

IPS POLICLINICO CER SAS

(vigilado Supersalud)
NIT. 901.058.247-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de los años 2021 y 2020

Expresado en pesos Colombianos

Publicado en:

Sede Principal ubicada en: Túquerres, Nariño

Versión: 001-2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO	2021	2020
1	ACTIVO		
	ACTIVO CORRIENTE	78.810.846	34.446.137
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.890.916	20.268.918
1101	EFFECTIVO	8.890.916	20.268.918
13	CUENTAS POR COBRAR	69.919.930	14.177.219
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	56.006.823	2.624.500
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	13.913.107	11.552.719
	ACTIVO NO CORRIENTE	4.462.500	12.630.500
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0	8.168.000
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	8.168.000	8.168.000
1503	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P, P Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	-8.168.000	0
17	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA	4.462.500	4.462.500
1701	ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	4.462.500	4.462.500
	TOTAL ACTIVO	83.273.346	47.076.637
2	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE	60.579.095	48.517.859
21	PASIVOS FINANCIEROS	40.465.861	27.204.529
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	6.848.810	5.908.483
2113	CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTAS AL COSTO	16.744.482	8.216.995
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	16.872.569	13.079.051
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	28.681	180.634
2201	RETENCION EN LA FUENTE	28.681	180.634
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20.084.553	21.132.696
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	20.084.553	21.132.696
	PASIVO NO CORRIENTE	363.192.541	246.871.253
21	PASIVOS FINANCIEROS	363.192.541	246.871.253
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO	363.192.541	246.871.253
	TOTAL PASIVO	423.771.636	295.389.112
3	PATRIMONIO		
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	10.000.000	10.000.000
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000.000	10.000.000
33	RESERVAS	4.149.433	4.149.433
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	4.149.433	4.149.433
35	RESULTADO DEL EJERCICIO	-354.647.723	-262.461.909
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-91.977.818	-102.328.461
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	-262.669.905	-160.133.448
	TOTAL PATRIMONIO	-340.498.290	-248.312.476
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	83.273.346	47.076.637



GRACIELA ENRIQUETA BRAVO URBANO
Representante legal



BERTHA INES DAZA CUERVO
Contadora TP. 92935-T

IPS POLICLINICO CER SAS

(vigilado Supersalud)
NIT. 901.058.247-0

ESTADO DE RESULTADOS Y UTILIDADES ACUMULADAS INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de los años 2021 y 2020
Expresado en pesos Colombianos

Publicado en:

Sede Principal ubicada en:Túquerres, Nariño

Versión: 001-2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO	2021	2020
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	134.896.954	90.915.996
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	134.896.954	90.915.996
6	COSTO DE VENTAS O PRESTACION DE SERVICIOS	133.981.013	125.706.411
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	133.981.013	125.706.411
6101	PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN SALUD	133.981.013	125.706.411
	UTILIDAD BRUTA	915.941	-34.790.415
	GASTOS OPERACIONALES	91.464.178	69.707.152
51	DE ADMINISTRACION	91.464.178	69.707.152
5101	SUELDOS Y SALARIOS	44.388.375	32.722.628
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	13.434.341	10.980.444
5105	PRESTACIONES SOCIALES	9.471.763	9.125.624
5107	GASTOS POR HONORARIOS	8.800.000	10.881.000
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIA	452.212	156.681
5112	SEGUROS	1.048.700	319.330
5113	SERVICIOS	831.920	400.000
5114	GASTOS LEGALES	778.047	813.500
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	850.000	920.000
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.168.000	0
5138	OTROS GASTOS	3.240.820	3.387.945
	UTILIDAD OPERACIONAL	-90.548.237	-104.497.567
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	1.407.868	6.473.556
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	21.211	107.727
4211	RECUPERACIONES	0	829
4214	DIVERSOS	1.386.657	6.365.000
53	FINANCIEROS	2.837.449	4.304.450
5301	FINANCIEROS	2.837.449	4.304.450
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	0	0
5501	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0	0
5502	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	0	0
5601	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	-91.977.818	-102.328.461
	OTRO RESULTADO	0	0
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL	-91.977.818	-102.328.461
		0	0
	Más / Menos:		
3	Patrimonio contable del año anterior	-248.520.472	-145.984.015
3301	Reservas Obligatorias	0	0
3502	Resultados acumulados	0	0
	PATRIMONIO A DICIEMBRE 31	-340.498.290	-248.312.476
		0	0

Graciela Enriqueta Bravo Urbano

GRACIELA ENRIQUETA BRAVO URBANO
Representante legal

Bertha Ines Daza Cuervo

BERTHA INES DAZA CUERVO
Contadora TP. 92935-T

IPS POLICLINICO CER SAS

(vigilado Supersalud)

