

CORPORACIÓN CLÍNICA

Nit 900.213.617-3

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL ACUMULADO BAJO NIIF

Corte a: 31 de Diciembre 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



| COD. | DETALLE | NOTA | 2020 | % | 2019 | % | VARIACION \$ | % |
|------|---|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| 41 | INGRESOS POR SERVICIOS | 5.12 | | | | | | |
| | Unidad Funcional De Urgencias | | 6,833,627 | 12% | 5,971,444 | 11% | 862,183 | 14% |
| | Unidad Funcional De Consulta Externa | | 532,973 | 1% | 664,843 | 1% | (131,870) | -20% |
| | Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion | | 29,768,334 | 50% | 24,855,751 | 46% | 4,912,583 | 20% |
| | Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto | | 12,858,649 | 22% | 14,362,155 | 27% | (1,503,506) | -10% |
| | Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico | | 8,906,706 | 15% | 7,563,073 | 14% | 1,343,633 | 18% |
| | Otras Actividades Relacionadas Con La Salud | | 131,721 | 0% | 294,085 | 1% | (162,364) | -55% |
| | INGRESOS BRUTOS | | 59,032,010 | 100% | 53,711,352 | 100% | 5,320,658 | 10% |
| | Devoluciones de servicios años anteriores (Db) | | (647) | 0% | (1,986,898) | -4% | 1,986,251 | -100% |
| | TOTAL INGRESOS NETOS | | 59,031,362 | 100% | 51,724,454 | 96% | 7,306,909 | 14% |
| 61 | COSTO POR SERVICIOS | 5.13 | | | | | | |
| | Unidad Funcional De Urgencias | | 7,858,307 | 15% | 6,679,139 | 15% | 1,179,168 | 18% |
| | Unidad Funcional De Consulta Externa | | 1,140,649 | 2% | 1,041,862 | 2% | 98,786 | 9% |
| | Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion | | 23,716,263 | 46% | 18,954,453 | 44% | 4,761,810 | 25% |
| | Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto | | 12,560,220 | 25% | 11,692,223 | 27% | 867,997 | 7% |
| | Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico | | 5,596,391 | 11% | 4,821,979 | 11% | 774,411 | 16% |
| | Otras Actividades Relacionadas Con La Salud | | 304,960 | 1% | 265,913 | 1% | 39,047 | 15% |
| | TOTAL COSTOS NETOS | | 51,176,789 | 100% | 43,455,570 | 100% | 7,721,219 | 18% |
| | GANANCIA OPERACIONAL | | 7,854,574 | 13% | 8,268,884 | 16% | (414,310) | -5% |
| 42 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 5.12 | | | | | | |
| | Otros Ingresos No Operacionales | | 2,684,210 | 100% | 1,992,540 | 100% | 691,671 | 35% |
| | TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | | 2,684,210 | 100% | 1,992,540 | 100% | 691,671 | 35% |
| 51 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 5.14 | | | | | | |
| | Otros Gastos | | 7,575,291 | 90% | 6,639,330 | 76% | 935,961 | 14% |
| | Deterioro De Cuentas Por Cobrar | | 866,144 | 10% | 2,044,655 | 24% | (1,178,511) | -58% |
| | TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 8,441,435 | 100% | 8,683,985 | 100% | (242,550) | -3% |
| 53 | GASTOS FINANCIEROS | 5.15 | | | | | | |
| | Gastos Financieros | | 949,954 | 100% | 642,472 | 100% | 307,482 | 48% |
| | TOTAL GASTOS FINANCIEROS | | 949,954 | 100% | 642,472 | 100% | 307,482 | 48% |
| | GANANCIA DEL PERIODO | | 1,147,395 | 2% | 934,967 | 2% | 212,428 | 23% |
| | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | | | | |
| | OTROS INGRESOS INTEGRALES | | - | | 2,664,377 | | | |
| | Ajuste por calculo de interes implicito CXC-CXP_ Politica Contabl | 5.16 | - | 0% | 2,664,377 | 100% | (2,664,377) | -100% |
| | OTROS GASTOS INTEGRALES | | - | | 3,406,975 | | | |
| | Ajuste por calculo de interes implicito CXC-CXP_ Politica Contabl | 5.16 | - | 0% | 3,406,975 | 1771% | (3,406,975) | 100% |
| | OTROS RESULTADOS | | - | 0% | (742,598) | -28% | 742,598 | -100% |
| | GANANCIA DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS | | 1,147,395 | 2% | 192,368 | 0% | 955,027 | 496% |

FELIPE MEJIA ESCOBAR
REPRESENTANTE LEGAL

YURI VIVIANA HERNANDEZ LONDOÑO
CONTADOR PÚBLICO TARJ. PROF.174221-T

WHITER SMITH PARRADO RINCON
REVISOR FISCAL TARJ. PROF.188603-T

MARENA DEL PILAR PINEDA
JEFE DIVISIÓN FINANCIERA

CORPORACIÓN CLÍNICA
Nit 900.213.617-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO BAJO NIIF
Corte a: 31 de Diciembre 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



| COD. | DETALLE | NOTA | 2020 | % | 2019 | % | variacion \$ | % |
|-----------------------------------|--|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | | | |
| 11 | Efectivo y equivalentes de efectivo | 5.1 | 2,259,187 | 4% | 1,658,771 | 4% | 600,415 | 36% |
| 12 | Inversiones | | 25,599 | 0% | 17 | 0% | 25,582 | 100% |
| 13 | Cartera Sin Radicar | 5.2 | 9,333,707 | 17% | 6,278,172 | 15% | 3,055,535 | 49% |
| 13 | Cartera Radicada | | 31,250,338 | 56% | 24,903,718 | 59% | 6,346,620 | 25% |
| 13 | Cartera Glosada | | - | 0% | 4,229,107 | 10% | (4,229,107) | -100% |
| 13 | Pagos por Aplicar a Cartera | | (9,505,965) | -17% | (4,864,933) | -11% | (4,641,032) | 95% |
| 13 | Ingresos por Facturar Grado de Avance | 5.2 | 1,044,237 | 2% | 335,487 | 1% | 708,750 | 211% |
| 13 | -Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr) | 5.3 | (825,541) | -1% | (1,874,829) | -4% | 1,049,288 | -56% |
| 13 | -Costo de Varlo Implicito en CXC (Cr) | 5.3 | - | 0% | (117,317) | 0% | 117,317 | -100% |
| 13 | Pagos anticipados | 5.4 | 8,009,340 | 14% | 3,234,812 | 8% | 4,774,528 | 148% |
| 13 | Otros deudores | 5.4 | 1,286,323 | 2% | 774,556 | 2% | 511,766 | 66% |
| 14 | Inventarios | 5.5 | 123,613 | 0% | 238,523 | 1% | (114,911) | -48% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | 43,000,837 | 77% | 34,796,085 | 82% | 8,204,752 | 24% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | | | |
| 13 | Cartera Sin Radicar | | 442,492 | 1% | 119,007 | 0% | 323,485 | 272% |
| 13 | Cartera Radicada | | 20,964,379 | 37% | 14,612,273 | 34% | 6,352,106 | 43% |
| 13 | Cartera Glosada | | - | 0% | 853,234 | 2% | (853,234) | -100% |
| 13 | Pagos por Aplicar a Cartera | | (3,512,833) | -6% | (2,775,952) | -7% | (736,881) | 27% |
| 13 | Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr) | | (8,720,344) | -16% | (6,960,954) | -16% | (1,759,390) | 25% |
| 13 | Costo de Varlo Implicito en CXC | | - | 0% | (1,599,778) | -4% | 1,599,778 | -100% |
| 15 | Propiedad Planta y Equipo | 5.6 | 4,016,999 | 7% | 3,448,434 | 8% | 568,565 | 16% |
| 17 | Activos intangibles amortizar | | 14,806 | | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | | 13,205,499 | 23% | 7,696,265 | 18% | 5,509,234 | 72% |
| TOTAL ACTIVO | | | 56,206,336 | 100% | 42,492,350 | 100% | 13,713,986 | 32% |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | | | |
| 21 | Obligaciones financieras | 5.7 | 1,302,594 | 3% | 245,944 | 1% | 1,056,650 | 430% |
| 21 | Proveedores | 5.8 | 15,127,252 | 39% | 12,726,713 | 48% | 2,400,539 | 19% |
| 21 | Costos y Gastos por Pagar | 5.8 | 5,818,245 | 15% | 3,330,988 | 13% | 2,487,257 | 75% |
| 21 | Impuestos corrientes por pagar | 5.8 | 145,613 | 0% | 80,156 | 0% | 65,457 | 82% |
| 21 | Cuentas por pagar Accionistas | 5.8 | - | 0% | 50,000 | 0% | (50,000) | -100% |
| 21 | Costo de Varlo Implicito CXP | 5.8 | - | 0% | (750,275) | -3% | 750,275 | -100% |
| 23 | Beneficios a los Empleados | 5.9 | 3,529,899 | 9% | 3,154,033 | 12% | 375,865 | 12% |
| 25 | Otros Pasivos y Provisiones | 5.10 | 8,250,219 | 21% | 4,933,131 | 19% | 3,317,088 | 67% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | | 34,173,822 | 88% | 23,770,690 | 0.90 | 10,403,131 | 44% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | | | |
| 21 | Obligaciones financieras | | 4,868,776 | 12% | 2,705,315 | 10% | 2,163,460 | 80% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | | 4,868,776 | 12% | 2,705,315 | 10% | 2,163,460 | 80% |
| TOTAL PASIVO | | | 39,042,597 | 100% | 26,476,006 | 100% | 12,566,591 | 47% |
| PATRIMONIO | | | | | | | | |
| 31 | Capital Social | 5.11 | 19,374,437 | 113% | 19,374,437 | 121% | - | 0% |
| 33 | Reservas y Fondos Entidades Solidarias | | 930,058 | 5% | - | | 930,058 | 100% |
| 35 | Resultado del Ejercicio | | 1,147,395 | 7% | 192,368 | 1% | 955,027 | 496% |
| 35 | Resultado de Ejercicios Anteriores | | (4,288,151) | -25% | (3,550,461) | -22% | (737,690) | 21% |
| 35 | Transición al Nuevo marco Tecnico Normativo NIIF | | - | 0% | - | 0% | - | 0% |
| TOTAL PATRIMONIO | | | 17,163,739 | 31% | 16,016,344 | 38% | 1,147,395 | 7% |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | | 56,206,336 | | 42,492,350 | | 13,713,986 | 32% |
| 8 | Deudoras de Control | 5.17 | 6,522,995 | 100% | 6,522,995 | 100% | - | 0% |
| 9 | Acreedoras de Control | 5.17 | (16,575,852) | 100% | (16,575,852) | 100% | - | 0% |

