


CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE SA  
 NIT 800.138.186-7  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Por los años terminados a diciembre 31  
 (expresado en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	NOTA	2.021	2.020
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	1.539.798	1.055.825
Cuentas comerciales por cobrar	5	420.801	212.940
Cargos diferidos	6	14.879	10.908
Inventarios	7	505.712	154.731
<b>Total Activo corriente</b>		<b>2.481.190</b>	<b>1.434.404</b>
Otros Activos Financieros	8	20.198	20.198
Propiedad planta y equipo	9	5.335.787	5.528.638
Impuestos Diferidos	10	-9.442	102.191
Inntangibles	11	3.253	4.093
<b>Total activo no corriente</b>		<b>5.349.797</b>	<b>5.655.121</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>7.830.987</b>	<b>7.089.524</b>
<b>PASIVOS</b>			
Obligaciones Financieras	12	238	45.984
Cuentas por pagar comerciales	13	658.585	563.429
Pasivos no Financieros	14	126.805	84.044
Pasivos por Impuestos	15	206.508	27.079
Pasivos por beneficios a empleados	16	108.054	62.881
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1.100.190</b>	<b>783.418</b>
Obligaciones Financieras	12	379.154	383.136
Pasivo por impuesto diferido	10	627.609	755.634
<b>Total pasivo No corriente</b>		<b>1.006.764</b>	<b>1.138.770</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2.106.954</b>	<b>1.922.188</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		1.575.605	1.575.605
Prima en colocacion de acciones		1.297.309	1.297.309
Reservas Estatutarias		256.609	256.609
Utilidad del Ejercicio		559.638	-244.636
Utilidades Acumuladas		1.212.737	1.460.314
Superavit por Valorizaciones		822.135	822.135
<b>Total patrimonio</b>	17	<b>5.724.033</b>	<b>5.167.336</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>7.830.987</b>	<b>7.089.525</b>

  
**PATRICIA VILLEGAS MORA**  
 Representante legal

  
**LUZ ESPERANZA MENESES**  
 Contadora Pública  
 TP 79658-T

  
**FREDDY GRANDE BENAVIDES**  
 Revisor Fiscal  
 TP 26531-T

	NOTA	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias	18	5.036.557	3.188.258
Costo de Servicios	19	-3.358.720	-2.769.996
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>1.677.837</b>	<b>418.262</b>
Gastos de administración	20	-942.654	-779.394
<b>Utilidad por actividades de Operación</b>		<b>735.184</b>	<b>-361.132</b>
<b>Ingresos y Gastos no Operacionales</b>			
Otros Ingresos	21	64.774	141.290
Costos Financieros	22	-93.251	-99.713
<b>Utilidad / Pérdida antes de impuestos</b>		<b>706.707</b>	<b>-319.555</b>
Utilidad (gasto) por impuesto corriente	23	-163.829	-5.683
Utilidad (gasto) por impuesto diferido	10	16.760	80.601
<b>Gastos por Impuestos</b>		<b>-147.069</b>	<b>74.918</b>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>559.638</b>	<b>-244.637</b>

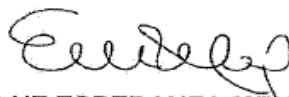
OTRO RESULTADO INTEGRAL

Cambios en el valor razonable del edificio  
Impuesto Diferido  
Otro Resultado Integral del año

<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>559.638</b>	<b>-244.637</b>
-------------------------------	----------------	-----------------



PATRICIA VILLEGAS MORA  
Representante legal



LUZ ESPERANZA MENESES  
Contadora Pública  
TP 79658-T



FREDDY GRANDE BENAVIDES  
Revisor Fiscal  
TP 26531-T

CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.  
NIT 800.138.186-7  
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO  
(expresado en miles de pesos colombianos)

POR EL PERIODO DE DOCE MESES TERMINADO EN LOS AÑOS:

	2021	2020
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del Ejercicio	559.638	-244.636
Mas Amortizaciones	113.728	4.291
Mas Depreciaciones	202.301	214.814
Deterioro Acciones	0	0
Deteroro de Cartera	22.280	26.410
Disminución (aumento) en Impto Diferido	-128.025	0
<b>Efectivo Originado en la Operación</b>	<b>769.921</b>	<b>879</b>
<b>Efectivo utilizado en la operación</b>		
<b>Cambios en partidas Operacionales</b>		
Menos incremento en Cuentas por Cobrar	-217.340	-4.553
Disminución (aumento) en Inventarios	-350.981	-334
Disminución (aumento) en Proveedores	26.951	-7.535
Disminución (aumento) en Cuentas por Pagar	61.817	29.065
Disminución (aumento) en Imptos	179.429	-20.731
Disminución (aumento) en Oblig Laborales	45.173	-49.807
Disminución (aumento) en Impto diferidos	-128.025	-193.871
Disminución (aumento) en Activos Diferidos	107.661	113.270
Disminución (aumento) en Pasivo Ing por anticipos	-946	0
Disminución (aumento) en Provisiones	-48.202	0
Disminución (aumento) en Utilidad del Ejercicio anterior	804.274	0
<b>Flujo de Efectivo Neto en la Act de la Operación</b>	<b>479.811</b>	<b>-134.496</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Aumento (disminucion) en Inversiones	-696.075	0
Aumento (disminucion) Compra de Activos Fijos	-19.958	-23.013
<b>Actividades Netas de Inversión</b>	<b>-716.032</b>	<b>-23.013</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Disminucion (aumento) Obligaciones Financ	-49.727	-48.298
Venta de acciones	0	71.463
Superavit en Venta de acciones	0	204.196
Aumento (Disminución) depósito para compra de acciones	0	-188.571
<b>Flujo de Efectivo Neto en la Act de Financiamiento</b>	<b>-49.727</b>	<b>38.790</b>
<b>AUMENTO / DISMINUCION EFECTIVO</b>	<b>483.973</b>	<b>-117.840</b>
<b>EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.055.824</b>	<b>1.173.664</b>
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>1.539.798</b>	<b>1.055.824</b>

