

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

TABLA DE CONTENIDO

Dictamen del revisor fiscal	3
Estado de situación financiera	8
Estado de resultado integral	9
Estado de cambio en el patrimonio	10
Estado de flujo de efectivo	11
Revelaciones a los estados financieros	12
1. Entidad reportante y objeto social	12
2. Base de preparación y presentación de los estados financieros	12
3. Normas contables financieras aplicadas	13
3.1 Cierre del ejercicio	13
3.2 Control interno sobre registros contables	13
3.3 Conceptos y principios generales	13
3.4 Objetivo de los estados financieros	14
3.5 Características cualitativas fundamentales de la información en los estados financieros	14
4. Resumen de las Políticas Contable Significativas	15
4.1 Moneda de presentación y moneda funcional	15
4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo	17
4.3 Inversiones e instrumentos derivados	19
4.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	20
4.5 Deterioro de Cuentas por Cobrar	22
4.6 Inventarios corrientes	23
4.7 Propiedades, planta y equipo	26
4.8 Deterioro del valor de los activos	28
4.9 Activos intangibles distintos a la plusvalía	29
4.10 Proveedores nacionales al costo	30

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

4.11 Costos y gastos por pagar.....	31
4.12 Obligaciones financieras.....	32
4.13 Impuestos gravámenes y tasas.....	33
4.14 Beneficios a los empleados	33
4.15 Otros pasivos- anticipos y avances recibidos	34
4.16 Capital social	34
4.17 Reservas obligatorias y voluntarias	34
4.18 Ingresos y otros ingresos de operación.....	35
4.19 Otros Ingresos de operación	36
4.20 Reconocimiento de ingresos	36
4.21 Costos y gastos	36
4.22 Gastos de administración	36
4.23 Gastos financieros	37
4.24 Impuesto a las ganancias.....	38
4.25 Costos por atención en salud	38

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

INFORME DEL REVISOR FISCAL

PARA: SOCIOS DE LA CLINICA ERASMO LTDA.

He auditado los estados financieros adjuntos de la CLINICA ERASMO LTDA que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondiente a los ejercicios terminados en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2021, fueron preparados de acuerdo al nuevo marco técnico normativo, según el decreto único reglamentario 2420 de 2015, (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017).

Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de información financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoria. He llevado a cabo la auditoria de conformidad con la parte 2, Título 1° del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoria –NIA 701 Dichas normas exige que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoria conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. Al efectuar dichas

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

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

Opinión.

En mi opinión los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la CLINICA ERASMO LTDA. 31 de diciembre de 2021, así como los resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto único reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las normas internacionales de información financiera para PYMES (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017).

Fundamento de mi opinión

Realicé mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIA). De conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016 Mi responsabilidad de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros” de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Cuestiones Claves de la Auditoría

Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la entidad continuará como negocio en marcha y que no obstante la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 06 de mayo del 2020 respectivamente, decreto 639 del 08 de mayo de 2020; en este último la empresa hizo uso del beneficio- PAEF, en aquellos períodos para los cuales aplicó, atendiendo las condiciones estipuladas en el Artículo 2. Así mismo acogió lo estipulado en la resolución 1161 de 15 de julio de 2020. La evolución de la declaratoria del estado de emergencia, incluía entre las excepciones los servicios financieros, por lo tanto la entidad no dejó de desarrollar su objeto social, sino que prestó sus servicios de acuerdo a las reglamentaciones del gobierno. De otra parte, los bloqueos que tuvieron lugar en Colombia durante 2021 como consecuencia del paro nacional afortunadamente no tuvieron mayor impacto negativo en esta Institución. No obstante, la empresa no pierde su capacidad de continuar como negocio en marcha.

Informe de otros requerimientos legales

Además, informo que durante el año 2021, la compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad Social integral. Así mismo observamos el cumplimiento de la empresa, en la implementación de la facturación electrónica, según decreto 1625 de 2016, particularmente el decreto 358 de 05 de marzo de 2020.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1° del decreto Único reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIA 300 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

Normas legales que afectan la actividad de la entidad, estatutos y Junta Directiva de la Entidad.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de Información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al grupo 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos en la entidad están siendo efectuados por la Gerencia administrativa, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los Órganos de administración, y el logro de los adjetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicada por establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

considere necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre la efectividad y el cumplimiento del control interno legal y normativo

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

La clínica Erasmo Ltda. inicio su aplicación al marco normativo contable para el grupo 2, al cual pertenece esta entidad, a partir del 1° de enero de 2017, razón por la cual el año de transición fue el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2016. Hasta este periodo, la compañía llevo la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo con el decreto 2649 de los aportes al sistema de Seguridad Social integral se efectuaron en forma correcta y oportuna. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoria, indica que la Clínica ha ejercido medidas adecuadas de control interno.

Atentamente,



CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO
Revisor Fiscal T.P. No 28265-T

Valledupar, 28 de Febrero de 2022

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**



CLINICA ERASMO LTDA.
NIT: 824.001.252-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2021 - 2020
Cifras expresadas en pesos colombianos
Fecha de publicacion: 20 de abril de 2022