NIT. 901.058.247-0

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2021 y 2020

Expresado en pesos Colombianos

Publicado en:

Sede Principal ubicada en: Túquerres, Nariño

Versión: 001-2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO	2021	2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-91.977.818	-102.328.461
	MAS O MENOS:		
	PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:		
1503	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P, P Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	8.168.000	0
	SUBTOTAL	<u>-83.809.818</u>	<u>-102.328.461</u>
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	940.327	1.421.968
2113	CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTAS AL COSTO	8.527.487	5.164.316
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	3.793.518	-24.166.238
2201	RETENCION EN LA FUENTE	-151.953	44.393
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-1.048.143	3.107.399
2301	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS		
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	-53.382.323	-1.169.029
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	<u>-2.360.388</u>	<u>-7.551.035</u>
	FLUJO NETO EN OPERACIONES	<u>-127.491.293</u>	<u>-125.476.687</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION			
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	0	
	FLUJO NETO EN INVERSIONES	<u>0</u>	<u>0</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO LP	116.113.291	97.085.265
	FLUJO NETO EN FINANCIACIÓN	<u>116.113.291</u>	<u>97.085.265</u>
	FLUJO DEL PERIODO	-11.378.002	-28.391.422
	EFFECTIVO AL 1 DE ENERO	20.268.918	48.660.340
	EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	<u><u>8.890.916</u></u>	<u><u>20.268.918</u></u>
		0	0



GRACIELA ENRIQUETA BRAVO URBANO
Representante legal



BERTHA INES DAZA CUERVO
Contadora TP. 92935-T

IPS POLICLINICO CER SAS

(vigilado Supersalud)

NIT. 901.058.247-0

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de los años 2021 y 2020

Expresado en pesos Colombianos

Publicado en:

Sede Principal ubicada en:Túquerres, Nariño

Versión: 001-2017

Las revelaciones representan información adicional que complementa las cifras reflejadas por IPS POLICLINICO CER SAS. en los Estados Financieros. Están organizadas de acuerdo con la estructura del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y de cambios en el patrimonio y el Flujo de Efectivo.

Cada una de las Secciones de la NIIF para las PYMES requiere cierto tipo de información que se presenta de una manera narrativa con el fin de coadyuvar a los usuarios de los Estados Financieros a interpretar, analizar y aclarar las cifras detalladas en los mismos.

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

El policlínico es una persona jurídica, de derecho privado y responsabilidad limitada, constituida mediante documento privado registrado en Cámara de Comercio el 23 de febrero de 2017. El objeto social de la entidad consiste en el desarrollo de la prestación de servicios de salud.

PRESENTACIÓN, PUBLICACIÓN Y APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Sección 10 Hechos ocurridos después del informe, requiere que la entidad revele las fechas en las cuales los estados financieros serán publicados y otros eventos relacionados, para determinar los términos en los cuales éstos pueden modificarse o adicionarse antes o después de su aprobación por parte de la Junta de Socios. Para el efecto, POLICLINICO CER SAS, publica sus estados financieros al día siguiente de su aprobación por parte de la Junta de Socios.

Será la Junta de Socios quien apruebe los Estados Financieros que presente la Gerencia, en una fecha que no supere el 31 de marzo del año inmediatamente siguiente al período que se informa y será ella la única entidad que podrá autorizar cualesquiera modificaciones que sea imprescindible realizarlas por equívocos o por haberse conocido información que amerita realizar ajustes a las cifras presentadas y que se conocieron después de la publicación.

PRACTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros preparados por POLICLINICO CER SAS. con fecha de corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido preparados de conformidad con las normas contables vigentes en Colombia.

A continuación se detallan los rubros más representativos y las políticas contables utilizadas en su reconocimiento y medición:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación financiera, presenta la relación entre activos, pasivos y patrimonio en una fecha concreta. Estos elementos se definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la Empresa, como resultado de sucesos pasados, del que POLICLINICO CER SAS. espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un pasivo es una obligación presente de POLICLINICO CER SAS., surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, la Empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de POLICLINICO CER SAS., una vez deducidos todos sus pasivos.

0. CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

1. REVELACIONES SOBRE LOS ACTIVOS

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los instrumentos financieros son contratos que dan derecho a un activo financiero en una Entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra Entidad.

POLICLINICO CER SAS., reconoce un activo financiero solo cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados como activos financieros que representan un medio de pago. Para efectos de reconocer los equivalentes al efectivo, se tendrá en cuenta su liquidez, facilidad de conversión al efectivo y que estén sujetas a un riesgo poco significativo.