  
PATRICIA VILLEGAS MORA  
Representante legal

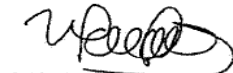
  
LUZ ESPERANZA MENESES  
Contadora Pública  
TP 79658-T

  
FREDDY GRANDE BENAVIDES  
Revisor Fiscal  
TP 26531-T


**CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.**  
 NIT 800.138.186-7  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
 (expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superavit de Capital	Reservas Legales	Reservas para readquisición de Acciones	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Superavit por Valorización	Revalorización del patrimonio	Total patrimonio neto
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$ 1.504.142</b>	<b>1.093.113</b>	<b>179.192</b>	<b>46.697</b>	<b>1.183.833</b>	<b>-</b>	<b>822.135</b>	<b>-</b>	<b>4.829.112</b>
Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prima en colocación de acciones	71.463	204.196	-	-	-	-	-	-	275.659
Traslado de Resultados	-	-	-	-	276.481	-	-	-	276.481
Resultados acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del periodo	-	-	30.720	-	-	(244.636)	-	-	(213.916)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 1.575.605</b>	<b>1.297.309</b>	<b>209.912</b>	<b>46.697</b>	<b>1.460.314</b>	<b>(244.636)</b>	<b>822.135</b>	<b>-</b>	<b>5.167.336</b>
Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Venta de Acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslado de Resultados	-	-	-	-	(244.636)	-	-	-	-
Resultados acumulados	-	-	-	-	(2.941)	-	-	-	-
Resultado del periodo	-	-	-	-	-	559.638	-	-	-
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 1.575.605</b>	<b>1.297.309</b>	<b>209.912</b>	<b>46.697</b>	<b>1.212.737</b>	<b>559.638</b>	<b>822.135</b>	<b>-</b>	<b>5.724.033</b>

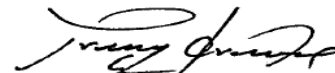
Las notas adjuntas a este informe son parte integral de los estados financieros.



**PATRICIA VILLEGAS MORA**  
Representante legal



**LUZ ESPERANZA MÉNESES**  
Contadora Pública  
TP 79658-T



**FREDDY GRANDE BENAVIDES**  
Revisor Fiscal  
TP 26531-T

**CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2021 y 2020**  
**(Expresado en miles pesos colombianos)**

**NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

La clínica de Otorrinolaringología se constituyó por la escritura pública No. 8115 de agosto 12 de 1991 de la notaría décima de Cali como sociedad limitada, se transformó como sociedad anónima según la escritura pública No. 4514 de noviembre 8 de 1996 de la notaría catorce de Cali. Su objeto social es la prestación de servicios médicos en las especialidades de Otorrinolaringología, anestesiología y similares. El domicilio se encuentra en la ciudad de Santiago de Cali y el término de duración de la sociedad expira en noviembre 18 del año 2050 según consta en la reforma a los estatutos realizada con la escritura No. 3189 de la Notaría 14 del circuito de Cali de noviembre 18/2009.

En septiembre 25 del año 2008 mediante la escritura pública No. 2213 de la notaría 15 de Cali, la Clínica incremento el capital autorizado de la sociedad de \$600.000 a \$1.400.000.

En marzo 7 de 2011 mediante la escritura pública No. 628 de la notaría 14 del circuito de Cali se adicionó a los estatutos el artículo décimo segundo el cual indica que la negociación de acciones de los accionistas a sus cónyuges o hijos o sociedades de familia constituidas por los accionistas es libre.

Mediante la escritura pública No. 034 de la Notaría 14 de Cali inscrita en la Cámara de Comercio el día enero 20 de 2015 la Clínica incrementó el capital autorizado de la sociedad de \$1.400.000 a \$2.400.000.

**NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACION**

**a. Marco técnico normativo**

En su contabilidad y preparación de los estados financieros CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A. observó hasta diciembre 31 de 2016 las normas y principios de contabilidad aceptados en Colombia y contenidos en el decreto 2649 de 1993 y disposiciones complementarias.

Hasta el año 2007 los estados financieros fueron ajustados por los índices de inflación, concepto que fue eliminado contable y fiscalmente, por lo anterior los estados financieros desde 1992 y hasta 2006 se ajustaron para reconocer el efecto de la inflación, aplicando sobre las partidas no monetarias el PAAG mensual certificado por el Departamento Administrativo de Estadísticas DANE. Eran partidas no monetarias aquellas que, por mantener su valor económico, eran susceptibles de adquirir un mayor valor nominal como consecuencia de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

La ley 1314 de 2009, reguló la implementación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. De acuerdo con los decretos 2684 de 2012 y 3022 de 2013 expedidos dentro del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE

OCCIDENTE SA quedó clasificada en el Grupo 2. Según la resolución 663 de diciembre 30 de 2015 emitida por la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación en el artículo 3 párrafo 1, se otorgó libertad a las IPS del grupo 2 para iniciar su periodo de aplicación obligatoria de las NIIF en el año 2017, lo que significa que el año 2016 fue el año de transición, por tanto se manejó simultáneamente la contabilidad local y la contabilidad bajo normas NIIF, y el año 2017 fue el año de aplicación obligatoria de las NIIF.

Los estados financieros presentados con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas internacionales de Información Financiera para Pymes emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y que fueron acogidas por el decreto único reglamentario No. 2420 de 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

**b. Bases de medición**

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los bienes inmuebles y el equipo médico que se midieron en el estado de apertura al valor razonable.

**c. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A. se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

**d. 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.

**e. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos a la fecha del corte. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación y en los períodos futuros afectados.

**f. Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los excedentes antes de impuestos o los ingresos ordinarios.

Se considera material toda partida que supere en 0.5% con relación a los excedentes antes de impuestos, o el 0.1% de los ingresos brutos ordinarios en caso de presentar una pérdida antes de impuesto.

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S.A. adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que aplica en la preparación de sus estados financieros:

- **Instrumentos financieros**

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones en fiducia a la vista o un corto plazo con vencimientos inferiores a 3 meses.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, normalmente son pagos fijos con un plazo para el recaudo entre 30 y 120 días y se miden inicialmente al valor nominal.

Entre estos deudores se incluye cuentas por cobrar clientes, a otros terceros, a empleados, activos por impuestos que corresponden a saldos a favor por impuestos a las ganancias.