	Nota Nº	2021	2020	VARIACION	PORC. DE VARIACION (%)
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
1101 EFECTIVO	4.2	1.448.757.271	2.213.910.987	(765.153.716)	-35%
1103 EQUIVALENTES AL AFECTIVO	4.2	1.954.913.700	1.309.403.580	645.510.120	49%
1210 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.3	679.971.100	679.971.100	-	0%
1301 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	4.4	20.929.820.657	21.569.277.067	(639.456.410)	-3%
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS	4.4	2.198.956.999	259.781.363	1.939.175.636	746%
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	4.4	147.635.629	560.162.295	(412.526.665)	-74%
1316 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.4	11.365.847	16.817.658	(5.451.811)	-32%
1319 DEUDORES VARIOS	4.4	661.420.997	943.723.047	(282.302.051)	-30%
1320 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	4.5	3.048.837.266	4.459.882.037	1.411.044.771	-32%
1403 INVENTARIOS CORRIENTES	4.6	678.324.358	491.140.360	187.183.998	38%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		25.662.329.293	23.584.305.420	2.078.023.872	9%
ACTIVO NO CORRIENTE					
1501 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO	4.7	5.089.537.013	6.766.960.679	(1.677.423.666)	-25%
1502 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DE LA REVALUACION	4.7	12.400.258.843	8.804.451.201	3.595.807.642	41%
1503 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL	4.8	5.871.003.235	5.544.895.372	(326.107.863)	6%
1701 ACTIVOS INTANGIBLES MEDIDOS AL COSTO	4.9	45.218.688	60.699.365	(15.480.677)	-26%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		11.664.011.309	10.087.215.873	1.576.795.436	16%
TOTAL ACTIVOS		37.326.340.602	33.671.521.294	3.654.819.308	11%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
2105 CUENTAS POR PAGAR - AL COSTO	4.10	6.818.441.186	4.221.419.794	2.597.021.392	62%
2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	4.11	5.061.991.711	4.369.352.580	692.639.131	16%
2133 ACREEDORES VARIOS AL COSTO	4.11	569.007	569.406	(399)	0%
2201 RETENCION EN LA FUENTE	4.13	54.460.087	50.384.001	4.076.086	8%
2202 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	4.13	-	394.267.991	(394.267.991)	-100%
2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.14	466.810.585	454.797.215	12.013.370	3%
2501 OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	4.15	1.103.910.831	608.085.678	495.825.153	82%
2504 DEPÓSITOS JUDICIALES	4.15	623.538	3.465.213	(2.841.675)	-82%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		13.506.806.945	10.102.341.879	3.404.465.066	34%
PASIVO NO CORRIENTE					
2101 OBLIGACIONES FINANCIERAS MEDIDOS AL COSTO	4.12	1.770.638.398	2.751.556.271	(980.917.873)	-36%
2212 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	4.13	760.559.288	760.559.288	-	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.531.197.686	3.512.115.559	(980.917.873)	-28%
TOTAL PASIVOS		16.038.004.631	13.614.457.438	2.423.547.193	18%
PATRIMONIO					
3103 APORTES SOCIALES	4.16-4.17	500.000.000	500.000.000	-	0%
3301 RESERVAS OBLIGATORIAS		871.107.611	871.107.611	-	0%
3302 RESERVAS ESTATUTARIAS		500.000.000	500.000.000	-	0%
3303 RESERVAS OCASIONALES		1.283.642.750	1.283.642.750	-	0%
3304 RESERVAS PROTECCION DE APORTES		761.214.250	761.214.250	-	0%
3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.231.272.114	1.164.826.992	66.445.122	6%
3502 RESULTADOS ACUMULADOS		11.873.789.624	10.708.962.631	1.164.826.993	11%
3503 TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		4.267.309.622	4.267.309.622	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		21.288.335.971	20.057.063.856	1.231.272.115	6%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		37.326.340.602	33.671.521.294	3.654.819.308	11%


NOLIS DEL SOCORRO MAYA CASTILLA
Representante Legal


FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA
Contador I.P. No 80177 J


CARLOS RODRIGO RIZON CARREÑO
Revisor Fiscal I.P. No 28265-T

Vigilado Supersalud

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**



CLINICA ERASMO LTDA.
Nit: 824.001.252-3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS ACUMULADO
A 31 DE DICIEMBRE 2021 - 2020
cifras expresadas en pesos colombianos
Fecha de publicación: 20 de abril de 2021

	Nota N°	2021	2020	VARIACION	PORC. DE VARIACION (%)
4101 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS IPS	4.18	31.210.541.116	23.899.523.225	7.311.017.891	31%
TOTAL INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS IPS		31.210.541.116	23.899.523.225	7.311.017.891	31%
MENOS:					
6101 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	4.25	23.733.030.533	16.502.411.259	7.230.619.274	44%
TOTAL COSTOS POR ATENCION EN SALUD		23.733.030.533	16.502.411.259	7.230.619.274	44%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		7.477.510.583	7.397.111.966	80.398.616	1%
MENOS:					
GASTOS DE ADMINISTRACION					
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.445.503.364	1.058.101.757	387.401.607	37%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		2.237.667	16.044.759	(13.807.092)	-86%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		365.297.096	335.652.429	29.644.667	9%
5105 PRESTACIONES SOCIALES		286.168.016	233.376.534	52.791.482	23%
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.585.081	17.145.120	(15.560.039)	-91%
5107 GASTOS POR HONORARIOS		949.332.870	450.796.465	498.536.404	111%
5108 GASTOS POR IMPUESTOS		99.848.776	137.514.060	(37.665.284)	-27%
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		-	3.280.605	(3.280.605)	-100%
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		13.682.352	3.498.900	10.183.452	291%
5112 SEGUROS		100.254.498	22.912.204	77.342.294	338%
5113 SERVICIOS		396.467.618	364.186.507	32.281.110	9%
5114 GASTOS LEGALES		7.485.950	12.198.095	(4.712.145)	-39%
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		215.432.912	143.534.407	71.898.505	50%
5117 GASTOS DE TRANSPORTE		7.471.900	2.669.960	4.801.940	180%
5118 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		331.818.391	315.152.723	16.665.668	5%
5121 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1.300.000.000	2.600.000.000	(1.300.000.000)	-50%
5128 DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		1.350.000	-	1.350.000	100%
5132 PROVISIONES		120.000.000	-	120.000.000	100%
5136 OTROS GASTOS		85.534.331	55.587.704	29.946.627	54%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		5.729.470.821	5.771.652.230	(42.181.409)	-1%
UTILIDAD OPERACIONAL		1.748.039.762	1.625.459.737	122.580.025	8%
MAS: OTROS INGRESOS					
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN					
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	4.19	18.724.578	2.114.988	16.609.591	785%
4211 RECUPERACIONES		15.249.096	49.108.906	(33.859.810)	-69%
4214 DIVERSOS		674.921.186	332.005.042	342.916.144	103%
4215 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		1.670	-	1.670	100%
TOTAL OTROS INGRESOS		708.896.530	383.228.935	325.667.595	85%
MENOS OTROS GASTOS:					
5301 GASTOS FINANCIEROS	4.23	320.276.358	447.918.423	(127.642.064)	-28%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		320.276.358	447.918.423	(127.642.064)	-28%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS					
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	4.24	905.387.819	395.943.257	509.444.563	129%
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS		905.387.819	395.943.257	509.444.563	129%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		1.231.272.114	1.164.826.992	66.445.122	6%