Este rubro a 31 de diciembre de 2021 y 2020 presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCION	TIPO DE EFECTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
Caja	Dinero en efectivo	8.890.916	20.268.918	-11.378.002
Banco Davivienda cta corriente No. 10136999236	Cuenta Corriente	51.999	51.999	0
Banco Davivienda cta corriente No. 101300028095	Cuenta Corriente	8.838.917	19.808.975	-10.970.058
Total		17.781.832	40.129.892	-22.348.060

1.2 CUENTAS POR COBRAR

1.2.1 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN VALOR NOMINAL

Comprende los instrumentos financieros generados en la prestación de servicios a crédito. Los más representativos pueden resumirse a continuación:

Razón social	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
Universidad de Nariño	869.730	179.500	690.230
Policía Nacional	2.741.093	0	2.741.093
Nueva EPS	52.396.000	2.445.000	49.951.000
Total	56.006.823	2.624.500	53.382.323

1.2.2 Anticipo de impuestos, contribuciones y saldos a favor

A la fecha de corte se tienen los siguientes saldos relacionados con impuestos y contribuciones:

Concepto	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
Retención en la fuente a favor	11.592.089	10.310.116	1.281.973
Autorretención renta	2.321.018	1.242.603	1.078.415
Totales	13.913.107	11.552.719	2.360.388

1.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO

Las propiedades planta y equipo se reconocen en el estado de situación financiera solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Empresa y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Los elementos de propiedades planta y equipo incluyen: Construcciones y Edificaciones, Maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de cómputo y equipo médico - científico.

En el reconocimiento inicial el costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprende: su precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier descuento o rebaja en el precio y 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 Empresa.

En la medición posterior los bienes de propiedad planta y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor.

Los costos y gastos de mantenimiento y reparaciones de un elemento de propiedad planta y equipo no se reconocen como un activo y se cargan directamente a los resultados del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo durante el tiempo estimado de su vida útil. La depreciación de estos activos comienza cuando los bienes están listos para su uso previsto.

La administración de POLICLINICO SAS, determina las vidas útiles estimadas sobre bases técnicas y los ciclos de vida proyectados de los bienes asignados. POLICLINICO SAS, revisa las vidas útiles estimadas al cierre cada ejercicio de reporte financiero anual.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros futuros.

Las depreciaciones se calculan según el método lineal en función de la vida útil prevista. Las vidas útiles son las siguientes:

Elemento	Vida útil (años)
Edificaciones	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	5
Equipo médico - científico	10

El valor de salvamento hace referencia al valor que se puede recuperar de un activo fijo después de que este se haya depreciado en su totalidad. La empresa POLICLINICO SAS, no maneja ningún valor de recuperación sobre el costo de sus activos fijos.

POLICLINICO SAS, evalúa a la fecha de cada reporte la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades planta y equipos.

El deterioro se reconoce como un gasto en el período en que ocurra.

Los elementos de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de propiedades planta y equipo corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados integral.

Al cierre de los años 2021 y 2020, la entidad cuenta con los siguientes elementos de propiedad, planta y equipo:

Descripción	Costo año 2021	Costo año 2020	Variación
Maquinaria y equipo	1.038.000	1.038.000	0
Equipo de oficina	1.070.000	1.070.000	0
Equipo de computo y comunicacion	6.060.000	6.060.000	0
Total	8.168.000	8.168.000	0

1.3.1 Bases de medición utilizadas para determinar el importe el libros bruto

Para los bienes muebles la base de medición utilizada fue el costo de adquisición. No fue necesario asignar valor razonable a ninguno de los activos fijos.

1.3.2 Depreciación acumulada modelo del costo

IPS POLICLINICO SAS. ha dispuesto que todos sus activos fijos se depreciarán utilizando el método de línea recta, es decir, el costo de cada activo se traslada paulatinamente al gasto dividiendolo entre los años de vida útil. Esto significa que a todas las vigencias se aplicará una cuota igual de gasto por depreciación.

La Entidad asignó la vida útil y calculó el importe depreciable de conformidad con las Políticas contables fijadas al respecto, de todos los bienes:

Descripción	Valor depreciado Año 2021	Valor depreciado Año 2020	Variación
Maquinaria y equipo	1.038.000	0	1.038.000
Equipo de oficina	1.070.000	0	1.070.000
Equipo de computo y comunicacion	6.060.000	0	6.060.000
Total	8.168.000	0	8.168.000

2. REVELACIONES SOBRE LOS PASIVOS

0. CLASIFICACIÓN DE PASIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando IPS POLICLINIIOC CER SAS, no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.1 CUENTAS POR PAGAR