En su medición posterior es el valor nominal de la transacción menos el valor deterioro. Periódicamente y siempre al cierre del año, la sociedad evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar. La clínica ha tomado como política registrar un deterioro cuando la cuenta por cobrar presenta una mora superior a 180 días.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Inventarios**

Se clasifican como inventarios los suministros médicos, materiales quirúrgicos para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valorizan al cierre del período al menor entre el costo o al valor neto de realización. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye el precio de compra, costos de transporte y otros, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se consumen en la prestación del servicio, a su valor en libros, como gasto del periodo en el que se reconoce los ingresos correspondientes.

- **Otros activos Financieros**

Los otros activos financieros están compuestos por acciones ordinarias y participación en sociedades sin opción de venta. La medición inicial está al precio de la transacción y su medición posterior esta al costo menos el deterioro.

- **Activos no financieros.**

Este renglón incluye los pagos anticipados por mantenimiento de software contable y seguros.

- **Propiedad planta y equipo**

Para el reconocimiento en el balance de apertura la Clínica reconoció sus muebles y enseres, y el equipo de comunicación y computo, al costo utilizando la misma vida útil que traían hasta el año 2016, y utilizó para los bienes inmuebles y el equipo médico el valor razonable de acuerdo con los avalúos realizados por el Ingeniero biomédico interno a dic 31/15 de según precios de mercado y el estado del equipo.

Las propiedades, planta y equipos en su reconocimiento inicial son valoradas al costo, y en su reconocimiento posterior al costo menos depreciación acumuladas y pérdidas por deterioro, excepto los bienes inmuebles que se valoran al valor razonable.

El costo incluye el precio de compra, impuestos no recuperables (IVA), demás costos necesarios para poner en uso el bien, menos descuentos por pronto pago.

Las reparaciones y mantenimientos de estos activos se cargan al resultado, en tanto que las mejoras si extienden la vida útil se cargan al activo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de depreciación es su costo.

La Clínica considera que el valor residual de los activos en todas sus categorías es cero, ya que su intención es usar tales activos hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el activo provee.

La vida útil se asignará de acuerdo con el período por el cual la Entidad espera beneficiarse de cada uno de sus activos.

Cuando un activo fijo de cualquier índole se vea afectado por un hecho contingente, se procederá al registro del deterioro en el momento de ocurrencia.

Para efectos del cierre contable, la Clínica analiza si existen indicios de que el activo material pueda estar deteriorado, en tal caso se compara el valor en libros con el valor recuperable, si este último es inferior al valor en libros entonces se ajusta el valor en libros hasta el valor recuperable.



- **Activo y Pasivo por Impuesto corriente**

El impuesto sobre la renta en Colombia se calcula sobre el mayor valor entre la renta presuntiva y la renta líquida fiscal a la tasa oficial aplicable en cada año de cierre de presentación de estados financieros. Es reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores excede el importe a pagar por esos períodos.

Los activos y pasivos por impuestos sobre la renta corriente se compensan para efectos de presentación, si existe un derecho legalmente exigible para ello, con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y liquidar el pasivo de manera simultánea.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la utilidad contable y la utilidad fiscal, multiplicada a la tarifa del 31% para el año 2021 y 32% para el año 2020 por estar clasificada dentro del régimen ordinario.

- **Activo y pasivo por Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la Clínica disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que sean aplicables en la fecha de presentación del reporte al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

- **Activos intangibles**

La clínica posee activos intangibles compuestos por licencias de software adquiridas, que se expresan al costo menos la amortización acumulada y perdidas por deterioro.

La vida estimada es de 10 años y la amortización se hace por el método lineal y el cargo por amortización se reconoce en el estado de resultados como un gasto operativo.

- **Obligaciones financieras.**

Las obligaciones financieras corresponden a las fuentes de financiación obtenidos por la Clínica a través de créditos con entidades financieras, tarjetas de crédito y sobregiros.

Las obligaciones financieras se miden inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos de transacción incurridos.

La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconocen en el resultado del período durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva y se incluyen en los gastos financieros.

- **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Clínica al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una

- **Obligación por el arrendamiento financiero.**

Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Este renglón incluye cuentas por pagar a proveedores, a médicos, aportes a la seguridad social, e impuestos diferentes a las ganancias.

La clínica reconoce como pasivo financiero de naturaleza acreedora los derechos de pago a favor de terceros originados por la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- El servicio o bien se reciba a satisfacción.
- Que el valor a pagar se pueda evaluar con fiabilidad.
- Que como consecuencia del pago de la obligación presente se deriven beneficios económicos futuros.

Esos pasivos se reconocen en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor, cuyos plazos actuales no superan los 90 días.

Los pasivos con entidades bancarias se reconocen en la medición inicial al valor nominal según los términos del pagaré.

- **Beneficios a empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por Clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo con las normas colombianas dichos beneficios son los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y aportes parafiscales; los cuales se clasifican en el corto plazo por cancelarse dentro de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa.

- **Otros pasivos no financieros**

Este rubro incluye los ingresos recibidos por anticipado, saldos a favor de pacientes por sobrantes de depósitos, y anticipos para adquisición de acciones.

Su medición es al costo de la transacción.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la Clínica tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo o gasto vs un pasivo estimado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la administración, de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente.

- **Pasivos contingentes**

Son obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Clínica.

También corresponde a las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero no es probable, sino posible, que ocurra una salida de recursos para liquidar la obligación, o el monto para liquidar la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio sí se revelan como pasivos contingentes.

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios incluyen la prestación de servicios, ingreso por arrendamientos; los otros ingresos incluyen intereses por mora, incapacidades, subsidios estatales, aprovechamientos.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, menos rebajas y descuentos comerciales; además excluyen los impuestos a las ventas.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en la fecha en que se realizan. así la facturación se haga al mes siguiente por solicitud de las entidades de salud que las reciben.

- **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedad, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

#### **NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Se encuentra representado por el efectivo en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, y cuenta en fiducia.