NOLIS DEL SOCORRO MAYA CASTILLA
Representante Legal


FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA
Contador T.P. No 00177


CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO
Revisor Fiscal T.P. No 28265-T

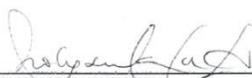
Vigilado Supersalud

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**



CLINICA ERASMO LTDA
824.001.252 - 3
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
A 31 DICIEMBRE DE 2021 - 2020
Cifras expresadas en pesos colombianos
Fecha de publicacion: 20 de abril de 2021

	APORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	OTRO RESULTADO INTEGRAL	TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 01 DE ENERO DE 2021	500.000.000	3.415.964.611	1.164.826.992	10.708.962.631	-	4.267.309.622	20.057.063.856
Ganancia Del Periodo	-	-	1.231.272.114	-	-	-	1.231.272.114
Reclasificacion de Utilidades	-	-	(1.164.826.992)	1.164.826.992	-	-	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	500.000.000	3.415.964.611	1.231.272.114	11.873.789.624	-	4.267.309.622	21.288.335.971



NOLIS DEL SOCORRO MAYA CASTILLA
Representante Legal



FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA
Contador T.P. No 101721



CARLOS RODRIGO RISON CARREÑO
Revisor Fiscal T.P. No 202651

Vigilado Supersalud

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**



**CLINICA ERASMO LTDA
824.001.252 - 3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
A DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Fecha de publicación: 20 de abril de 2022**

	2021	2020	VARIACION	%
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL PERIODO	1.231.272.114	1.164.826.992	66.445.122	6%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO				
DEPRECIACIONES	(33.667.636)	546.771.206	(580.438.842)	-106%
AMORTIZACIONES	-	-	-	-100%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	(1.300.000.000)	2.600.000.000	(3.900.000.000)	-150%
RECUPERACIONES	33.859.810	(49.108.906)	82.968.716	-169%
APROVECHAMIENTOS	(6.076.144)	(8.935.042)	2.858.897	-32%
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	(74.611.856)	4.253.554.251	(4.328.166.107)	-102%
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	3.899.686	(3.899.686)	-100%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(710.483.470)	1.974.646.887	(2.685.130.357)	-136%
INVENTARIOS CORRIENTES	(187.183.998)	85.620.952	(272.804.949)	-319%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	15.480.677	(39.856.662)	55.337.339	-139%
PASIVOS FINANCIEROS	3.261.307.451	(3.109.871.036)	6.371.178.487	-205%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	(390.191.905)	274.755.464	(664.947.370)	-242%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.013.370	(323.739.270)	335.752.640	-104%
OTROS PASIVOS	493.552.485	607.099.300	(113.546.815)	0%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.494.494.610	(527.444.680)	3.021.939.290	-573%
ACTIVIDADES DE INVERSION				
AUMENTO O DISMINUCION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	(1.558.608.477)	(2.441.678.195)	883.069.718	-36%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(1.558.608.477)	(2.441.678.195)	883.069.718	-36%
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(980.917.873)	1.948.525.552	(2.929.443.425)	-150%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(980.917.873)	1.948.525.552	(2.929.443.425)	-150%
INCREMENTO/DISMINUCION EN EL EFECTIVO	(119.643.596)	3.232.956.928	(3.352.600.524)	-104%
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	3.523.314.567	290.357.640	3.232.956.928	1113%
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	3.403.670.971	3.523.314.567	(119.643.596)	-3%


NOLIS DEL SOCORRO MAYA CASTILLA
Representante Legal


FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA
Contador T.P. No 30177 J


CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO
Revisor Fiscal T.P. No 28265-T

Vigilado Supersalud

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2020

1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La CLINICA ERASMO LTDA tiene su domicilio principal en la ciudad de Valledupar Colombia fue constituida mediante escritura pública No. 2658 de la Notaria No. 2 de Valledupar de fecha Octubre 03 de 1997 inscrita en la Cámara de Comercio de Valledupar el día 7 de Octubre de 1997 bajo el registro No. 9400 del libro IX. Su vigencia es hasta el 31 de diciembre de 2037.

Su objeto social es la prestación de servicios médicos con internación, tomado del certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio. Es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones.

2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLINICA ERASMO LTDA. pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013, 2420 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018 compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015. Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, CLINICA ERASMO LTDA, ha

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad — CINIIF.

El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación. Los Estados Financieros individuales de CLINICA ERASMO LTDA con corte al 31 de diciembre de 2021, cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

3. NORMAS CONTABLES FINANCIERAS APLICADAS

3.1 CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO

El período económico y contable comprenderá desde el primero de Enero hasta el treinta y uno de Diciembre de cada año

3.2 CONTROL INTERNO SOBRE REGISTROS CONTABLES

Los registros contables deberán contener el detalle necesario sobre las características de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos para que pueda derivarse de ellos con claridad toda la información contenida en los diferentes estados a rendir o a presentar los cuales mantendrán la necesaria correlación tanto entre sí. La CLINICA ERASMO LTDA Mantendrá en todo momento un detalle auxiliar de cada una de las subcuentas contables, con el de fin de poseer una integración adecuada de los registros. A estos efectos la CLINICA ERASMO LTDA establecerá sistemas de control interno dirigidos a asegurar razonablemente la fiabilidad de los registros contables, así como la correcta integración de las operaciones.

3.3 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros preparados bajo el modelo NIIF para PYMES y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de la CLINICA ERASMO LTDA sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios de la información financiera. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de la CLINICA ERASMO LTDA.

3.4 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de LA CLINICA ERASMO LTDA que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, es decir, para todos los usuarios de la información financiera de la entidad.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

3.5 CARACTERISTICAS CUALITATIVAS FUNDAMENTALES DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. La información es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, confirmatorio o ambos.

Materialidad o importancia relativa

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

Representación fiel

Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no solo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez, si lo es alguna

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

vez, alcanzable. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible.

