 31 de Diciembre	Al 31 de Diciembre
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuestos de Renta y complementarios		
Impuesto de renta y complementarios	-	637,470,269.00
TOTAL	-	637,470,269.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A 2022.

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 32% para el año 2021 y para el año 2022 con una tarifa del 35%.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: GCF: CO - M- 02
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 02
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 02/03/2023
		Página: 76 de 76

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 2022 y 2021 de la siguiente manera:

NOTA 33 - GASTOS EN TRANSICION NIIF	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Gastos Transicion Cierre Al Cierre Del Periodo		
Gastos de Ajustes Por Deterioro de Cartera	121,309,699.00	-
Gastos de Ajustes de Impuestos Diferidos	-	688,287,645.00
TOTAL	<u>121,309,699.00</u>	<u>688,287,645.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.

El gasto por impuesto diferido 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.

34. Pérdidas de Ingresos, Costos y Gastos.

En este encontramos los resultados obtenidos de los ingresos operacionales y no operacionales obtenidos menos los costos y gastos obtenidos durante el cierre del periodo contable generando pérdida o ganancia para la empresa CLINICA DEL CESAR S.A.

NOTA 34 - CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	Al 31 de Diciembre <u>2022</u>	Al 31 de Diciembre <u>2021</u>
Utilidad o Perdida del Ejercicio de Operaciones		
Utilidad del Ejercicio de Operaciones	0	1,337,183,429.00
Total Utilidad del Ejercicio de Operaciones	<u>-</u>	<u>1,337,183,429.00</u>
Perdida del Ejercicio de Operaciones	(3,221,384,666.00)	-
Total Perdida del Ejercicio de Operaciones	<u>(3,221,384,666.00)</u>	<u>-</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2022.