CONCEPTO	ENTIDAD	2021	2020
CAJA MENOR		1,840	2,380
CAJA GENERAL		10,516	5,239
CUENTA CORRIENTE	BANCOLOMBIA	39,036	297,665
CUENTA CORRIENTE	DAVIVIENDA	43,460	216,856
CUENTA CORRIENTE	OCCIDENTE	110,894	86,476
CUENTA DE AHORROS	COOMEVA	70,578	19,521
CUENTA DE AHORROS	BANCOLOMBIA	238,153	99,132
FONDOS	COOMEVA	12,563	11,873
FIDUCIA	OCCIDENTE	711,732	316,683
FIDUCIA	DAVIVIENDA	301,026	-
<b>TOTAL</b>		<b>1,539,798</b>	<b>1,055,825</b>

#### **NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR**

La cuenta por cobrar para los años 2021 y 2020 se detalla así:

CARTERA	AÑO 2021	AÑO 2020
FACT PEND POR RADICAR	0	29,973
FACTURACION RADICADA	196,873	70,512
ANTICIPO IMPUESTOS CORRIENTES	176,375	65,801
OTRAS CXC	37,872	14,150
DESCUENTO ICA POR APLICAR	13,188	13,188
ARRENDAMIENTOS	6,593	708
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	1,389	3,396
PAGARES	0	47,707
RECLAMACIONES	0	1,147
INTERESES	0	127
<b>SUBTOTAL</b>	<b>432,290</b>	<b>246,709</b>
DETERIORO DE CARTERA	-11,489	-33,769
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>420,801</b>	<b>212,940</b>

CARTERA 2021	CORRIENTE	1-30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	+DE 90 DIAS	TOTAL
FACTURACION RADICADA	148,167	29,669	1,280	6,021	11,736	196,873
ANTICIPO IMPUESTOS CTES	176,375					176,375
OTRAS CXC	13,168				24,704	37,872
DESCUENTO ICA POR APLICAR	13,188					13,188
ARRENDAMIENTOS	6,593					6,593
CXC A EMPLEADOS	1,389					1,389
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>358,880</b>	<b>29,669</b>	<b>1,280</b>	<b>6,021</b>	<b>36,440</b>	<b>432,290</b>

CARTERA 2020	CORRIENTE	1-30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	+DE 90 DIAS	TOTAL
FACT PEND POR RADICAR	29,973					29,973
FACTURACION RADICADA	32,979	21,665	7,749	72	8,047	70,512
ANTICIPO IMPUESTOS CTES	78,988					78,988
CXC A EMPLEADOS	3,042			13	340	3,395
ARRENDAMIENTOS	708					708
INTERESES	84	38	6			128
OTROS	2,944	45			11,160	14,149
PAGARES	47,707					47,707
INTERESES					1,147	1,147
<b>SUBTOTAL</b>	<b>196,425</b>	<b>21,748</b>	<b>7,755</b>	<b>85</b>	<b>20,694</b>	<b>246,707</b>

MOVIMIENTO CUENTA DETERIORO	2,021	2,020
SALDO INICIAL ENERO	-33,769	-7,359
CASTIGOS DE CARTERA	32,708	8,829
DETERIORO DE CARTERA	-10,428	-36,681
RECUPERACIONES	0	1,442
<b>SALDO A DIC 31</b>	<b>-11,489</b>	<b>-33,769</b>

El pagaré que se observa en el año 2020 corresponde al que se hizo firmar al empleado Luis Restrepo quien hizo una desviación fraudulenta de fondos por valor de \$49.098 a esta cifra se le abono \$1.391 suma que proviene de las prestaciones sociales del empleado y se contó con la autorización de este para hacer tal aplicación, quedando un saldo por cobrar al empleado de \$47.707.

Al no existir una alta probabilidad de recuperar el saldo por parte del empleado, en el 2021 se hizo reclamación ante la compañía de seguros con la posibilidad de lograr una recuperación de \$15.000, por lo anterior se consideró hacer un deterioro de cartera por la suma de \$ 32.707 en 2020.

En septiembre 24 de 2021, la Aseguradora reconoce la suma de \$13.500, dando por cerrada con esto la reclamación. Se lleva entonces al gasto por deterioro los \$1.500 restantes.

#### NOTA 6.        **ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Comprende los siguientes renglones:

CONCEPTO	2021	2020
POLIZAS. Vigencia hasta enero y febrero de 2022	14,879	9,555
POLIZA DE MANTENIMIENTO PROGRAMA CG1 Vigencia hasta Marzo de 2021	-	1,353
<b>TOTAL</b>	<b>14,879</b>	<b>10,908</b>

## NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios se registran al precio de adquisición y la Clínica utiliza el sistema de inventarios permanente y método de valuación al costo promedio.

CONCEPTO	2021	2020
MEDICAMENTOS	122,659	113,904
SUMINISTROS Y MATERIAL QX	359,126	40,827
ROPA HOSPITALARIA	22,857	
PAPELERIA GENERAL	1,070	
<b>TOTAL</b>	<b>505,712</b>	<b>154,731</b>

## NOTA 8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Este renglón corresponde a inversiones en acciones y cuotas.

CONCEPTO	ENTIDAD	N° DE ACCIONES O CUOTAS	2021	2020
ACCIONES	EPS COOMEVA	1,383,456	2,351	2,351
CUOTAS DE PARTICIPACION	AUDIOVIDA - Otorrinos y Fonoaudiólogos Asociados	5,084,884	9,000	9,000
REVALUO CUOTAS			11,198	11,198
DETERIORO DE ACCIONES			- 2,351	- 2,351
<b>TOTAL</b>			<b>20,198</b>	<b>20,198</b>

## NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Los activos fijos se registran al costo y se ajustaron mensualmente por inflación hasta el año 2006. La depreciación de los activos fijos es calculada sobre base del costo del activo más los ajustes por inflación hasta el año 2006, utilizando el método de línea recta con base a la vida útil de 100 años para Edificaciones y construcciones, 10 años para el equipo de oficina, entre 8 y 10 años para el equipo médico, y 5 años para equipo de cómputo.