Responsabilidades, Calidades y Atributos del RUT

05 - Impuesto de renta y complementario - régimen ordinario.

07 - Retención en la fuente a título de renta.

14 - Informante de exógena

16 - Obligados a facturar por ingresos bienes.

35 - Impuesto sobre la renta equidad.

40 - Impuesto a la riqueza

42- Obligados a llevar contabilidad

52- Facturador Electrónico.

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

4.1 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Moneda Funcional; Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la “Moneda Funcional”. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación.

Moneda de presentación: Es la moneda en que se presentan los estados financieros.

Moneda extranjera (o divisa): Es cualquier otra distinta de la moneda funcional de la entidad.

Diferencia de cambio: Es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes.

Tasa de cambio de cierre: Es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa.

Partidas monetarias: son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Determinación de la moneda funcional:

El primer punto crítico a ser enfrentado es la determinación del ambiente económico primario para cada una de las operaciones de la Compañía. Se deben evaluar las siguientes consideraciones en el contexto de esta determinación:

- ✓ La moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios).
- ✓ La moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.
- ✓ La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos).

1.1. Análisis de los indicadores primarios por parte de la Compañía para determinar la moneda funcional:

Orden de prioridad	Descripción	Moneda
Precio de ventas	La moneda que influye principalmente en los precios de venta de bienes y servicios. (Con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios). (Sección 30.3 a)	PESOS
Mercado y regulaciones asociados a las ventas	La moneda del país cuyo mercado y regulaciones influyen principalmente en los precios de venta de bienes y servicios. (Sección 30.3 a)	

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

<p>Costos de producir bienes para la venta</p>	<p>La moneda con mayor influencia sobre los costos de mano de obra, materiales y otros costos de producir los bienes o proporcionar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos). (Sección 30.3 b)</p>	
--	---	--

Base de Contabilidad de Causación: La compañía prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF para Pymes.

Materialidad o Importancia Relativa: En los Estados Financieros se presentará de forma separada todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo o que se hace referencia en la nota correspondiente.

4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso.

Los préstamos bancarios se consideran, en general, como actividades de financiación. En algunos países, sin embargo, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad. En tales circunstancias,

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. Una característica de los acuerdos bancarios que regulan los sobregiros, u operaciones similares, es que el saldo con el banco fluctúa constantemente de deudor a acreedor.

Normatividad aplicable

Norma Internacional de Información Financiera Sección 7 – Flujos de Efectivo

El alcance de esta norma es que una entidad que prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la entidad más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se clasifica una inversión como un equivalente de efectivo cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo (es decir, menor o igual a 3 meses) desde la fecha de adquisición.
- b) Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- c) Está sujeta a un riesgo poco insignificante de cambios en su valor.
- d) Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones o depósitos se miden al valor razonable o nominal, según el caso. Para este informe lo constituye el dinero que la entidad posee en sus Cajas o en las cuentas corrientes y/o de ahorros, además Inversiones en fiducias, en los Bancos: Bogotá, Colombia, BBVA y Davivienda para ser utilizado de manera inmediata.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

CUENTA	2021	2020
CAJA GENERAL	7.998.552	13.226.000
BANCOS - CUENTAS CORRIENTES - MONEDA NACIONAL	1.406.898.668	1.273.276.870
BANCOS - CUENTAS DE AHORRO - MONEDA NACIONAL	33.860.051	927.408.117
DERECHOS FIDUCIARIOS	1.954.913.700	1.309.403.580
TOTAL	3.403.670.971	3.523.314.567

4.3 INVERSIONES

CLÍNICA ERASMO LTDA realizó cambio en su política contable, utilizando El Método de la Participación del párrafo 14.8 de la sección 14 de las NIIF para PYMES

Un inversor contabilizará todas sus inversiones en asociadas utilizando una de las siguientes opciones:

- (a) El modelo del costo del párrafo 14.5.
- (b) El método de la participación del párrafo 14.8.
- (c) El modelo del valor razonable del párrafo 14.9.

Medición Inicial

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce la medición inicial de sus inversiones al costo, incluyendo los gastos de la transacción.

Medición Posterior.

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce la medición posterior al valor del costo, más los ajustes que posteriormente reflejen los cambios tras la adquisición.

La clasificación depende del modelo de negocio de CLÍNICA ERASMO LTDA para administrar sus activos. Si se presentaran operaciones que no estén incluidas en esta política, su tratamiento se realizará conforme a las Secciones 11 y 12 de las NIIF para pymes y demás normas que las modifiquen o adicionen.

La CLÍNICA ERASMO LTDA Posee inversiones en empresa asociada, por el 25% de sus acciones, lo que representa una influencia significativa, sin tener llegar a tener control sobre sus políticas.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Párrafo 14.2 Una **asociada** es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

Párrafo 14.3 **Influencia significativa** es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas. (a) Si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20% o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.

El valor anotado en este rubro contiene lo concerniente a acciones en sociedades. No se presentó ningún cambio significativo en este rubro.

CUENTA	2021	2020
ACCIONES	679.971.100	679.971.100
TOTAL	679.971.100	679.971.100

4.4 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de CLÍNICA ERASMO LTDA. Consideradas como un activo financiero en la categoría de Instrumentos Financieros de la Sección 11 de la NIIF para las pymes, al representar un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Medición Inicial.

La medición inicial se determina por el valor de la transacción. Es decir las ventas se realizan en condiciones de crédito normal, y de contado.

Medición Posterior.

Los ingresos por ventas se miden al costo amortizado utilizamos el método de interés efectivo, menos el deterioro; las cuentas por cobrar comerciales no generan intereses.

Cuando se determine que hay suficiente evidencia, que los saldos registrados en las cuentas por cobrar no son recuperables, en el resultado se reconoce la pérdida por deterioro

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Por tanto, incluye:

- Cuentas por cobrar clientes.
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Cuentas por cobrar deudores varios.
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado.

El alcance de esta política relacionada a las cuentas por cobrar a **otros terceros** y a **trabajadores** no permite establecer plazos de vencimiento tal como sucede con las cuentas por cobrar comerciales, las cuales se cumplen a un (1) año después de su emisión; sino que éstas se dan de acuerdo a estudios individuales que miden la capacidad de pago de particulares y de trabajadores, así mismo no se tiene estipulado el cobro de intereses de financiación por esos préstamos.