FELIPE MEJIA ESCOBAR
REPRESENTANTE LEGAL

YURI VIVIANA HERNANDEZ LONDOÑO
CONTADOR PÚBLICO TARJ. PROF.174221-T

WHITER SMITH PARRADO RINCON
REVISOR FISCAL TARJ. PROF.188603-T

MAREÑA DEL PILAR PINEDA
JEFE DIVISIÓN FINANCIERA

CORPORACIÓN CLÍNICA
Nit 900.213.617-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF
Corte a: 31 de Diciembre 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



| Descripcion | DIC. 2019 | Incrementos | Disminuciones | DIC. 2020 |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Aportes Sociales | 19,374,437 | 0 | 0 | 19,374,437 |
| Fondos de Destinación Especifica | 0 | - | 930,058 | 930,058 |
| Resultado del ejercicio | 192,368 | 3,640,511 | 4,787,906 | 1,147,395 |
| Resultado del Ejercicio Años Anteriores(Conversion NIIF) | -3,550,462 | 930,058 | 192,368 | -4,288,151 |
| Superavit por Valorizaciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO | 16,016,344 | 4,570,569 | 5,910,332 | 17,163,739 |

FELIPE MEJÍA ESCOBARA
 REPRESENTANTE LEGAL

SMITH PARRADO
 REVISOR FISCAL TARJ. PROF.188603-T

YURI VIVIANA HERNANDEZ LONDOÑO
 CONTADOR PÚBLICO TARJ. PROF.174221-T

MARÉNA DEL PILAR PINEDA
 JEFE DIVISIÓN FINANCIERA



CORPORACIÓN CLÍNICA
Nit 900.213.617-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF (Metodo Directo)
Corte a: 31 de Diciembre 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | |
|--|-------------------|
| Actividades de Operación | |
| Resultado del Periodo | 1,147,395 |
| Partidas que no afectan el efectivo | |
| Depreciaciones | 879,092 |
| Provisiones | 44,048 |
| Ajuste NIIF-Costo implícito | -742,598 |
| Efectivo Generado en Operación | 1,327,937 |
| Cuentas por cobrar | -7,036,344 |
| Inventarios | 114,911 |
| Otros Deudores | -5,311,876 |
| Cuentas por Pagar | 2,437,257 |
| Obligaciones Laborales | 375,865 |
| Otros Pasivos | 3,317,088 |
| Proveedores | 2,400,539 |
| Impuestos por pagar | 65,457 |
| Flujo de Efectivo en Actividades de Operación | -2,309,167 |
| Actividades de Inversion | |
| Compra de Activos Fijos | -310,527 |
| Flujo de Efectivo en Actividdes de Inversion | -310,527 |
| Actividades de Financiacion | |
| Obligaciones Financieras | 3,220,110 |
| Venta de Activos | 0 |
| Flujo de efectivo por actividades de Financiacion | 3,220,110 |
| Aumento o Disminucion del Efectivo | 600,416 |
| Efectivo al Principio del Año | 1,658,771 |
| Efectivo al final del Año | 2,259,187 |



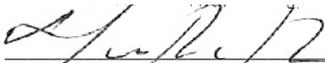
FELIPE MEJIA ESCOBAR
 REPRESENTANTE LEGAL



YURI VIVIANA HERNANDEZ LONDOÑO
 CONTADORA PÚBLICO - T.P. 174221T



SMITH PARRADO
 REVISOR FISCAL-TARJ. PROF.188603-T



MARENA DEL PILAR PINEDA
 JEFE DIVISIÓN FINANCIERA





**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS
DICIEMBRE 2020**

CLÍNICA
PRIMAVERA
UN LUGAR PARA LA VIDA



Nota 1. Información general

- La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia, identificada con Nit 900.213.617-3, se constituyó mediante acta del 31 de marzo de 2008, que cambio su razón social por Corporación Clínica según estatutos aprobado por asamblea general desde el 1 de marzo de 2020.
- La Secretaria Seccional de Salud del Meta, reconoció su personería jurídica mediante Resolución 676 del 21 de abril de 2008.
- La Corporación Clínica, es una Institución de derecho privado, de utilidad común, sin ánimo de lucro, autónoma, con patrimonio propio.
- Inició operaciones a partir del primero (1) de mayo del año 2008 y por tanto a partir de esa fecha se encuentra cumpliendo con el Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud Privadas según las normas internacionales de información financiera NIIF.
- El Sistema Contable para generar los registros y Estados Financieros se rige por las normas contables vigentes, en especial las contempladas por la Superintendencia de Salud.
- No es contribuyente del impuesto sobre la renta si está calificado como ESAL por su actividad meritoria, artículo 359 del estatuto tributario.
- No está sujeta a retención en los términos del numeral 2 del artículo 359 del estatuto tributario.
- No es responsable del impuesto sobre las ventas “IVA”, según lo estipulado en el numeral 1 del artículo 476 del estatuto tributario.
- Pertenece al Régimen tributario especial de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 359, numeral 2 del estatuto tributario.
- Conforme lo establecen el Decreto 2150 de 1995 en su artículo 45 y Decreto 427 de 1996 en su artículo 3, numeral 1, las Entidades que prestan



servicios de salud, reguladas por la Ley 100 de 1993, no están obligadas a registrarse en Cámara de Comercio.

- Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal

Nota 2. Bases de Preparación

2.1 Base de Preparación

Los estados financieros de la Corporación Clínica han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, donde se encuentra catalogada la Corporación Clínica.

Hasta el 31 de diciembre de 2016 las NIIF aplicables en Colombia para grupo 2 eran las NIIF para Pymes versión 2009. El Decreto 2420 del año 2015 introdujo la versión de las NIIF pymes versión 2015, con aplicación obligatoria desde el año 2017 (o antes por voluntad).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable según la política contables establecidas por la Corporación Clínica.

2.2 Declaración de Conformidad

Hasta el 31 de diciembre del 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.



Durante el 2016 la Entidad inicio con el balance de apertura en NIIF y realizo la transición hacia las NIIF (Normas de Información Financiera) y a partir del año 2017 reconoció, registró, preparó y reportó su información contable y financiera bajo esta normatividad.

2.3 Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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, considerando las circunstancias que lo rodean inciden en las decisiones que puedan tomar en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Se presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 1% del total del grupo a que se hace referencia.

2.4 Moneda funcional y presentación

Los estados financieros se presentan en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa y la moneda de presentación.

2.5 Periodo Contable

Comprende el período del 1º. De enero al 31 de diciembre de 2020. Se solicitaron Informes Contables mensuales, con el propósito de estudiar, analizar y diagnosticar la razonabilidad y consistencia de la información.