Los activos fijos se detallan así:

COSTO	TERRENOS	EDIFICIO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTO	EQUIPO MEDICO	EN TRANSITO	TOTAL
<b>SALDO DIC 31 2019</b>	<b>1,275,706</b>	<b>3,699,950</b>	<b>372,118</b>	<b>76,236</b>	<b>1,948,728</b>	-	<b>7,372,738</b>
Adquisicion	-	-	-	11,395	11,617	-	23,012
Retiros	-	-	7,196	-	-	-	7,196
Traslados	-	-	-	-	-	-	-
Valorizacion	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO DIC 31 2020</b>	<b>1,275,706</b>	<b>3,699,950</b>	<b>364,922</b>	<b>87,631</b>	<b>1,960,345</b>	-	<b>7,388,554</b>
Adquisicion	-	-	3,404	5,757	10,281	-	19,442
Retiros	-	-	-	-	3,007	-	3,007
Traslados	-	-	-	-	6,985	-	6,985
Valorizacion	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO DIC 31 2021</b>	<b>1,275,706</b>	<b>3,699,950</b>	<b>368,326</b>	<b>93,388</b>	<b>1,960,634</b>	-	<b>7,398,004</b>

DEPRECIACIÓN							
DEPRECIACIÓN	TERRENOS	EDIFICIO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTO	EQUIPO MEDICO	EN TRANSITO	TOTAL
<b>SALDO DIC 31 2019</b>	-	- 225,297	- 272,561	- 69,445	- 1,084,998	-	- 1,652,301
Gasto Depreciación	-	25,862	21,951	5,352	161,648	-	214,813
Retiros	-	-	7,196	-	-	-	7,196
<b>SALDO DIC 31 2020</b>	-	- 251,159	- 287,316	- 74,797	- 1,246,646	-	- 1,859,918
Gasto Depreciación	-	25,863	17,071	4,230	155,135	-	202,299
Retiros	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO DIC 31 2021</b>	-	- 277,022	- 304,387	- 79,027	- 1,401,781	-	- 2,062,217
<b>VR NETO DEL ACTIVO</b>	<b>1,275,706</b>	<b>3,422,928</b>	<b>63,939</b>	<b>14,361</b>	<b>558,853</b>	-	<b>5,335,787</b>

Las compras de activos durante los años 2021 y 2020 fueron las siguientes:

#### COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2021

EQUIPO DE OFICINA/COMPUTO	
CAMARA EMERGENCIA (3)	3,123
EQUIPO DE COMPUTO LENOVO	1,800
CELULARES - REPOSICION (3)	1,457
PANTALLA HP (2) JR (2)	1,345
AIRE ACONDICIONADO 25% CONSULTORIO 301	792
RADIOS PROFESIONAL (2)	459
ESCALERA TUBULAR PLEGABLE	185
<b>TOTAL</b>	<b>9,161</b>

EQUIPO MEDICO	
ADAPTADOR DE VIDEO 3-4 LARINGOS	6,281
INCUBADORA MINIBIO PARA BIOLOGICOS	3,504
TERMOHIGROMETRO DT 172 (DT 172) FARMACIA	496
<b>TOTAL</b>	<b>10,281</b>

<b>TOTAL COMPRAS 2021</b>	<b>19,441</b>
---------------------------	---------------

## COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2020

EQUIPO DE COMPUTO	
5 PC AREA CIRUGIA	11,395
<b>TOTAL</b>	<b>11,395</b>
EQUIPO MEDICO	
2 MONITORES DE SIGNOS VITALES	6,167
1 MODULO DE CO2 RESPIRADOR	2,650
1 ADAPTADOR DE VIDEO	2,800
<b>TOTAL</b>	<b>11,617</b>
<b>TOTAL 2020</b>	<b>23,012</b>

### NOTA 10. IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde al impuesto de renta a favor o en contra que se pagará en el futuro, y se calcula sobre las diferencias entre los saldos de las cuentas de activos y pasivos en la contabilidad NIIF VS los saldos en la declaración de renta a la tarifa del 31% para el año 2020 y 35% para el año 2021.

### AÑO 2021

ACTIVOS	DIF TEMPORARIA	%	IMPTO DIFERIDO	
			DB	CR
INVERSIONES	8,847	35%		3,096
DEUDORES	-11,834	35%	4,142	
DETERIORO DE CARTERA	-11,489	35%	4,021	
TERRENOS	990,018	35%		346,506
VALORIZACION TERRENOS	95,341	35%		33,369
CONSTRUCCIONES	-665,611	35%		-232,964
VALORIZACION CONSTRUCCIONES	1,113,681	35%		389,789
DEPRECIACION CONSTRUCCIONES	27,188	35%		9,516
MAQ Y EQUIPO	223,705	35%		78,297
IMPTOS DIFERIDOS		35%	1,279	
<b>IMPTO AÑO 2021</b>			<b>9,442</b>	<b>627,609</b>
IMPTO DIF AL INICIO DEL AÑO			101,191	755,634
AJUSTE AÑO 2021			-91,749	-128,025
ING NETO AÑO 2021				-36,276



## AÑO 2020

AÑO 2020					
ACTIVOS	DIFERENCIA TEMPORARIA			IMPUESTO DIFERIDO	
				DB	CR
INVERSIONES	8.847	31%	-	-	2.743
DEUDORES	345	31%	107	-	-
DETERIORO DE CARTERA	33.769	31%	10.468	-	-
TERRENOS	520.036	31%	-	-	161.211
VALORIZACION TERRENO	95.341	31%	-	-	29.556
CONSTRUCCIONES	665.611	31%	-	-	206.339
VALORIZACION CONSTRUCCIONES	1.113.681	31%	-	-	345.241
DEPRECIACION DE CONSTRUCCIONES	1.338.727	31%	-	-	415.005
MAQUINARIA Y EQUIPO	26.509	31%	-	-	8.218
IMPUESTOS DIFERIDOS	102.191		91.615	-	-
				102.191	755.634
				215.461	949.505
			-	113.270	-
				-	80.601

## NOTA 11. INTANGIBLES

Corresponde a las licencias de software para el manejo de activos fijos, nómina, reportes varios del CG-1 e historias clínicas, se están amortizando en su vida económica estimada de 10 años.

Los saldos a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 son los siguientes.