Esta política no aplica para Anticipos y Avances relacionados con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, dado que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para CLÍNICA ERASMO LTDA a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero. Éstos deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

- i) gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras bajo el marco de la NIIF para las pymes;
- ii) costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como gastos reembolsables en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras bajo la NIIF para las pymes y
- iii) propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo esté destinado para la adquisición de los mismos.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

4.5 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee CLÍNICA ERASMO LTDA con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar. Semestralmente, CLÍNICA ERASMO LTDA evalúa si existe algún indicio de acuerdo a unos criterios para determinar una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro, los cuales serían:

- a) Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo a cada grupo
- c) Que por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, se le otorgue concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Clínica Erasmo Ltda. evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente **procedimiento**:

Cuentas por cobrar clientes:

- Cartera entre 0 y 180 días de radicada, no se reconoce deterioro.
- Cartera entre 180 y 270 días de radicada, se reconoce deterioro (30%).
- Cartera entre 270 y 360 días de radicada, se reconoce deterioro (60%).
- Cartera mayor a 360 días de radicada, se reconoce deterioro (100%).
- Entidades en liquidación, se reconocerá deterioro (100%)

Glosa: La administración determinó que el porcentaje de glosa será del 1,5%.

Estos porcentajes se someten a evaluación y revisión por el Comité de decisiones de forma semestral.

En la relación de los valores siguientes, están representados en cuentas y documentos por cobrar en la cual la compañía mantiene el derecho en reclamar y hacer efectivo el cobro,

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

como consecuencia de facturación generada, prestamos, anticipos y otras operaciones de crédito. Hacen parte de Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas: Facturación generada a corto y a largo plazo, préstamos, anticipos y avances, reclamaciones, cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios. Los Clientes Nacionales disminuyeron aproximadamente en un 3 %, producto de un mayor recaudo de la cartera con respecto al año anterior.

CUENTA	2021	2020
CLIENTES NACIONALES A CORTO PLAZO	15.216.280.644	14.876.533.732
CLIENTES NACIONALES A LARGO PLAZO	5.713.540.014	6.692.743.335
ANTICIPO A PROVEEDORES	0	86.963.200
ANTICIPO A TRABAJADORES	0	0
ANTICIPO DE SERVICIOS	0	129.760.519
OTROS ANTICIPOS	2.198.956.999	43.057.644
ANTC. DE IMPONENTA, RETEFUENTE E ICA	147.635.629	560.162.296
CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	11.365.847	16.817.658
DEUDORES VARIOS	661.420.997	943.723.047
PROVISIONES	-3.048.837.266	-4.459.882.037
TOTAL	20.900.362.864	18.889.879.394

4.6 INVENTARIOS CORRIENTES

CLÍNICA ERASMO LTDA establece los principios para el **reconocimiento** y **medición** de los inventarios:

Los inventarios son activos, con las siguientes características:

- a) Son mantenidos para **la venta en el curso normal de las operaciones**;
- b) Se encuentran en **proceso de producción** con vistas a esa venta, o
- c) Se presentan en forma de materiales o suministros, para ser **consumidos** en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

CLÍNICA ERASMO LTDA reconoce sus inventarios de bienes tangibles, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

- a) Que sean un recurso tangible controlado.
- b) Que sean utilizados en la operación de CLÍNICA ERASMO LTDA
- c) Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- d) Que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable.
- e) Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la clínica y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.

Esta política aplica para los bienes tangibles, adquiridos por CLÍNICA ERASMO LTDA para ser comercializados en el giro de las operaciones.

El inventario de servicios en CLÍNICA ERASMO LTDA corresponde a aquellos trabajos en curso prestados por la Clínica a sus clientes.

Este tipo de inventarios incluirá el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente

Esta política contable no aplica para elementos de aseo, cafetería y papelería destinados para las actividades administrativas los cuales serán reconocidos directamente al estado de resultados como gastos del período.

Las erogaciones que no se contemplen como componentes del costo en esta política, serán reconocidas como gastos del período.

Medición Inicial

El costo de los inventarios incluirá:

- El valor original de compra de contado, neto de descuentos comerciales y financieros;
- los fletes y seguros necesarios para dejarlo en las bodegas de la clínica como mayor valor de los inventarios, al igual que el impuesto a las ventas - IVA en la medida en que no sea descontable.

Se excluirán aquellos impuestos recuperables y los costos por préstamos como los intereses o las comisiones.

Medición Posterior

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

CLÍNICA ERASMO LTDA Utiliza como método de valoración de inventarios, el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de mercancía al inventario.

Perdidas Por Deterioro de Valor

Las pérdidas de unidades de inventarios o faltantes, son reconocidas en las siguientes circunstancias:

- Por robo: Se reconocen cuando se conoce el hecho, se cuantifican las cantidades perdidas y se establece el valor correspondiente.
- Por faltantes: Se reconocen en el momento en el cual se detecta el faltante, que normalmente ocurre cuando se realiza un inventario físico. Se examinan los movimientos de inventarios y se hacen los correctivos necesarios, realizando el ajuste o el traslado necesario entre activos del inventario.
- Por daños: Se reconocen cuando de acuerdo con un concepto técnico se determina que el inventario no puede ser utilizado y el costo de su reparación excede el costo de compra de un elemento nuevo.

El valor de las pérdidas de inventarios se reconocerá mediante la eliminación de la cuenta de inventarios y la contrapartida un gasto. Este procedimiento deberá ser justificado mediante acta revisada por el director contable y aprobado por dirección.

En el siguiente cuadro se representa el valor de los materiales y medicamentos existentes en la farmacia y bodega de la Clínica para ser utilizados en los procedimientos hospitalarios y quirúrgicos. Hubo un aumento en el saldo total de este rubro en un 38% debido a que muchos proveedores cierran sus actividades en diciembre y hay que reservar inventarios.