Nota 3. Transición a la NIIF para las PYMES

La Entidad aplico la NIIF 1 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normatividad de antes PCGA (Decreto 2649 de 1993) hacia la norma NIIF para Pymes (Decreto 3022 de 2013), preparando su balance de apertura al 01 de enero de 2016 y preparando su año de transición para el grupo 2 de la NIIF para las PYMES correspondiente al periodo del 01 de enero a 31 de



diciembre de 2016, a partir del 31 de diciembre de 2017 prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

3.1 Políticas y normas aplicadas en la transición

En la transición hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se aplicaron las siguientes políticas:

- Para el balance de apertura la Entidad eligió el método de costo amortizado como costo de sus Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17 de la NIIF para Pymes).
- Para el grupo de activos de Médico Científico la Entidad eligió el método de costo atribuido como costo de sus activos, debido al aporte significativo que hacen a los ingresos a la Entidad donde la partida que pasará como saldo inicial en la adopción por primera vez, podrá ser por el saldo del costo más la revalorización haciendo un recalcu de la depreciación acumulada de tal manera que al desaparecer la revalorización, esta será sujeta a depreciación, prorrateada o un solo valor, el cual equipara el valor razonable depreciándolo o amortizándolo por su vida útil estimada (Sección 17 de la NIIF para Pymes)..
- Se reconocieron como Propiedad Planta y Equipo los activos adquiridos mediante uso de excedentes en el balance de apertura, teniendo en cuenta la depreciación que no se ha aplicado durante aproximadamente 23 meses.
- Se retiraron activos fijos que no generan ingresos a la Corporación Clínica como son las pinturas de bienes de arte.
- Se reconoció contra ganancias retenidas en el patrimonio las cuentas registradas por mejoras en construcciones a propiedad ajena.
- Se evaluó que la vida útil de los activos depreciables, debería determinarse con apoyo en las áreas involucradas con el mantenimiento y la instalación de toda la Propiedad Planta y Equipo de la Clínica UCC, apoyados en las fichas técnicas suministradas por los proveedores de las Propiedades, determinando en años el tiempo de vida útil para cada activo.
- Los activos que bajo la norma NIIF para Pymes no cumplen con la condición de activos, se procedió a realizar el retiro de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo contra ganancias retenidas en el patrimonio, de acuerdo al inventario realizado por la Firma que realizó el avalúo de todos los activos de la Corporación Clínica.
- Para las cuentas por cobrar, la Entidad realizó una evaluación de la recuperabilidad de las cuentas sin rotación mayor a 360 días, realizando un análisis individual de aquellas que están en proceso de conciliación,



llevando a deterioro los saldos de cartera con posible pérdida, según información suministrada por el departamento de Jurídica y la Dirección.

- Se dio de baja a las facturas glosadas de años anteriores conciliadas y aceptadas contra ganancias retenidas en el patrimonio (se tomó como soporte conciliación de actas firmadas).
- Las cuentas por cobrar se reconocen al valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuible y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.
- Se retiró los saldos de cartera de difícil recaudo por no cumplir las condiciones de activo.
- Todos los saldos por concepto de diferidos y gastos por anticipado se reclasificaron según su naturaleza.
- Se eliminaron todas las valorizaciones que estaban por norma COLGAAP y se ajustaron los saldos.
- La clínica aplicó el modelo de costo amortizado trayendo su cartera de activos y pasivos financieros mayor a 180 días a su valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de capital promedio ponderado (WACC)

Nota 4. Principales políticas contables

Los registros contables de la Corporación Clínica han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para Pymes) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

4.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal, el cual se aproxima al valor razonable, representado en la moneda funcional.

Por otra parte, la Entidad realiza el reconocimiento de ingresos y gastos financieros de forma mensual en sus conciliaciones bancarias. Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.



4.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son cantidades adeudadas por las aseguradoras producto de los servicios prestados en el curso ordinario de los negocios, se reconocen a su valor razonable.

4.3 Cuentas por Cobrar - Deterioro

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

La Clínica establecerá una provisión general con base en la antigüedad del vencimiento de los saldos, para reconocer el deterioro de las cuentas por cobrar que no hayan tenido un análisis individual, según la siguiente tabla:

| <u>Antigüedad del vencimiento</u> | <u>Porcentaje</u> |
|--|--------------------------|
| Entre 91 días y 180 días | 5% |
| Entre 181 días y 360 días | 10% |
| Más de 360 días | 15% |

Las facturas glosadas y aceptadas en procesos de conciliación se deben aceptar en el periodo correspondiente a su aceptación con afectación en el gasto, según informe suministrado del grupo auditor.

4.4 Gastos Pagados por Anticipados

Los gastos pagados por anticipado, se reconocerán como activos en la partida de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar cuando se pueda controlar el momento en el cual se legalizarán los avances del servicio o la entrega de bienes por parte del beneficiario del pago.

Debe existir una relación contractual, la cual consiste en que el activo surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Corporación Clínica o de otros derechos y obligaciones.



Las pólizas de seguro se podrán reconocer como pagos anticipados y diferirse durante el tiempo de cubrimiento de los respectivos riesgos.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros, y su medición posterior será el costo inicial menos su respectiva amortización acumulada.

4.5 Inventarios

Los inventarios son aquellos activos adquiridos para la venta y el consumo en la prestación de los servicios de salud.

La valoración de los inventarios se realiza bajo el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma permanente.

Los descuentos comerciales condiciones identificados en el momento inicial se reconocen en el costo por baja de medicamento e insumos o como menor valor del inventario.

Los inventarios en su medición inicial se reconocerán al costo de adquisición y transformación de los mismos.

Los inventarios en su Medición posterior se medirán por el menor valor entre el importe en libros y el valor neto de realización.

La Clínica tendrá como política realizar inventario físico cuatro veces al año, entre estos se debe realizar uno final para el cierre de cada periodo.

4.6 Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos para la operación o propósitos administrativos de la Corporación Clínica, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

La partida de propiedad planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.



El costo del activo puede incrementar de acuerdo con adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo de acuerdo con la política.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La Entidad adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Entidad.

La pérdida por deterioro debe ser reconocida en el estado de resultados, a menos que el activo haya sido “revaluado” previamente. Luego de reconocida la pérdida por deterioro debe ajustarse la depreciación.

La Corporación Clínica estableció como monto mínimo 50 UVT para los activos inferiores a este monto se reconocerán en el resultado del periodo.

4.7 Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de La Corporación Clínica originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores y otros acreedores.

Las cuentas por pagar se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

Las cuentas por pagar se reconocen a su valor razonable.

4.8 Provisiones y Contingencias

El reconocimiento de una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto se puede estimar con fiabilidad, pero su valor exacto final y la fecha de pago son inciertos, cuando a raíz de un suceso pasado la Entidad tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

La Corporación Clínica reconoce las provisiones cuando cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado la Corporación Clínica tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que la Corporación Clínica tiene que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Se puede realizar una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

4.9 Patrimonio

El patrimonio de la Entidad se ha constituido con los aportes de los aportantes. También comprende el valor de los excedentes o el déficit obtenidos desde la constitución de la Corporación Clínica.

En la adopción por primera vez, se reconocieron los ajustes resultantes de sucesos y transacciones derivados de la aplicación de la normatividad internacional, que generan diferencias con los PCGA anteriores.

4.10 Reconocimiento de Ingresos y gastos

Ingreso

Los ingresos de actividades ordinarias, son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos que aumentan el patrimonio.

La Corporación Clínica reconocerá sus ingresos cuando el resultado de una transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación de la prestación del servicio a la fecha de los estados financieros.

Reconocerá como grado de avance al cierre del periodo, los cargos abiertos que genera el sistema por medicamentos e insumos no facturados el cual debe corresponder a un periodo de 60 días, será opcional registrar el total más una provisión del 50% como ingreso por facturar del servicio prestado.

Los ingresos deben medirse por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta la negociación, o el contrato pactado.



Gastos y Costo

La Corporación Clínica 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.

La Clínica debe registrar el total de las compras y servicios que fueron prestados durante el periodo, aquellos que no estén legalizados se deben provisionar en el costo o gasto correspondiente.

Nota 5. Notas de Carácter Específico

5.1 Instrumentos Financieros

Efectivo y Equivalente al Efectivo

Representa los valores en efectivo de la Corporación Clínica en Caja y Bancos a diciembre 31 de 2020, su distribución es la siguiente:

Dinero en efectivo o cheques de la Clínica UCC, representado por un saldo a diciembre 31 de 2020 por valor de 3.199 miles de pesos.

| Detalle | 2020 | 2019 | Variación \$ | % |
|------------------|--------------|--------------|----------------|-------------|
| EFFECTIVO | 3,199 | 4,634 | (1,434) | -31% |
| CAJA GENERAL | 2,639 | 4,634 | (1,995) | -43% |
| CAJAS MENORES | 560 | - | 560 | -100% |

cifras en miles de pesos

Depósitos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro representado por un saldo a diciembre 31 de 2020 por valor de \$ 2.255.988 miles de pesos, de los cuales se tienen \$ 13.438 con restricción, cuenta embargado por un tercero en proceso de demanda con la clínica.

| Detalle | 2020 | 2019 | Variación \$ | % |
|---|------------------|------------------|----------------|------------|
| BANCOS | 2,255,988 | 1,654,138 | 601,850 | 36% |
| BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL | 2,237,466 | 763,204 | 1,474,262 | 193% |
| BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL | 1 | 1 | - | 0% |
| DEPÓSITOS JUDICIALES-EMBARGOS | 13,438 | 890,933 | (877,495) | -98% |
| FONDOS FIDUCIARIOS | 5,082 | - | 5,082 | 100% |

cifras en miles de pesos

5.2 Cartera y Otras Cuentas por Cobrar

Cartera de Clientes

Son derechos a reclamar en efectivo por la prestación de servicios de salud, el saldo de cartera se clasifica en referencia con la Resolución de la Supersalud 1121 de 2011, de acuerdo a la edad de las cuentas por cobrar en los siguientes conceptos:

- **FACTURA PENDIENTE POR RADICAR:** facturas emitidas a clientes que al periodo de corte se encuentran por radicar en la Entidad o aquellas facturas devueltas que por inconsistencias detectadas en la revisión de las facturas y sus respectivos soportes pasan nuevamente a estado sin radicar.
- **FACTURACION RADICADA:** facturas efectivamente radicadas a los diferentes clientes en proceso de aprobación y pago.
- **GIROS ABONADOS A CARTERA PTES DE APLICAR (CR):** corresponde a los pagos recibidos de clientes de forma global sin discriminar el detalle de facturas canceladas, su efecto disminuye el saldo en la contabilidad del valor general de las cuentas por cobrar.
- **CARTERA GLOSADA:** corresponde a la cartera que se encuentra en proceso de conciliación con motivo de glosa por las entidades por diferencias en la facturación.