INTANGIBLES	COSTO	AMORITIZ 2020	AMORTIZ ACUMULADA DIC 2020	VR NETO 2020	AMORTIZ 2021	AMORTIZ ACUMULADA DIC 2021	VR NETO 2021
PROGRAMA NÓMINA	5,200	520	2,600	2,600	520	3,120	2,080
PROGRAMA DE ACTIVOS FIJOS	3,200	320	1,707	1,493	320	2,027	1,173
<b>TOTAL</b>	<b>8,400</b>	<b>840</b>	<b>4,307</b>	<b>4,093</b>	<b>840</b>	<b>5,147</b>	<b>3,253</b>

## NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los saldos a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 corresponden a contratos leasing, y tarjetas de crédito. Los créditos con el Banco de Occidente están avalados con hipoteca sobre el Edificio.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	AÑO 2021	AÑO 2020
TARJETA DE CREDITO	238	1,812
LEASING	379,154	427,308
<b>TOTAL</b>	<b>379,392</b>	<b>429,120</b>

**NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Este renglón en los años 2021 y 2020 representa las cuentas por pagar a proveedores, a médicos, aportes a la seguridad social y retenciones en la fuente e ICA.

Para el año 2020 y 2021 hay un pasivo alto de seguridad social debido a que el 13% de aportes a pensión que el gobierno por el estado de emergencia autorizó no pagar por los meses de abril y mayo de 2020, se tendrá que pagar en el año 2022.

CUENTAS POR PAGAR	2,021	2020
A PROVEEDORES	560,340	429,628
A MEDICOS	31,393	86,006
RETENCIONES EN LA FUENTE	21,719	11,411
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	45,133	36,384
<b>TOTAL</b>	<b>658,585</b>	<b>563,429</b>

EDAD DE LOS PASIVOS 2021	CORRIENTE	01-30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	MAS DE 91 DIAS	TOTAL
COMERCIALES	516,376	33,728	1,331	139	8,766	560,340
MEDICOS	5,227	14,288	6,344	2,594	2,940	31,393
RETEFUENTE	21,719					21,719
SEGURIDAD SOCIAL	45,133					45,133
<b>TOTAL</b>	<b>588,455</b>	<b>48,016</b>	<b>7,675</b>	<b>2,733</b>	<b>11,706</b>	<b>658,585</b>

EDAD DE LOS PASIVOS 2020	CORRIENTE	01-30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	MAS DE 91 DIAS	TOTAL
COMERCIALES	346,708	47,640	15,923	4,665	14,692	429,628
MEDICOS	29,574	11,502	8,389	20,427	16,114	86,006
RETEFUENTE	11,411					11,411
SEGURIDAD SOCIAL	36,384					36,384
<b>TOTAL</b>	<b>424,077</b>	<b>59,142</b>	<b>24,312</b>	<b>25,092</b>	<b>30,806</b>	<b>563,429</b>

**NOTA 14. PASIVOS NO FINANCIEROS**

Se detallan de la siguiente forma:

PASIVOS NO FINANCIEROS	AÑO 2021	AÑO 2020
REINTEGRO POR PAGAR A LOS MEDICOS	95,557	50,771
REINTEGROS POR PAGAR A LOS PACIENTES	12,067	13,248
OTROS	19,180	20,025
<b>TOTAL</b>	<b>126,805</b>	<b>84,044</b>

**NOTA 15. PASIVO POR IMPUESTOS**

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
PROVISIÓN IMPTO RENTA	163,829	-
IMPUESTO ICA POR PAGAR	39,494	25,263
IVA POR PAGAR	3,185	1,816
<b>TOTAL</b>	<b>206,508</b>	<b>27,079</b>

**NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Corresponde a los salarios y prestaciones sociales por concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones que se deben a los empleados a diciembre 31 de cada año, las cuales se calcularon de acuerdo con las leyes laborales vigentes.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
LIQUIDACIONES	10,918	
CESANTIAS	61,164	46,737
INTERESES SOBRE CESANTIAS	6,677	5,488
VACACIONES	29,295	10,656
<b>TOTAL</b>	<b>108,054</b>	<b>62,881</b>

**NOTA 17. PATRIMONIO**

El capital autorizado de la Clínica es de \$2.400.000 y corresponde a 2.400 acciones a un valor nominal de \$1.000. pesos moneda corriente.

A enero1 de 2016 se hizo la conversión de los estados financieros de normas locales a nomas NIIF y las reclasificaciones y ajustes realizados tuvieron un impacto positivo en el patrimonio de la Clínica por valor en pesos de \$122.319, el cual se registra bajo el nombre de utilidades de ejercicios anteriores-Ajustes de adopción NIIF.

El movimiento del patrimonio durante el año 2021 fue el siguiente:

PATRIMONIO	AÑO 2020	AUMENTO	DISMIN	AÑO 2021
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>1,575,605</b>			<b>1,575,605</b>
<b>PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES</b>	<b>1,297,309</b>			<b>1,297,309</b>
<b>RESERVAS</b>	-			
LEGAL	209,912			209,912
RESERVA READQUISICIÓN DE ACCIONES	46,697			46,697
<b>SUBTOTAL</b>	<b>256,609</b>			<b>256,609</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	(244,636)	244,636	(559,638)	559,638
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	1,460,314		247,577	1,212,737
<b>AJUSTES DE ADOPCIÓN NIIF</b>	122,319			122,319
SUPERAVIT VALORIZACION	-			-
TERRENO	95,340			95,340
EDIFICIO	1,113,681			1,113,681
IMPUESTO DIFERIDO	(386,886)			(386,886)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>822,135</b>			<b>822,135</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5,167,336</b>	<b>244,636</b>	<b>(312,061)</b>	<b>5,724,033</b>
<b>Número de acciones en circulación</b>	<b>1,575,605</b>			<b>1,575,605</b>
Valor Intrínseco con valorización en pesos	3,279.59			3,632.91
Valor Intrínseco sin valorización en pesos	2,757.80			3,111.12

**NOTA 18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La segregación de estos ingresos es la siguiente:

INGRESOS OPERACIONALES	AÑO 2021	%	AÑO 2020	%
CIRUGÍAS	4,292,355	85.2%	2,799,828	87.8%
DESCUENTOS	- 45,142	-0.9%	- 28,999	-0.9%
PÓLIZAS	421,432	8.4%	318,790	10.0%
HONORARIOS MÉDICOS	212,021	4.2%	-	0.0%
ARRENDAMIENTOS	125,816	2.5%	64,215	2.0%
VENTAS DE PRODUCTOS	3,532	0.1%	7,261	0.2%
OTROS SERVICIOS	26,544	0.5%	26,820	0.8%
TOMA DE MUESTRAS	-	0.0%	343	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>5,036,557</b>	<b>100.0%</b>	<b>3,188,258</b>	<b>100.0%</b>