CUENTA	2021	2020
MEDICAMENTOS	275.888.116	124.784.442
MATERIALES MEDICOS	362.342.570	325.455.513
MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS	40.093.672	40.900.405
TOTAL	678.324.358	491.140.360

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

4.7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Alcance

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la CLÍNICA ERASMO LTDA. posee para la operación o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil y económica exceda un (1) año; incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo: (Incluir información real del cliente)

Terrenos.

Edificaciones.

Equipos de computación.

Muebles y enseres.

Maquinaria y equipo.

Activos recibidos en arrendamiento financiero.

Se excluye del alcance de esta política el tratamiento los activos biológicos, los derechos mineros y reservas minerales; sin embargo, los equipos que sean utilizados para el mantenimiento o para el funcionamiento de dichos activos estarán dentro del alcance de esta política.

Bienes que se llevan directamente al gasto:

Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a 50 UVT, exceptuando aquellos que considerados globalmente en el momento de la compra superen dicho monto.

Bienes cuya utilización supere un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo.

Bienes que se consideren necesarios para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo pero que su valor no sea muy significativo o representativo sobre el total del bien. (Ver política de inventarios presente para la clínica).

Reconocimiento y Medición

Reconocimiento Inicial

La clínica reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la clínica

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

- Que sea probable que la clínica obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que se espere utilizarlo en el giro normal de la operación en un período de tiempo que exceda un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. (Este es usualmente el valor acordado con el proveedor).
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo: (indicar la política establecida).
 - a. Los equipos de comunicación cuyo valor exceda 50 UVT.
 - b. Los equipos de computación, que exceda 50 UVT.
 - c. Todo terreno y edificación sin importar su cuantía.
 - d. Las herramientas que se utilizan en el proceso de mantenimiento, reparaciones, ajustes y adaptaciones de los activos que su monto exceda 50 UVT.
 - e. Todos los elementos de oficina, serán catalogados como activo fijo dentro del rubro de muebles y enseres si superan 50 UVT.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de la clínica y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor.

Medición Inicial.

La Clínica Erasmo Ltda. medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial; los cuales incluyen: precio de adquisición, más gastos de intermediación, aranceles de importación, impuestos no recuperables, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Los siguientes costos no son costos de una partida de propiedades, planta y equipo, y la clínica los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

- Costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).
- Costos de administración.
- Costos por préstamos.

Medición posterior

La Clínica Erasmo medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y todas las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las propiedades, planta y equipos están valorizados al costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización, excepto las Construcciones y Edificaciones y los terrenos las cuales se presentaran al costo revaluado el cual es el valor razonable menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. Las depreciaciones se determinan, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de dichos activos, como establece las normas que le son aplicables. Para este semestre se compraron equipos: de Oficina, Maquinaria, Cómputo y Científicos.

Desembolsos Posteriores. Se consideran adiciones o mejoras, todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, entre otros aspectos. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados

4.8 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles y activos intangibles, la compañía compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado, el valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

CUENTA	2021	2020
TERRENOS	4.024.276.368	4.000.368.068
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	74.704.839
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	8.399.890.775	6.992.052.995
MAQUINARIA Y EQUIPO	956.997.035	879.185.648
EQUIPO DE OFICINA	468.867.920	462.098.243
EQUIPO DE COMPUTO	458.066.386	411.807.840
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	2.989.127.372	2.558.624.247
EQUIPO DE TRANSPORTE	192.570.000	192.570.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-5.871.003.235	-5.544.895.372
TOTAL	11.618.792.621	10.026.516.508

4.9 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Su aplicación corresponde a activos intangibles, de carácter no monetario y sin apariencia física, con las siguientes características:

- Sean plenamente identificables,
- se espere obtener beneficios económicos futuros y
- Se posee el control de los mismos.

Las siguientes clases de activos de CLÍNICA ERASMO LTDA., cumplen con los lineamientos anteriores, encontrándose dentro del alcance de esta política:

- Las licencias y derechos de software
- Patentes
- Otros activos intangibles (Seguros)

De forma general, las erogaciones que no cumplan las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles, deberán ser llevadas al estado de resultados, en el periodo en que se incurran en ellas.

Para el caso de activos intangibles generados internamente, el desembolso incurrido en una partida intangible afectará directamente el gasto, incluyendo los desembolsos para

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

actividades de investigación y desarrollo, a menos que forme parte del costo de otro activo, que cumpla con los criterios de reconocimiento de los activos intangibles.

Medición Inicial

CLÍNICA ERASMO LTDA medirá inicialmente un activo intangible al costo incluyendo como costo del activo, aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas, y cualquier costo en el que se incurra para la preparación del activo para su uso.

Medición Posterior

CLÍNICA ERASMO LTDA medirá los activos intangibles posteriores a su reconocimiento al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Amortización

CLÍNICA ERASMO LTDA iniciará la amortización del activo intangible, cuando esté disponible para su utilización. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. Los activos intangibles de la clínica se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada

Derechos por póliza de Seguros.

Las pólizas de seguros adquiridas, son consideradas un activo intangible, al ser derechos que se obtienen por su reconocimiento como activo donde genera la posibilidad de un beneficio económico futuro y la determinación de su valor fiablemente.

Este rubro se compone de Gastos pagados por Anticipado correspondiente a pólizas de seguros. De acuerdo a técnicas, éstos se amortizan durante el periodo en que presten un servicio o generen un beneficio, que para la presente será de un año.

CUENTA	2021	2020
SEGUROS	45.218.688	60.699.365
TOTAL	45.218.688	60.699.365

4.10 PROVEEDORES NACIONALES - BIENES O SERVICIOS

Representa las cuentas por pagar a terceros por la adquisición de medicamentos, materiales y suministros de manera permanente a la entidad, ya sean como proveedores

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

de equipos o de servicios. Notamos un aumento en general en este rubro del 62%, por aumento del inventario de medicamentos y material médico – quirúrgico al final del año.

CUENTA	2021	2020
CLIENTES NACIONALES	6.818.441.186	4.221.419.794
TOTAL	6.818.441.186	4.221.419.794

4.11 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Los proveedores, acreedores y otras partidas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables y no se negocian en un mercado activo.

CLÍNICA ERASMO LTDA considera como cuentas por pagar todas las obligaciones en la que tiene el compromiso de entregar efectivo o algún instrumento financiero activo.