El saldo de la cartera a 31 de diciembre de 2020 está representado por \$ 50.016.355 miles de pesos, aumento con relación al año anterior en un 14% representado en \$ 6.326.242 miles de pesos, incluyendo la provisión de ingresos no facturados por cargos abiertos mayor a 60 días aplicados según política contable por valor de \$ 1.044 miles de pesos.

| Detalle | 2020 | 2019 | Variacion \$ | % |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| DEUDORES | 50,016,355 | 43,690,113 | 6,326,242 | 14% |
| CARTERA SIN RADICAR | 9,776,199 | 6,392,298 | 3,383,901 | 53% |
| CARTERA RADICADA | 50,641,626 | 39,520,872 | 11,120,754 | 28% |
| CARTERA RADICADA-GLOSADA | 1,573,091 | 5,082,341 | (3,509,251) | -69% |
| PAGOS POR APLICAR (CR) | (13,018,798) | (7,640,885) | (5,377,912) | 70% |
| INGRESOS POR FACTURAR | 1,044,237 | 335,487 | 708,750 | 211% |

cifras en miles de pesos

La cartera de la clínica se clasifica según sus vencimientos por edades en cartera corriente y no corriente, donde la cartera corriente con relación al año anterior presento un aumento del 13 %.

| Detalle | 2020 | 2019 | Variacion \$ | % |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| CARTERA SIN RADICAR | 9,333,707 | 6,273,291 | 3,060,416 | 49% |
| CARTERA RADICADA | 31,250,338 | 24,908,599 | 6,341,739 | 25% |
| CARTERA RADICADA-GLOSADA | - | 4,229,107 | (4,229,107) | -100% |
| PAGOS POR APLICAR (CR) | (9,505,965) | (4,864,933) | (4,641,032) | 95% |
| TOTAL CORRIENTE | 31,078,080 | 30,546,063 | 532,016 | 2% |
| CARTERA SIN RADICAR | 442,492 | 119,007 | 323,485 | 272% |
| CARTERA RADICADA | 20,964,379 | 14,612,273 | 6,352,106 | 43% |
| CARTERA RADICADA-GLOSADA | - | 853,234 | (853,234) | -100% |
| PAGOS POR APLICAR (CR) | (3,512,833) | (2,775,952) | (736,881) | 27% |
| TOTAL NO CORRIENTE | 17,894,038 | 12,808,562 | 5,085,476 | 40% |
| TOTAL CARTERA | 48,972,118 | 43,354,626 | 5,617,492 | 13% |

cifras en miles de pesos

Sus principales clientes son Nueva Eps, Medimas, Famisanar, Coomeva, Sanitas, Caja Copi, Medisalud, y la Previsora que representan el 83% de las cuentas por cobrar. Entre los saldos de cartera en proceso de liquidación se tiene a Saludcoop que representa el 12% del total de la cartera, se castigó contablemente hasta el 78% contra resultados en el proceso de implementación de las NIIF, se registró en la cuenta de provisión de Difícil cobro a espera que se recupere o se autorice el retiro de este saldo en la cartera.

Los saldos de la cartera por edades son los siguientes,

| EDAD | VALOR | % |
|-----------------|-------------------|-------------|
| Sin Vencer | 7,573,296 | 15% |
| De 1/30 días | 6,543,068 | 13% |
| De 31/60 días | 3,466,583 | 7% |
| De 61/90 días | 2,865,774 | 6% |
| De 91/180 días | 4,782,981 | 10% |
| De 181/360 días | 5,863,923 | 12% |
| Mas de 360 días | 17,894,038 | 37% |
| TOTAL | 48,972,118 | 100% |

cifras en miles de pesos

La Clínica aumento en un 13 % los saldos de sus cuentas por cobrar con relación al año 2019, esto debido a las nuevas estrategias de mercadeo y nuevos proyectos.

| | |
|-------------------------------|------------|
| Saldo cuentas por Cobrar 2019 | 43,354,626 |
| Saldo cuentas por Cobrar 2020 | 48,972,118 |
| variacion | 13% |

5.3 Deterioro y Costo Amortizado

Deterioro

Son deterioros incluidos en la cartera como consecuencia del resultado, análisis y evaluación de estos activos por deudas de clientes de dudoso recaudo. Dicho análisis incluye también el cálculo de valor presente de acuerdo a la fecha esperada de recaudo de cada cuenta por cobrar.

Según la política contable NIIF la cartera radicada se provisiona según su edad de la siguiente manera: Edad de 91 a 180 días provisión del 5%, Edad de 181 a 360 días provisión del 10%, Edad mayor de 360 días provisión del 15%, a continuación, relaciono las variaciones que presente la cuenta de provisión:

| DETALLE | VALOR |
|---|------------------|
| Saldo Final 2019 | 8,835,783 |
| AJUSTE POR CAMBIO DE POLITICA CONTABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN FINANCIACION -APROBADO POR ASAMBLEA | 966,820 |
| AJUSTE DE CARTERA CASTIGADA EN GLOSA CON LOS SALDOS PROVISIONADO | (256,717) |
| Saldo Final 2020 | 9,545,885 |

cifras en miles de pesos

Se realiza un análisis individual a la cartera que se encuentra en proceso de conciliación con posibilidad de pérdida, se provisiona en contabilidad el porcentaje no recuperable, sea por encontrarse en proceso jurídico o como cartera prescrita, la Clínica tiene provisionado como cartera de difícil cobro un valor de \$6.036.238 Miles de pesos, representado en las siguientes entidades:

| TERCERO | PROVISION DIFICIL COBRO |
|--|-------------------------|
| SALUDCOOP EPS | 4,459,212 |
| CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005 | 430,466 |
| NUEVA EPS | 302,061 |
| LA PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS | 298,138 |
| CENTRO NACIONAL DE ONCOLOGIA | 135,538 |
| ADRES ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS | 133,275 |
| CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES | 112,307 |
| VARIOS | 165,242 |
| TOTAL | 6,036,238 |

- El saldo de la cartera de Saludcoop se encuentra en proceso jurídico por liquidación de la Entidad, donde se espera recuperar un 30% de la cartera adeudada, la clínica en el análisis individual realizado desde el 2016 en el ESFA por implementación NIIF, provisiono en la contabilidad el 82% del total de la cartera, Informa la dirección que durante el 2021 se espera recuperar un promedio de dos mil millones de pesos.
- La cartera de Consorcio Fidufosyga se provisiono como cartera de difícil cobro un valor de \$293.172 miles de pesos, según el análisis individual realizado en el ESFA por implementación de NIIF desde el 2016. Para el año 2020 se tiene un saldo provisionado \$430.466 miles de pesos que corresponde al 74% del saldo de la cartera, su probabilidad de perdida es alto.
- El saldo restante corresponde a provisión de las carteras de aseguradoras de SOAT, estas están siendo gestionadas por el tercero SIGMA.

Interés Implícito

Según la Política para el cálculo del costo amortizado, se tomó el saldo de la cartera que está más allá del plazo normal de recaudo (Cartera >180 días), constituyéndose como una transacción de financiación donde se genera un interés implícito el cual según las políticas contables NIIF, se mide a Valor Presente descontados a la tasa de capital promedio ponderado (WACC) del 0,90% esta medición disminuye el saldo total de la cartera y es una valoración a valor presente con tasas de mercado.

| DETALLE | VALOR |
|--|------------------|
| Saldo Final 2019 | 1,717,095 |
| AJ DE COSTO IMPLICITO DE CARTERA EN FINANCIACION | 1,717,095 |
| Saldo Final 2020 | - |

cifras en miles de pesos

Esta medición permite analizar la perdida de dinero en el tiempo calculando un interés implícito sobre la cartera no recaudada con vencimiento mayor 180 días, su medición varía dependiendo del envejecimiento de la cartera, si este es mayor aumenta el valor y si es menor lo disminuye afectando los resultados integrales de la clínica (gastos o ingresos).