**NOTA 19. COSTO DE VENTA**

El costo de venta refleja todos los costos directos e indirectos necesarios para el funcionamiento de las salas de cirugía. El valor de este renglón en el año 2021 y 2020 se detalla así:

COSTO DE VENTAS	AÑO 2021	%	AÑO 2020	%
PERSONAL	961,425	28.6%	869,431	31.4%
COSTO MEDICAMENTOS	501,535	14.9%	468,126	16.9%
MATERIALES QUIRURGICOS	449,957	13.4%	243,406	8.8%
POLIZAS PACIENTE	283,153	8.4%	222,237	8.0%
OTROS-ADMON	239,827	7.1%	218,860	7.9%
HONORARIOS MEDICOS	215,965	6.4%	117,098	4.2%
DEPRECIACION	171,283	5.1%	177,562	6.4%
LAVADO SECADO Y PLANCHA	118,787	3.5%	93,296	3.4%
OTROS HONORARIOS	114,278	3.4%	107,698	3.9%
MTO Y REP LOCATIVAS	87,618	2.6%	68,628	2.5%
DIVERSOS	64,530	1.9%	57,902	2.1%
ELEM DE ASEO Y CAFETERIA	59,800	1.8%	55,709	2.0%
ESTERILIZACION	50,371	1.5%	44,342	1.6%
ALQUILER EQUIPOS	22,923	0.7%	12,357	0.4%
RUTA HOSPITALARIA	13,164	0.4%	9,076	0.3%
ALIMENTACION PACIENTES	4,105	0.1%	3,715	0.1%
<b>TOTAL</b>	<b>3,358,720</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,769,445</b>	<b>100.0%</b>

**NOTA 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

GASTOS ADMINISTRATIVOS	AÑO 2021	%	AÑO 2020	%
GASTOS DE PERSONAL	415,305	44.1%	331,130	42.5%
HONORARIOS	151,412	16.1%	101,392	13.0%
IMPUESTOS	77,757	8.2%	75,786	9.7%
SERVICIOS	93,407	9.9%	81,912	10.5%
SEGUROS	64,819	6.9%	55,870	7.2%
DIVERSOS	17,859	1.9%	45,619	5.9%
DEPRECIACIONES	31,017	3.3%	37,252	4.8%
MANTENIMIENTOS Y REPARACION	54,073	5.7%	36,802	4.7%
ARRENDAMIENTOS	11,827	1.3%	4,866	0.6%
CARGOS DIFERIDOS	3,927	0.4%	4,040	0.5%
GASTOS LEGALES	4,990	0.5%	2,985	0.4%
DETERIOROS	3,940	0.4%	1,739	0.2%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	393	0.0%	0	0.0%
DETERIORO	11,928	1.3%	0	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>942,654</b>	<b>100.0%</b>	<b>779,394</b>	<b>100.0%</b>

**NOTA 21. INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los ingresos no operaciones de los años 2021 y 2020 se relación a continuación:

INGRESOS NO OPERACIONALES	AÑO 2021	%	AÑO 2020	%
SUBSIDIO PAEF	32,050	49.5%	95,752	43.4%
INCAPACIDADES	59	0.1%	7,467	3.4%
RECUPERACIONES DE COSTOS Y GASTOS	6,152	9.5%	275	0.1%
FINANCIEROS-INTERESES	7,215	11.1%	15,138	6.9%
DEPOSITOS DE PACIENTES NO RECLAMADO	1,945	3.0%	21,195	9.6%
RECUPERACION DE DETERIOROS	-	0.0%	80,601	36.6%
DIVERSOS	17,354	26.8%	21	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>64,774</b>	<b>100.0%</b>	<b>220,449</b>	<b>100.0%</b>

**NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros de los años 2021 y 2020 se relación a continuación:

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2021	%	AÑO 2020	%
INTERESES	35,281	37.8%	51,457	51.6%
COMISIONES BANCARIAS	37,877	40.6%	32,323	32.4%
GMF	20,087	21.5%	15,081	15.1%
PERDIDA EN VENTA DE TIDIS	-	0.0%	852	0.9%
OTROS	5	0.0%	-	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>93,251</b>	<b>100.0%</b>	<b>99,713</b>	<b>100.0%</b>

**NOTA 23. IMPUESTO CORRIENTE**

El impuesto corriente corresponde al impuesto de renta calculado sobre la utilidad contable una vez se han sumado y restado las partidas que tienen incidencia sobre la base fiscal, la cual se multiplica por la tarifa 31% para el año 2021 y 32% para el año 2020.

PROYECCION DECLARACION DE RENTA	AÑO 2021	AÑO 2020
RENTA LIQUIDA	735,788	
PERDIDA LIQUIDA		276,507
<b>RENTA</b>		
COMPENSACIONES	276,507	
RENTA PRESUNTIVA	17,145	17,841
<b>RENTA LÍQUIDA GRAVABLE</b>	<b>459,281</b>	<b>17,841</b>
<b>LIQUIDACION PRIVADA</b>		
IMPPTO SOBRE A RLG	142,377	5,709
DESCUENTOS TRIBUTARIOS		1,427
<b>TOTAL IMPPTO A CARGO</b>	<b>142,377</b>	<b>4,282</b>
SALDO A FAVOR DEL AÑO ANTERIOR	62,923	-
AUORRETENCIONES	40,405	27,565
OTRAS RTENCIONES	62,416	39,640
<b>TOTAL RETENCIONES</b>	<b>165,744</b>	<b>67,205</b>
<b>TOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>23,367</b>	<b>62,923</b>

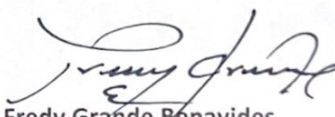
**NOTA 24. CUENTA DE ORDEN DEUDORAS**

DEUDORAS DE CONTROL	AÑO 2021	AÑO 2020
<b>BIENES Y VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA</b>		
EDIFICIO	780,000	780,000
<b>DEUDORAS FISCALES</b>		
PÉRDIDA DEL AÑO	276,507	277,692
RENTA PRESUNTIVA DEL AÑO	17,841	17,841
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		
CAPITALIZACION DE REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	375,177	375,177
<b>TOTAL</b>	<b>1,449,525</b>	<b>1,450,710</b>

Se constituyó hipoteca abierta por valor de \$780.000 mediante la escritura pública No. 2242 de la notaría 11 de Cali en Sep. 30/2013 sobre la propiedad que tiene la Clínica en el Edificio Clínica de Otorrinolaringología de Occidente Propiedad Horizontal a favor del Banco del Banco de Occidente para respaldar los créditos que se tienen con dicha entidad y eliminar el respaldo del Fondo de Garantías por el alto costo de la comisión.