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo los requerimientos de la NIIF para las pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por CLÍNICA ERASMO LTDA., con personas naturales o jurídicas y comprenden:

- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar
- Acreedores varios

Los siguientes hechos económicos no se encuentran dentro del alcance de esta política, dado que cada uno posee su política contable específica:

- Instrumentos financieros pasivos que surjan en obligaciones financieras.
- Las obligaciones financieras y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros.
- Las obligaciones laborales para las cuales se aplica la política contable de beneficios a empleados.
- Los ingresos recibidos por anticipado, los cuales son expuestos en la política contable de otros ingresos.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

- Los pasivos estimados y los créditos judiciales tratados en la política contable de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Están representadas en deudas adquiridas a favor de Personas Naturales y Jurídicas, que han prestado diversas clases de servicios o han realizado suministros, este rubro presentó una disminución de un 18 % y comprende las siguientes:

CUENTA	2021	2020
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (*)	5.061.991.711	4.369.352.580
ACREEDORES VARIOS	569.007	569.406
TOTAL	5.062.560.718	4.369.921.986

4.12 OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el Balance General de CLÍNICA ERASMO LTDA., así:

- Créditos de Tesorería: corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.
- Créditos y Sobregiros Bancarios.
- Pagarés a Corto y Largo Plazo.
- Pasivos por Arrendamientos Financieros: corresponden a obligaciones que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera (Ver reconocimiento y medición en la política contable de arrendamientos bajo la NIIF para pymes).

Está representado por saldo de créditos otorgados por el banco de Bogotá, a través del IFI y el banco BBVA en la proporción no corriente.

CUENTA	2021	2020
BANCOS NACIONALES		
CRÉDITOS BANCO DE BOGOTÁ	1.215.082.841	837.667.382
CRÉDITOS BANCO BBVA	555.555.557	1.913.888.889
TOTAL	1.770.638.398	2.751.556.271

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

4.13 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Son obligaciones en la cual la entidad actúa como intermediario y como sujeto pasivo por sus ganancias que debe transferir los recursos al estado. Al corte se presentan saldos por Impuesto de Renta, Impuesto de Industria y Comercio y la Retenciones efectuadas a terceros. – AG 2021.

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la normatividad fiscal, los juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias por impuestos diferidos, los cuales fueron basados en estimaciones de ejercicios fiscales pasados por la aceleración de la depreciación de activos fijos utilizando el método de suma de dígitos, y también, por la revalorización de activos fijos. De acuerdo a la norma fiscal Colombiana, estos impuestos fueron calculados con el 33% sobre las ganancias de acuerdo al impuesto de renta, más los anticipos generados por la misma norma.

La retención en la fuente es un sistema de recaudo anticipado del impuesto sobre la renta y complementarios, del impuesto a las ventas, del impuesto de timbre nacional y del impuesto de industria y comercio; que consiste en restar de los pagos o en abonos en cuenta un porcentaje determinado por la ley.

CUENTA	2021	2020
RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTOS DE RENTA	54.460.087	50.383.001
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	0	1.000
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	394.267.991
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	760.559.288	760.559.288
TOTAL	815.019.375	1.205.211.280

4.14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta política aplica para los beneficios laborales de los funcionarios de CLÍNICA ERASMO LTDA., en relación con la remuneración causada y pagada en cumplimiento de un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También aplica para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

establecidos por las leyes laborales y los acuerdos establecidos con los empleados contratados por CLÍNICA ERASMO LTDA.

Representan todas aquellas obligaciones que se generan de los contratos de trabajo, ya sean por los conceptos de salarios, cesantías, intereses, prima de servicios y vacaciones. Se Aumentaron las obligaciones laborales en un 3%

CUENTA	2021	2020
NOMINA POR PAGAR	814.760	29.159.411
CESANTIAS CONSOLIDADAS	225.059.218	197.427.285
INTERESES SOBRE CESANTIAS	23.216.025	20.334.407
PRIMA DE SERVICIOS	1.149.055	13.002.220
VACACIONES CONSOLIDADAS	122.040.144	104.566.315
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	94.531.320	90.307.578
TOTAL	466.810.585	454.797.215

4.15 OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Comprende obligaciones a corto y largo plazo, con los médicos por los procedimientos quirúrgicos. Son especialistas, de ahí que se les adeuda con vencimiento considerable. Se registraron anticipos, por consignaciones no identificadas y algunos depósitos judiciales.

CUENTA	2021	2020
PARA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD POR CUENTA DE TERCEROS	1.103.910.831	608.085.678
DEPOSITOS JUDICIALES	623.538	3.465.213
TOTAL	1.104.534.369	611.550.891

4.16 CAPITAL SOCIAL

Para el año 2021 el capital social de la CLINICA ERASMO LTDA. Asciede a quinientos millones de pesos (\$ 500.000.000) constituidos en quinientas mil cuotas (\$ 500.000) de mil pesos (\$ 1.000) cada una.

4.17 RESERVAS OBLIGATORIAS Y VOLUNTARIAS

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

En este rubro están relacionadas las reservas legales y reservas establecidas en la asamblea ordinaria pasada.

CUENTA	2021	2020
RESERVA LEGAL	500.000.000	500.000.000
POR DISPOSICIONES FISCALES	371.107.611	371.107.611
PARA PROTECCION DE CAPITAL	761.214.250	761.214.250
OCASIONALES - PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDADES	1.022.428.500	1.022.428.500
ESTATUTARIA - PARA REPOSICIÓN DE ACTIVOS	500.000.000	500.000.000
OCASIONALES PARA CAPITAL DE TRABAJO	261.214.250	261.214.250
TOTAL	3.415.964.611	3.415.964.611

4.18 INGRESOS Y OTROS INGRESOS DE OPERACION

Ingresos Operacionales

Comprende los ingresos obtenidos durante el año por prestación de servicios médicos por: Urgencias, Consulta externa, Hospitalización, servicios en Quirófano, y las unidades de apoyo diagnóstico, terapéutico y de ambulancias. En el año 2021 distribuimos ingresos por medicamentos y materiales médico-quirúrgicos a las diferentes áreas de servicios porque es allí donde realmente se genera la prestación del servicio el cual incluye estos elementos fundamentales. En forma general los ingresos tuvieron un aumento del 31%