Para el 2020 este disminuyo en un 100% debido al cambio de política contable, donde el máximo órgano de control aprobó la eliminación de la provisión en el cálculo del valor implícito a la cartera mayor a 180% como costos de financiación.

| DETALLE | VALOR |
|---|----------------|
| AJUSTE COSTO IMPLÍCITO EN LA CARTERA DEL ACTIVO | 1,717,095 |
| AJUSTE COSTO IMPLÍCITO EN LA CARTERA DEL PASIVO | (750,275) |
| TOTAL AJUSTAR EN CUENTA DE PROVISION | 966,820 |

cifras en miles de pesos

Se autorizó que el saldo de esta cuenta se ajustara contra la cuenta de provisión de cartera compensando el saldo registrado en la cuenta de los activos y pasivos. (Política contable aplicada a costos amortizados a los instrumentos financieros de los activos y pasivos de la clínica). La provisión de cartera aumentó por \$ 966.820 miles de pesos.

5.4 Otros Deudores

Representa los desembolsos realizados a los socios, empleados y Entidades de salud por concepto de cuentas por cobrar a favor de la Clínica con los siguientes saldos a diciembre 31 de 2020:

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------|
| ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS | 8,009,340 | 3,234,812 | 4,774,528 | 148% |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFIC | 7,055 | 10,055 | (3,000) | -30% |
| DEUDORES VARIOS | 1,279,268 | 764,502 | 514,767 | 67% |
| TOTAL OTROS DEUDORES | 9,295,663 | 4,009,369 | 5,286,295 | 132% |

cifras en miles de pesos

En la cuenta de Activos No Financieros-Anticipos Se reconoce los gastos pagados por anticipados como son las pólizas de seguro que se van reconociendo al gasto en el tiempo de cubrimiento de los respectivos riesgos y demás anticipos que se generan a proveedores para el desarrollo de las actividades de la Clínica.

La cuenta más representativa corresponde al pago de arriendo por valor de \$ 7.292.474 representa en el 91%, pendiente de legalizar por los aportantes como dueños del edificio donde opera la clínica.

La cuenta en Deudores Varios está representada por el saldo por cobrar de incapacidades que representan el 64%, y se tiene otros deudores que representa el 33% en cuentas por cobrar a Centro Hospitalario de Cuidado crítico del llano que representa el 16% por liquidación de contrato de cuentas en participación y Apoyo diagnóstico con el 17% por giros realizado como abono a compra de tomógrafo y cuotas del leasing financiero del saldo financiado, utilizando como intermediario a este tercero a quien fue aprobado el crédito.



5.5 Inventarios

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros y productos utilizados para la venta y consumo de los servicios de salud prestados por la clínica. No se presenta deterioro debido a que el inventario es de alta rotación, por lo que el costo de los inventarios es inferior al valor neto realizable.

La clínica tiene registrado en su cuenta de inventario las compras de insumos de material de osteosíntesis y un saldo de inventario que se tiene en custodia con el tercero que administra la farmacia.

En el sistema la clínica a excepción de la bodega de ALMACEN GENERAL CUSTODIA tiene parametrizada todas sus bodegas sin afectar contabilidad, desde el mes de marzo de 2020 se entregó la farmacia a un tercero, quien realiza la administración y dispensación de los medicamentos e insumos que solicitan los servicios, el registro de la compra se contabiliza directamente al costo con la factura que radica el tercero con base a todos los despachos que realiza la farmacia durante el mes distribuido por centro de costo.

Los insumos de material de osteosíntesis desde el mes de diciembre de 2020, se están manejando las compras afectando directamente el costo y no se maneja existencias en el inventario de la clínica.

Los artículos para consumo de papelería, repuestos y muebles hospitalarios, son registrados al costo al momento de realizar su compra por lo que no hacen parte del saldo en la cuenta de inventario.

Los inventarios son valorados por el método de costo promedio y se debe realizar conteo físico como mínimo cuatro veces al año, la Clínica presenta saldos de Inventario a diciembre 31 de 2020 por valor de \$ 123.613 miles de pesos que corresponde a saldo de insumos de inventario en custodia.

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|--|----------------|----------------|------------------|-------------|
| INVENTARIOS | 123,613 | 238,523 | (114,911) | -48% |
| INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS | 87,659 | 145,567 | (57,908) | -40% |
| INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESENTE | 35,954 | 92,957 | (57,003) | -61% |

cifras en miles de pesos

5.6 Propiedad Planta y Equipo

Son bienes tangibles con la intención de emplearlos de forma permanente para el giro normal de las operaciones o que poseen un apoyo en la prestación de servicios de salud no destinados para la venta y cuya vida útil exceda un año, para el año 2021 se debe realizar toma de inventario físico que no se realiza desde el año 2015 con el fin de verificar los saldos y existencias que se van a trasladar al nuevo sistema de información. Actualmente se maneja la información contable en Panacea y la información de registro de compra de activos en el Sistema anterior CNT Pacientes, el cálculo de la depreciación se realiza manual en el registro de Excel, debido a que el sistema Cnt se encuentra obsoleto, con errores y no se ha realizado el cambio de sistema. La Clínica presenta saldos de propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2020 por valor de \$ 4.016.999 miles de pesos

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---|------------------|------------------|----------------|------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL CC | 5,524,938 | 4,445,279 | 1,079,659 | 24% |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA R | 3,911,961 | 3,793,433 | 118,528 | 3% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE MODELO DEL C | - 2,387,771 | - 2,063,494 | (324,277) | 16% |
| DEPRECIACION ACUMULADA PPYE MODELO DE LA | - 3,032,128 | - 2,726,784 | (305,345) | 11% |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 4,016,999 | 3,448,434 | 568,565 | 16% |

cifras en miles de pesos

Para el año 2020 con relación al año 2019 presenta un aumento del 16%, esto debido a compra realizadas para nuevos proyectos.

5.7 Obligaciones Financieras

Son las obligaciones contraídas para la obtención de recursos en efectivo con establecimientos de crédito o instituciones financieras.

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO | 1,302,594 | 245,944 | 1,056,650 | 430% |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | 4,868,776 | 2,705,315 | 2,163,460 | 80% |
| TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMO | 6,171,370 | 2,951,259 | 3,220,110 | 109% |

cifras en miles de pesos

Para el año 2020 con relación al año 2019 las obligaciones financieras presentan un aumento del 109%, esto debido a la falta de flujo de caja por la disminución de ingresos y de recaudos afectados por lo cierres comerciales que se presentó en el país debido a la pandemia.

5.8 Proveedores y Cuentas por Pagar

Son obligaciones a cargo de la Clínica por concepto de adquisición de bienes y servicios para la prestación de servicios de salud. Los compromisos económicos se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable a través del recibido a satisfacción por sistema de causación. El rubro **proveedores** registra el endeudamiento necesario para abastecer los servicios asistenciales directamente relacionados con la actividad de salud, mientras que las **cuentas por pagar** corresponden a inversiones o gastos y costos administrativos necesarios para el buen funcionamiento de la Institución.

Los proveedores y cuentas por pagar son clasificados como pasivos corrientes en los estados financieros y presentan los siguientes saldos a corte de diciembre 31 de 2020 para un total de \$ 21.091.110 miles de pesos.

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| PROVEEDORES NACIONALES | 15,127,252 | 12,726,713 | 2,400,539 | 19% |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 5,818,245 | 3,380,988 | 2,437,257 | 72% |
| IMPUESTOS POR PAGAR (RETENCION EN LA FUENTE) | 145,613 | 80,156 | 65,457 | 82% |
| TOTAL PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR AL CIERRE | 21,091,110 | 16,187,857 | 4,903,253 | 30% |

cifras en miles de pesos

Para el año 2020 el saldo de proveedores nacionales correspondiente a la compra de medicamento e insumos aumento en un 19% con relación al año anterior, esto debido al apalancamiento financiero que se tiene con el tercero que maneja la Farmacia, Para las cuentas de costos y gastos por pagar aumento en un 72% con relación al año anterior, esto debido al aumento de las cuentas por pagar de servicios públicos y compras de elementos de protección

Los proveedores están representando por los siguientes conceptos:

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| HONORARIOS | 1,633,559 | 1,700,935 | -67,376 | -4% |
| MEDICAMENTOS E INSUMOS | 10,351,100 | 8,208,245 | 2,142,855 | 26% |
| SERVICIOS GENERALES | 83,783 | 173,369 | -89,586 | -52% |
| SERVICIOS IPS | 2,913,510 | 2,493,919 | 419,590 | 17% |
| OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 145,300 | 150,245 | -4,945 | -3% |
| Total general | 15,127,252 | 12,726,713 | 2,400,539 | 19% |

cifras en miles de pesos

Los costos y gastos por pagar estar representando por los siguientes conceptos:

| DETALLE | 2020 | 2018 | variacion \$ | % |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|------------|
| CXP HONORARIOS | 512,320,319 | 400,965,124 | 111,355,195 | 28% |
| CXP SERVICIOS TÉCNICOS | 224,119,647 | 258,807,228 | (34,687,581) | -13% |
| CXP ARRENDAMIENTOS | 145,144,117 | 402,708,013 | (257,563,896) | -64% |
| SERVICIOS GENERALES | 1,249,433,348 | 737,256,421 | 512,176,927 | 69% |
| CXP SERVICIOS PUBLICOS | 1,530,281,451 | 1,057,509,724 | 472,771,727 | 45% |
| CXP GASTOS FINANCIEROS | 136,821,267 | 79,337,583 | 57,483,684 | 72% |
| OTROS COSTOS Y GASTOS X PAG | 2,020,124,829 | 444,403,940 | 1,575,720,889 | 355% |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 5,818,244,977 | 3,380,988,033 | 2,437,256,945 | 72% |

cifras en miles de pesos

Los saldos de las cuentas a pagar por edades son los siguientes,

| EDAD | VALOR | % |
|-----------------|-------------------|-------------|
| Sin Vencer | 8,561,389 | 30% |
| 0-30 días | 4,105,884 | 14% |
| 31-60 días | 2,850,923 | 10% |
| 61-90 días | 1,696,083 | 6% |
| 91-180 días | 3,463,717 | 12% |
| 181-360 días | 5,803,214 | 20% |
| Más de 360 días | 2,370,269 | 8% |
| total | 28,851,479 | 100% |

cifras en miles de pesos

La clínica tiene un saldo de \$ 28.851.479, sus principales proveedores son Cooperativa de Hospitales de Antioquia, Laboratorio Echevarría SAS, Clelio castro Cartagena sas, Opersalud, Rpdental.

| | |
|------------------------------|------------|
| Saldo cuentas por pagar 2019 | 20,656,707 |
| Saldo cuentas por pagar 2020 | 28,851,479 |
| variacion | 40% |

La Clínica aumento en un 40 % los saldos de sus cuentas por pagar con relación al año 2019, por estrategias de crecimiento y afectado por la pandemia la clínica ha tenido que apalancarse financieramente con los proveedores.

UN LUGAR PARA LA VIDA

Costo Amortizado

Para el cálculo del costo amortizado, se tomó el saldo individual por tercero de la cuenta de proveedores, costos y gastos por pagar y otras cuentas por pagar a socios de la cartera >180 días, según las políticas contables aplicadas a los instrumentos financieros, tanto la cartera del activo como del pasivo se mide a Valor

presente descontados a la tasa de capital promedio ponderado (WACC) del 0.90%. Este saldo disminuye el saldo de los pasivos en los estados financieros.

Para el año 2020 el saldo de esta cuenta es 0 %, debido al cambio de política contable donde el máximo órgano de control autorizo la eliminación del ajuste contable en NIIF aplicado a la cartera de los activos y pasivos de la empresa.

5.9 Beneficios a los empleados

La Corporación Clínica consolida las prestaciones sociales al cierre de cada ejercicio contable conforme a la normatividad vigente.

El saldo corriente a 31 de diciembre de 2020 es:

Prestaciones sociales

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---------------------------|------------------|------------------|----------------|------------|
| NOMINAR POR PAGAR | 1,040,998 | 1,023,815 | 17,183 | 2% |
| CESANTIAS | 1,010,907 | 816,513 | 194,395 | 24% |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 115,707 | 87,634 | 28,073 | 32% |
| VACACIONES | 880,432 | 754,581 | 125,851 | 17% |
| PRIMA DE SERVICIOS | 27,124 | 16,059 | 11,065 | 69% |
| TOTAL | 3,075,168 | 2,698,602 | 376,567 | 14% |

cifras en miles de pesos

Seguridad social

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------|
| APORTES A RIESGOS LABORALES | 23,949 | 24,071 | -122 | -1% |
| APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR | 185,397 | 187,975 | -2,578 | -1% |
| APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADO | 145,669 | 144,230 | 1,439 | 1% |
| APORTES AL ICBF SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN | 99,716 | 99,155 | 560 | 1% |
| TOTALES | 454,730 | 455,432 | -702 | 0% |

cifras en miles de pesos

En saldo pendiente en la cuenta de nómina y seguridad social corresponde al mes de diciembre de 2020 la cual fue cancelada en el mes de enero de 2020.

UN LUGAR PARA LA VIDA



5.10 Provisiones y Otros Pasivos

La cuenta de otros pasivos y provisiones está representada así:

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| CONTINGENCIAS - LITIGIOS Y DEMANDAS | 1,211,365 | 1,211,365 | - | 0% |
| PROVISIONES PARA COSTOS Y GASTOS | 5,981,364 | 3,397,839 | 2,583,525 | 76% |
| OTROS PASIVOS | 995,333 | 256,697 | 738,635 | 288% |
| OTROS DESCUENTO NOMINA | 62,157 | 67,230 | -5,072 | -8% |
| TOTALES | 8,250,219 | 4,933,131 | 3,317,088 | 67% |

cifras en miles de pesos

Provisiones

La clínica para control de sus costos de sus compras o servicios los registra en la cuenta de provisiones, al momento de ser radicada la factura los clasifica como pasivos reales en la cuenta proveedores o costos y gastos por pagar.

El saldo de la cuenta de provisiones de otros costos y gastos es por valor de \$ 5.961.364, corresponden a servicios prestados o compras realizadas que no fueron legalizadas con su respectiva factura a diciembre de 2020, se deben reconocer como costo o gasto del periodo, como menciona la NIIF para Pymes “existe la probabilidad que cualquier beneficio económico asociado con la partida, entre o salga de la Entidad y que esa partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad”.

El aumento de la cuenta de provisiones de costos y gastos está representado en un 76% por la provisión del costo del arrendamiento del edificio donde opera de la clínica, propiedad de los nuevos aportantes CHM SALUD, SAS, COHAN, LABORATORIO ECHEVARRIA SAS.

Contingencias (Litigios y Demandas)

Según información suministrada por el departamento de jurídica, la clínica tiene 40 contingencias clasificadas así:

| TIPO DE CONTINGENCIA | CANTIDAD |
|---|----------|
| PROCESOS JURISDICIONALES ADMINISTRATIVO | 0 |
| PROCESOS JURISDICIONALES CIVILES | 37 |
| PROCESOS JURISDICIONALES LABORALES | 3 |

cifras en miles de pesos

Dentro de los procesos se tienen cinco como probables que corresponde a cuatro civiles y uno laboral de los cuales tenemos provisionadas al gastos dos (02) demandas y Según informa la dirección estos procesos corresponden a la vigencia

de los antiguos operadores de la clínica quienes responderán por los daños que puedan causar en el flujo de caja de la clínica el pago de alguna de las demandas.

| DETALLE | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|--------------------------------|---------|---------|--------------|----|
| PROVISIONES CIVILES | | | | |
| MUÑOZ VERGARA DIANA CAROLINA | 869,960 | 869,960 | - | 0% |
| PROVISIONES LABORALES | | | | |
| PEREZ A GUDELO NOHORA CAROLINA | 341,405 | 341,405 | | |

cifras en miles de pesos

Otros Pasivos y otros descuentos de nomina

Su saldo de \$ 995.333 mil de pesos representa el valor de los recaudos por copagos, cuotas moderadoras de pacientes afiliados a Entidades con las cuales la Corporación Clínica ha celebrado convenios. Se reconocen por el valor recaudado y son reintegrados a las Entidades a través de la facturación. A si mismo registra el pago de forma anticipada recibido de clientes, y el recaudo transitorio de tercero no identificado hasta el reconocimiento del pagador, los otros descuentos de nómina están representados por libranzas de empleados pendientes de pago.

Con relación al año 2019 presento un aumento del 288%, esto debido al registro de la factura de PGP No 11425 duplicada en el mes de noviembre por valor de \$ 709.526 miles de pesos, la cual por error del sistema con la implementación de factura electrónica no ha sido posible realizar la devolución de factura.

5.11 Patrimonio

Corresponde al valor de los aportes y resultados por el giro ordinario de la actividad social.

| DETALLE | 2018 | 2019 | variacion \$ | % |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------|
| Capital Social | 19,374,437 | 19,374,437 | - | 0% |
| Capital Social | 19,374,437 | 19,374,437 | - | 0% |
| Reservas | 930,058 | - | (930,058) | -100% |
| Reservas de Fondos Solidarios | 930,058 | - | (930,058) | -100% |
| Resultado del Ejercicio | (3,140,757) | (3,358,094) | (217,337) | 7% |
| Resultado del Ejercicio | 1,147,395 | 192,368 | (955,027) | -83% |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 7,064,919 | 7,802,609 | 737,689 | 10% |
| Transicion al Nuevo marco Tecnico Normativo CXC | (12,606,479) | (12,606,479) | - | 0% |
| Transicion al Nuevo marco Tecnico Normativo PPy | 1,840,995 | 1,840,995 | - | 0% |
| Transicion al Nuevo marco Tecnico Normativo Otro | (1,442,300) | (1,442,300) | - | 0% |
| Transicion al Nuevo marco Tecnico Normativo CXP | 840,209 | 840,209 | - | 0% |
| Transicion al Nuevo marco Tecnico Normativo Otro | 14,503 | 14,503 | - | 0% |
| Total Patrimonio | 17,163,739 | 16,016,343 | (1,147,395) | -7% |

cifras en miles de pesos

El capital social de la Corporación Clínica hasta el 31 de diciembre de 2020 está representado en aportes sociales así:

| DETALLE | 2019 | % |
|--|-------------------|-------------|
| UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA | 13,034,135 | 67% |
| COOPERATIVA MULTIACTIVA COMUNA | 332,867 | 2% |
| LABORATORIO MEDICO ECHAVARRIA SAS | 120,149 | 1% |
| COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA | 2,252,788 | 12% |
| CHM SALUD SAS | 3,634,498 | 19% |
| Total Aportes | 19,374,437 | 100% |