  
**Patricia Villegas Mora**  
 Representante Legal

  
**Luz Esperanza Meneses**  
 Contadora Pública  
 TP 79658-T

  
**Fredy Grande Benavides**  
 Revisor Fiscal  
 TP 26531-T

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A los accionistas de la  
CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.

### **INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

#### **Opinión**

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas; Los estados Financieros del Año 2020 se presentan para efectos de comparación y fueron dictaminados por el Revisor Fiscal Arnoldo Rivera Jiménez quien emitió una opinión favorable con fecha 16 de marzo de 2021.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A. al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones, los cambios de su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

#### **Fundamento de la Opinión**

He llevado acabo la auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria aceptadas en Colombia, mi responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros separados de mi informe.

Soy independiente de la entidad, de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a la auditoria de los estados financieros separados y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoria obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

#### **Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros separados**

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de esos estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error. Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

## **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados con base a mi auditoría, Efectué mi trabajo en la entidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros separados.

## **Otros Asuntos**

En el segundo semestre del año 2020 la Junta Directiva de la **CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A** contrato a la Firma BKF International S.A. (Auditores y Consultores Externos para que realizara un trabajo de Auditoría Externa en relación con los componentes de los Estados Financieros como activos fijos, Ingresos y Egresos desde el 01 de enero de 2018 hasta el 31 de diciembre de 2019.

Los Auditores Externos presentaron su informe definitivo el 06 de octubre de 2020 donde realizaron una serie de recomendaciones producto de las evidencias obtenidas al ejecutar el trabajo, donde se hacía énfasis en procesos administrativos financieros.

En el primer semestre del año 2021, la junta directiva realizo el reemplazo de todo el personal que la Clínica tenía en ese momento para realizar las labores administrativo financieras.

## **Párrafo de Énfasis**

1. En el Año 2020 la **CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A** fue objeto de un hurto por valor de \$49.098.000 llevado a cabo por un funcionario del Área Financiera, en ese año se castigó la suma de \$32.707.000 y se abonó \$1.331.000 de las prestaciones sociales que le correspondían; generando una cuenta por cobrar en cabeza del exmpleado por \$15.000.000 con el fin de reclamar ante la compañía de seguros este valor; en el mes de septiembre de 2021 la compañía reconoció y pago el valor de \$13.500.000 y se afectó el estado de resultado en \$1.500.000.
2. El nuevo grupo administrativo/financiero durante el segundo semestre de 2021, enfatizo trabajo para que el Software SIIS (Sistema Integral de Información en Salud) realizara la interface con el Programa CG1 (Programa contable) respecto a facturación.



También se realizó un seguimiento al módulo de inventario para controlar los diferentes movimientos de entradas, salidas y saldo final; para determinar de manera razonable los costos de medicamentos e insumos.


3. La nueva gerente durante el año 2021 con el ánimo de fortalecer el control interno administrativo/financiero de la **CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.** estableció diferentes comités los cuales le permiten tomar decisiones mas consensuadas.
4. En el año 2020 la Clínica tuvo una pérdida de \$244.636.000 producto de las medidas tomadas por el gobierno colombiano a raíz de la pandemia covid-19, durante el año 2021 la clínica obtuvo una utilidad de \$559.638.000 al haber generado un ingreso total de \$5.036.557.000 cifra superior en el 58% aproximadamente respecto a los ingresos del año 2020.

### **INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

De acuerdo con el alcance de mi auditoria, informo que la clinica ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por la entidad o los proveedores.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi trabajo de revisor fiscal durante el año 2021, evidencie que los administradores de la **CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A** ejecutaron sus actos con forme lo establece el estatuto de la entidad, las decisiones de la Asamblea y/o Junta Directiva.

Adicionalmente en mi concepto y producto de las pruebas realizadas expreso que la **CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE OCCIDENTE S. A.** tiene un sistema adecuado de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la compañía o de terceros que estén en su poder.

  
**FREDDY GRANDE BENAVIDES**  
Revisor Fiscal  
T. P. No. 26531-T

10 de marzo de 2022

## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Señores:**

**Asamblea General de Accionistas**

**Clínica de Otorrinolaringología de Occidente SA**

Las suscritas Representante Legal y Contadora Pública de la Clínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A., que a nuestra responsabilidad preparamos los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 compuestos por el **Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo**, por los periodos terminados en estas fechas, los cuales se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se ha verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento, y que las cifras se han tomado fielmente de los libros y se han preparado de acuerdo a la reglamentación que sobre normas internacionales de contabilidad financiera dicta el Decreto 2420 de 2015.

Dichas afirmaciones explícitas e implícitas son las siguientes:

### **Existencia.**

Los Activos pasivos de la clínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A. existen a la fecha de corte y las transacciones registradas se ha realizado durante el año.

### **Integridad.**

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

### **Derechos y Obligaciones.**

Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la clínica de otorrinolaringología de Occidente SA, a la fecha de corte.

### **Valuación.**

Todos los elementos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

### **Cumplimientos Legales.**

La empresa ha cumplido con las normas de seguridad social, de acuerdo con el decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1 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.

**Hechos Posteriores.**

No se ha presentado hechos posteriores en el curso del periodo que se requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Para lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley 964 de 2005, el Representante Legal adicionalmente certifica que los estados financieros y otros informes relevantes para el público, no contiene vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la empresa.

Dado en Cali a los 27 días del mes de marzo de 2022.

Cordialmente,



**PATRICIA VIVIANA VILLEGAS MORA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**LUZ ESPERANZA MENESES SANCHEZ**  
**CONTADORA PUBLICA**  
**TP 79658-T**