CUENTA	2021	2020
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1.356.368.008	792.971.394
CONSULTA EXTERNA	310.744.920	220.806.200
HOSPITALIZACION	10.507.100.655	6.740.335.273
QUIROFANO	13.442.324.118	11.999.935.859
APOYO DIAGNOSTICO	4.888.245.863	3.560.333.996
APOYO TERAPEUTICO	502.412.519	403.060.146
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	203.345.033	182.080.358
TOTAL	31.210.541.116	23.899.523.226

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

4.19 OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos que no corresponden al objeto social de la entidad en la Cta. Rendimientos Financieros, está incluida una gran proporción de la cuenta " Descuentos Comerciales" y dividendos por las acciones en otras entidades. Este rubro tuvo un aumento en general considerable del 85% debido a subvenciones recibidas del gobierno por concepto de programas de apoyo al empleo formal (PAEF).

CUENTA	2021	2020
GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	18.724.578	2.114.988
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	0	0
RECUPERACIONES	15.249.096	49.108.906
DIVERSOS	674.922.856	332.005.042
TOTAL	708.896.530	383.228.936

4.20 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del servicio prestado de acuerdo a lo descrito en el objeto social de la empresa se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha prestación; y los costos incurridos y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad, en los demás casos, los ingresos se reconocen en el momento en que se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

4.21 COSTOS Y GASTOS.

Los Costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición de los costos y gastos asociados a las actividades de administración, operación y otros gastos.

4.22 GASTOS DE ADMINISTRACION

Comprende los gastos incurridos durante el año por las operaciones. Sobresalen los gastos por honorarios, por pagos al abogado por cartera morosa; compras de seguros para aseguramiento, y cuenta de las provisiones para cartera de difícil recaudo.

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

CUENTA	2021	2020
GASTOS DE PERSONAL	2.100.791.224	1.660.320.599
HONORARIOS	949.332.870	450.796.465
IMPUESTOS	99.848.776	137.514.060
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	0	3.280.605
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	13.682.352	3.498.900
SEGUROS	100.254.498	22.912.204
SERVICIOS	396.467.618	364.186.507
LEGALES	7.485.950	12.198.095
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	215.432.912	143.534.407
TRANSPORTE	7.471.900	2.669.960
DEPRECIACIONES	307.275.422	315.152.723
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.300.000.000	2.600.000.000
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	1.350.000	0
PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES	120.000.000	7.022.424
OTROS GASTOS	85.534.331	48.565.280
TOTAL	5.704.927.852	5.771.652.229

4.23 OTROS GASTOS.

Comprende los gastos que no corresponden a su operación principal. Disminuyeron los gastos bancarios, producto de los movimientos en las cuentas Bancarias, pero aumentaron los intereses moratorios producto de algunos créditos que se cancelaron por el pasivo Financiero. En forma general este rubro tuvo un aumento considerable del 85% debido al pago de intereses por créditos bancarios adquiridos durante el periodo de algunas obligaciones por procesos legales.

CUENTA	2021	2020
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	118.259.488	51.871.062
INTERESES CORRIENTES	130.543.546	153.578.547
INTERESES MORATORIOS	7.842.994	335.969

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (4X1.000)	63.630.331	0
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	0	242.132.845
TOTAL	320.276.359	447.918.423

4.24 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias o impuesto sobre la renta, es el tributo que recae sobre los ingresos percibidos por la entidad durante un año fiscal y que de acuerdo a la normatividad tributaria son considerados como gravables.

La CLINICA ERASMO realiza la provisión del impuesto de renta mensualmente determinando la utilidad contable de cada periodo para luego aplicarle la tarifa del impuesto vigente en ese momento que para el año gravable 2021 es del 31%, de igual manera en el evento de presentarse una pérdida en el ejercicio, sobre esa pérdida se le calcula la provisión que equivale proporcionalmente a la disminución del impuesto de renta y se registra la provisión contraria, es decir disminuyendo el gasto y el pasivo de la vigencia fiscal corriente.

Para el año gravable 2021, la provisión del impuesto tuvo un aumento de un 113% con respecto al año gravable anterior, esto debido a unas partidas no deducibles como donaciones o costos en procesos judiciales y otras, que se tuvieron en cuenta para el cálculo del impuesto, y también por un saldo en diferencia en provisión de impuesto de ejercicios anteriores.

CUENTA	2021	2020
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	838.952.988	394.267.991
DIFERENCIA EN PROVISION DE IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES	66.434.831	1.675.266
TOTAL	907.387.819	395.943.257

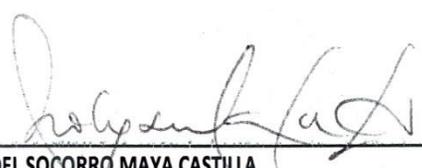
4.25 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

Comprende los costos obtenidos durante el año por prestación de servicios médicos. Como podemos observar los costos de mercadeo que corresponden a medicamentos y materiales médico-quirúrgicos se distribuyeron en las demás áreas de servicios sobre todo en hospitalización y cirugía donde más se hacen representativos. Directamente

**CONJUNTO COMPLETO DE INFORMACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

proporcional a lo ocurrido con los ingresos. En forma general los costos aumentaron en un 44%.

CUENTA	2021	2020
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1.206.561.117	788.067.088
CONSULTA EXTERNA	560.823.526	426.749.725
HOSPITALIZACION	9.882.213.469	5.452.379.419
QUIROFANO	9.730.053.654	7.958.196.889
APOYO DIAGNOSTICO	1.806.635.285	1.369.259.946
APOYO TERAPEUTICO	355.924.304	308.329.405
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	215.362.147	199.428.787
TOTAL	23.757.573.502	16.502.411.259



NOLIS DEL SOCORRO MAYA CASTILLA
Representante Legal



FAWER ENRIQUE GOMEZ HERRERA
Contador T.P. No 40177 T



CARLOS RODRIGO RIBON CARREÑO
Revisor Fiscal T.P. No 28265-T