A 1 de enero de 2020 se registró el ingreso de tres (3) nuevos aportantes quedando clasificados según los estatutos como aportantes activos, la universidad cooperativa y la cooperativa multiactiva comuna como aportantes fundadores, a continuación, relaciono el % de participación de los aportantes activos,

| DETALLE | % |
|-----------------------------------|---------------|
| CHM | 60.5% |
| COHAN | 37.5% |
| LABORATORIO MEDICO ECHAVARRIA SAS | 2.0% |
| Total Participación | 100.0% |

Conciliación de Patrimonio Transición NIIF

Las siguientes conciliaciones, proveen una cuantificación de los efectos de la transición a las NIIF PARA PYMES al 31 de diciembre de 2015 (balance de apertura a 01 de enero de 2016).

Conciliación del patrimonio, según el saldo COLGAAP y el saldo que resulte de aplicar las NIIF PARA PYMES en la fecha de transición.

UN LUGAR PARA LA VIDA



| CONCEPTO | VALOR |
|---|---------------------|
| SALDO PATRIMONIO COLGAAP A 31 DE DIC/2015 (NORMA 2649/93) | (16,403,852) |
| MAS: | - |
| ELIMINACION DE GANANCIAS RETENIDAS POR CONVERSION A NIIF 01-01-2016 | 5,028,198 |
| ELIMINACIÓN DE VALORIZACIONES | 1,430,850 |
| ELIMINACIÓN DE LAS RESERVAS-USO DE FONDOS | 4,196,670 |
| AJUSTE DE INGRESOS | 14,503 |
| BAJA DE EQUIPO (MENOR A 50UVTS) | 870 |
| GASTOS POR AMORTIZACIÓN DE DIFERIDOS | 7,514 |
| REVERSION DE GASTOS EFECTUADOS EN LAS RESERVAS | 697,353 |
| MENOS | - |
| AJUSTE DE CARTERA EN FINANCIACIÓN MAYOR A 180 DÍAS | (386,337) |
| AJUSTE DE CXP Y PROVEEDORES DE CARTERA EN FINANCIACIÓN MAYOR A 180 DÍAS | (823,321) |
| RECONOCIMIENTO DE CARTERA POR GRADO DE AVANCE | (291,545) |
| AJUSTE A GASTOS POR CASTIGO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES, PRÉSTAMOS A EM | (7,548) |
| AJUSTE EN DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS ELIMINADOS EN EL ESFA | (42,722) |
| AJUSTE POR AUMENTO/DISMINUCIÓN DE ACTIVOS DEPRECIADOS | (45,148) |
| AJUSTE DE CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS | (27,424) |
| AJUSTE A PROVISION DE CARTERA GLOSADA Y DETERIORADA | (1,040,783) |
| SALDO BALANCE DE APERTURA (NIIF) 01 de enero de 2016 | -7,692,724 |
| VARIACION POR RESULTADOS AÑO 2017 | (1,994,044) |
| SALDO DE PATRIMONIO A Diciembre de 2017 | -9,686,767 |
| VARIACION POR RESULTADOS AÑO 2018 | (129,772) |
| SALDO DE PATRIMONIO A Diciembre de 2018 | -9,816,540 |
| VARIACION POR RESULTADOS AÑO 2019 | (192,368) |
| VARIACION POR INGRESO NUEVOS APORTANTES AÑO 2019 | - 6,007,435 |
| SALDO DE PATRIMONIO A Diciembre de 2019 | -16,016,343 |
| VARIACION POR RESULTADOS AÑO 2020 | (1,147,397) |
| SALDO DE PATRIMONIO A Diciembre de 2020 | -17,163,739 |

cifras en miles de pesos

5.12 Ingresos

Los ingresos operacionales corresponden a la prestación de servicios de salud del año 2020 registrados por unidades funcionales correspondientes al área donde se presta el servicio, en cumplimiento de las actividades habilitadas para la prestación del servicio a las diferentes aseguradoras.

A continuación, se relacionan los ingresos a diciembre 2020.

| INGRESOS DE LA OPERACIÓN | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| Unidad Funcional De Urgencias | 6,833,627 | 5,971,444 | 862,183 | 14% |
| Unidad Funcional De Consulta Externa | 532,973 | 664,843 | -131,870 | -20% |
| Unidad Funcional De Hospitalización E Internación | 29,768,334 | 24,855,751 | 4,912,583 | 20% |
| Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto | 12,858,649 | 14,362,155 | -1,503,506 | -10% |
| Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico | 8,906,706 | 7,563,073 | 1,343,633 | 18% |
| Otras Actividades Relacionadas Con La Salud | 131,721 | 294,085 | -162,364 | -55% |
| Devoluciones de servicios años anteriores (Db) | (647) | (1,986,898) | 1,986,251 | -100% |
| TOTAL INGRESOS DE UNIDADES FUNCIONALES | 59,031,362 | 51,724,454 | 7,306,909 | 14% |

cifras en miles de pesos

Los ingresos para 2020, presentan un aumento del 14% con respecto al año anterior. Las unidades funcionales que presentan mayor aumento son: hospitalización, ucis, apoyo diagnóstico y urgencias, la unidad de Quirófanos, salas de parto y consulta externa presentaron una disminución del 30%, esto debido al cierre de operación en periodos de pandemia afectados por el Coronavirus.

| INGRESOS POR CONCEPTO | 2020 | % |
|-----------------------|-------------------|-------------|
| EPS | 49,027,307 | 83% |
| SEGUROS | 5,250,326 | 9% |
| PARTICULARES | 4,358,198 | 7% |
| PREPAGADAS | 318,109 | 1% |
| NO POS | 77,423 | 0.1% |
| Total general | 59,031,362 | 100% |

cifras en miles de pesos

Su facturación se encuentra centralizada en siete (07) Entidades principales, NUEVA Eps, Medimas, Famisanar Eps, Sanitas SAS, Medisalud UT, Salud Total, y seguros del estado que representan el 88% de sus ingresos.

Se registró como Grado de Avance los servicios prestados que no habían sido facturados al cierre de diciembre de 2020 por valor de \$ 1.044.237 miles de pesos.

Ingresos No Operacionales

Comprende también los ingresos provenientes de transacciones diferentes al objeto social.

| INGRESOS NO OPERACIONALES | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|--|------------------|------------------|----------------|------------|
| Intereses | 597 | 196,430 | - 195,833 | -100% |
| Reintegro de Provisiones y gastos de ejercicios anteriores | 251,285 | 26,100 | 225,184 | 863% |
| Otros Ingresos No Operacionales | 2,432,329 | 1,770,010 | 662,319 | 37% |
| TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | 2,684,210 | 1,992,540 | 691,671 | 35% |

cifras en miles de pesos

En la cuenta de reintegros de costos y gastos su valor más representativo corresponde al 78% por reintegro de compra de pólizas todo riesgo para clínica y hospitales compartida con la universidad cooperativa, esto debido a demandas jurídicas de periodos anteriores sin cerrar.

En la cuenta de otros ingresos No operaciones el 68%% representan los ingresos recibidos por el gobierno como apoyo a la crisis económica afectada por la pandemia, se recibieron subsidio en pago de nómina por valor de \$ 1.248.162 y por ocupación de camas ucis el valor de \$ 396.299.

Los otros ingresos no operaciones representan el 26%, que corresponden a los aprovechamientos de medicamentos e insumos que la norma permite reutilizar en el servicio.

5.13 Costos

Agrupar los saldos de costos directos o indirectos necesarios para la prestación del servicio de salud.

| COSTOS | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS | 7,858,307 | 6,679,139 | 1,179,168 | 18% |
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | 1,140,649 | 1,041,862 | 98,786 | 9% |
| UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION | 23,716,263 | 18,954,453 | 4,761,810 | 25% |
| UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO | 12,560,220 | 11,692,223 | 867,997 | 7% |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO | 5,596,391 | 4,821,979 | 774,411 | 16% |
| OTRAS ACTMIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD | 304,960 | 265,913 | 39,047 | 15% |
| TOTAL COSTOS | 51,176,789 | 43,455,570 | 7,721,219 | 18% |

cifras en miles de pesos

La clínica durante el año 2020 presento un aumento del 18% con relación al año anterior, las cuentas de costos se cancelarán con cargo al déficit o excedentes, las variaciones que presentan mayor relevancia en la unidad funcional son hospitalización, urgencias y apoyo diagnóstico.

Este rubro comprende las erogaciones de: costos de personal, honorarios, suministro de medicamentos e insumos a pacientes, arrendamientos, servicios generales, servicios públicos, legales e impuestos entre otros, así como otros que no afectan la salida de efectivo: amortización y depreciaciones.

Todos los registros son clasificados por centro de costo y unidades funcionales de acuerdo a unidades de medida o identificación directa de servicio basados en las políticas contables con aplicación de la NIIF para Pymes.

5.14 Gastos

Agrupar las cuentas que representan gastos operativos o de administración que incurre la clínica para el giro normal del desarrollo de su actividad en un ejercicio contable agrupados en costos de personal, honorarios, arrendamientos, servicios generales, servicios públicos, legales e impuestos entre otros, así como otros que no afectan la salida de efectivo: provisión de cartera, castigo de cartera por aceptación de glosa amortización y depreciaciones.

| GASTOS | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 7,537,418.36 | 6,639,330 | 898,088 | 14% |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 866,144 | 2,044,655 | - 1,178,511 | -58% |
| TOTAL GASTOS | 8,403,562 | 8,683,985 | - 280,423 | -3% |

cifras en miles de pesos

La clínica durante el año 2020 presentó un aumento en sus gastos administrativos del 14% con relación al año anterior y en la provisión de cartera una disminución del 58%. Al final del ejercicio contable las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al déficit o excedentes.

5.15 Gastos Financieros

Agrupar los gastos financieros que no tienen relación directa con la actividad generados por sus obligaciones financieras,

| GASTOS FINANCIEROS | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|--|----------------|----------------|----------------|------------|
| GASTOS BANCARIOS | 89,308 | 11,644 | 77,664 | 667% |
| COMISIONES | 19,025 | 7,106 | 11,919 | 168% |
| INTERESES | 708,577 | 544,400 | 164,177 | 30% |
| GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS | 117,504 | 79,322 | 38,181 | 48% |
| IMPUESTOS ASUMIDOS | 15,541 | - | 15,541 | 100% |
| TOTALES | 949,954 | 642,472 | 307,482 | 48% |

cifras en miles de pesos

5.16 Resultados integrales

La cuenta de ajuste por cálculo de interés implícito, es una medición que se realiza a las cuentas del activo y del pasivo mayor a 180 días denominados según la Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos financieros, registra un ingreso o un gasto según el comportamiento de recaudo y pago de proveedores, permitiendo a las empresas analizar en el tiempo las ganancias o pérdidas de dinero que puede generar el envejecimiento de estas cuentas. Estos ingresos y egresos se registran en los estados financieros como Otro Estado de Resultado Integral.

| INGRESOS INTEGRALES | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---|------|-----------|--------------|-------|
| AJUSTE POR CALCULO DE INTERES IMPLICITO CXC- CXP_POLITICA CONTABLE NIIF_ | - | 2,664,377 | - 2,664,377 | -100% |

| GASTOS INTEGRALES | 2020 | 2019 | variacion \$ | % |
|---|------|-----------|--------------|-------|
| AJUSTE POR CALCULO DE INTERES IMPLICITO CXC- CXP_POLITICA CONTABLE NIIF_ | - | 3,406,975 | - 3,406,975 | -100% |

cifras en miles de pesos

La variación negativa del 100% en el gasto integral con relación al año anterior corresponde a la eliminación de la política contable en la medición de los instrumentos financieros a costos de financiación.

5.17 Cuenta de Orden

A 31 de diciembre de 2020, las cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras cerraron en \$4.462.884 miles de pesos y \$16.575.852 miles de pesos, respectivamente

Los valores más representativos en las cuentas de orden deudoras a diciembre 2020 representan el valor de las glosas u objeción emitida a través de certificado recibido a satisfacción de facturas de proveedores y acreedores durante el periodo de conciliación entre las partes, este valor no será objeto de pago hasta la liquidación definitiva de la glosa.

Respecto a las cuentas de orden acreedoras los valores más relevantes están representados por las demandas y procesos judiciales en contra de la IPS, los cuales son por demandas civiles y laborales de probabilidad de ocurrencia en grado medio y alto con un valor de \$16.575.852 miles de pesos. La contingencia de los procesos judiciales de responsabilidad civil médica se encuentra distribuida así: 16 procesos con una valoración de ocurrencia eventual y 20 procesos con una valoración de ocurrencia remota. Los procesos de responsabilidad laboral están distribuida en dos (02) procesos con una valorización de ocurrencia eventual.

De igual forma se encuentra registrado el valor de las demandas en contra de la Clínica por responsabilidad médica y laboral, la Clínica se encuentra amparada por pólizas que permite mitigar riesgos de endeudamiento.

Nota 6. Hechos Ocurridos Después De La Fecha Del Balance

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2020 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros de apertura, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.

Estas revelaciones hacen parte integral del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF a 01 de enero de 2016 de la Corporación Clínica.



YURI VIVIANA HERNANDEZ L.
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 174221 -T



FELIPE MEJIA ESCOBAR.
DIRECTOR



Señores
CORPORACION CLINICA
Ciudad

Nosotros el Representante legal y la Contadora, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujo de Efectivo a Diciembre 31 de 2020, de acuerdo con la ley 222 de 1995, decreto 1406 de 1999 y el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2 incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2019, además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados enunciados.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado y descrito revelando dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

Dado en la ciudad de Villavicencio-Meta, a los cinco (05) días del mes de marzo de 2021



FELIPE MEJIA ESCOBAR
DIRECTOR



YURI VIVIANA HERNANDEZ L.
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 174221-T



Señores

ASAMBLEA DE LA CORPORACIÓN CLÍNICA

Ciudad.

He auditado los Estados Financieros adjuntos, de la **CORPORACIÓN CLÍNICA**, que comprenden, el Estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2020 y los correspondientes Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo, por el año que termina en esta fecha y las Revelaciones hechas a través de las Notas a los Estados Financieros, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa. El conjunto de estados financieros ha sido preparado y certificado por el Representante legal y el Contador de la Corporación Clínica.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos aplicando lo establecido en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y el anexo 2.1 del Decreto 2496 del 2015, que en su conjunto conforman la versión 2015 de las NIIF para Pymes emitida por el IASB. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifiqué y ejecuté la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.



Soy independiente de la **CORPORACIÓN CLÍNICA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Opinión Sin Salvedades

He examinado y detallado el Estado de Situación Financiera de la **CORPORACIÓN CLÍNICA**, al 31 de diciembre de 2020 y los correspondientes Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo, por el año que termina en esta fecha y las Revelaciones hechas a través de las Notas a los Estados Financieros que han sido preparadas de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y el anexo 2.1 del Decreto 2496 del 2015, que en su conjunto conforman la versión 2015 de la NIIF para Pymes emitida por el IASB. La elaboración de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la **CORPORACIÓN CLÍNICA**. Lo cual debo expresar una opinión sobre ellos fundamentado en mi auditoría.

Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, de las evidencias que soportan las cifras y las correspondientes revelaciones en los estados financieros. Así mismo, comprende una evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la sociedad, así como de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación:

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros, y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de la **CORPORACIÓN CLÍNICA**, al 31 de diciembre del año 2020. Así mismo, y fundamentado en los resultados de mi auditoría, conceptúo que: la contabilidad de la **CORPORACIÓN CLÍNICA**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y de custodia de los bienes de la empresa.

Asuntos legales y reglamentarios

Con base en las pruebas de auditoría realizadas, me permito manifestar qué:

1. Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los administradores.
2. En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11 del decreto 1406 de 1999, confirmo que la **CORPORACIÓN CLÍNICA**, ha cumplido con efectuar correcta y oportunamente los aportes al



Firma Auditora:
**SOLUTIONS
COLOMBIA**

 Soluciones F&A Colombia  Solucionesfya

Sistema de Seguridad Social que le competían en el año 2020 sobre los trabajadores que estuvieron a su cargo en tal año.

3. De acuerdo con la Ley 603 del 2000, la cual habla sobre derechos de autor, manifiesto que la administración está efectuando cumplimiento a su obligación de utilizar software legalmente licenciado.
4. La información y reportes con destino a las entidades de control y vigilancia se han presentado, ajustándose a las instrucciones impartidas por los entes de control, así, se cumplió con el recaudo de la retención en la fuente, aplicando en forma adecuada las bases, y tarifas vigentes. Presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago.
5. De acuerdo con lo establecido en la Circular Externa 000009 de abril de 2016, emitida por la Superintendencia de Salud; por medio de la cual se imparten instrucciones relativas al Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT), la CORPORACIÓN presentó oportunamente los reportes a la Unidad Información de Análisis Financiero UIAF.

WHITER SMITH PARRADO RINCON
REVISOR FISCAL

Miembro Designado por
Financial and Accounting Solutions Colombia S.A.S
T.P. 188603-T

Calle 12 A 16 – 03 Barrio Nueva Floresta
Villavicencio – Meta
Calle 94 A No. 11ª – 66 Bogotá D.C

Cel. 322 729 8779 - 311 467 8698
www.solucionesfya.com.co
Facebook: @solucionesfya.com.co