2.1.1 Cuentas por pagar al costo

Corresponde a las obligaciones con proveedores por concepto de suministro de materiales para la prestación del servicio. A continuación se enumeran los más representativos:

Proveedor	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
JUAN PABLO ERASO	80.000,00	80.000,00	0,00
NANCY RUANO	249.104,00	451.992,00	-202.888,00
NURY BARCO	262.000,00	262.000,00	0,00
ADRIANA DELGADO	2.565.794,00	2.565.794,00	0,00
JOSE ANTONIO JANER	177.000,00	177.000,00	0,00
CARLOS RUANO ESTRADA	499.500,00	499.500,00	0,00
VIVIANA ALEXANDRA DELGADO DELGADO	1.071.743,00	0,00	1.071.743,00
SUMINISTROS OFTALMOLOGICOS SAS	312.598,00	312.598,00	0,00
PATOLOGOS ASOCIADOS	363.550,00	42.000,00	321.550,00
SERVIOPTICA SAS	1.000,00	800,00	200,00
REPRESENTACIONES LASTRA SAS	11.770,00	11.770,00	0,00
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR	1.377.500,00	0,00	1.377.500,00
BIG PGHARMA S.A.S	-1.987.789,00	-1.987.789,00	0,00
LABORATORIO CLINICO FONOCENTER	26.400,00	27.000,00	-600,00
MEDIMEC INGENIEROS	0,00	3.458.818,00	-3.458.818,00
ALARA SAS	1.831.640,00	0,00	1.831.640,00
FREDDY PAZ	7.000,00	7.000,00	0,00
TOTAL	6.848.810,00	5.908.483,00	940.327,00

2.1.2 Cuentas por pagar con contratistas al costo

El detalle de esta cuenta se describe a continuación:

Concepto	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
ERNESTO DAVID ALVAREZ	30.000,00	30.000,00	0,00
LUIS ALFREDO VALLEJO TORO	216.000,00	0,00	216.000,00
KELIN TATIANA BURBANO	0,00	0,00	0,00
MARTHA LORENA BOLAÑOS	1.050.000,00	3.050.000,00	-2.000.000,00
YESICA LORENA CHALPATAR	1.528.082,00	778.706,00	749.376,00
HECTOR ARVEY DAZA GOMEZ	90.000,00	0,00	90.000,00
ANTONY EDUARDO RODRIGUEZ ERASO	1.769.000,00	492.500,00	1.276.500,00
MARIO SANCHEZ HIDALGO	942.500,00	600.000,00	342.500,00
MARIA EUGENIA BRAVO URBAN	6.890.000,00	0,00	6.890.000,00
YADY SELENE ARTEAGA ERAZO	2.132.900,00	754.950,00	1.377.950,00
LORENA JACKELINE BASTIDAS BASTIDAS	1.395.000,00	1.127.800,00	267.200,00
LAURA MARCELA ERAZO	0,00	0,00	0,00
LILIAN YAQUELINE ARTEAGA ROSERO	0,00	1.383.039,00	-1.383.039,00
FRANCISCO JAVIER PORTILLO	0,00	0,00	0,00
JHON ALEXANDER ORTEGA	701.000,00	0,00	701.000,00
Total	16.744.482,00	8.216.995,00	8.527.487,00

2.1.3 Costos por pagar al costo

Concepto	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
Honorarios	9.934.367,00	5.434.367,00	4.500.000,00
Servicio de mantenimiento	3.781.668,00	4.322.850,00	-541.182,00
Transportes, fletes y acarreos	2.239.800,00	2.239.800,00	0,00
Otros costos y gastos	916.734,00	1.082.034,00	-165.300,00
Total	16.872.569,00	13.079.051,00	3.793.518,00

2.2 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

2.2.1 Impuesto de Renta y Complementarios

El término impuesto de renta y complementarios o impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales que estén basados en ganancias fiscales. Para IPS POLICLINICO CER SAS.

Impuesto corriente: Es el impuesto por pagar por las utilidades fiscales del período y se reconoce como un gasto en los resultados del ejercicio.

Impuesto diferido: Cuando surjan diferencias entre el tratamiento contable y las disposiciones fiscales sobre una partida que se incluye para determinar el impuesto de renta, surgirá un impuesto diferido. Estas diferencias se denominan diferencias temporarias.

Base fiscal: POLICLINICO CER SAS. determina la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado correspondiente a cada vigencia.

a) La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo.

b) La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros, menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en períodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal es su importe en libros menos cualquier ingreso que no resulte imponible en períodos futuros.

Tasas impositivas: POLICLINICO CER SAS. mide un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y el procedimiento fijado por el Estatuto Tributario Colombiano y las Directrices de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

2.3 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a corto plazo: POLICLINICO CER SAS, reconoce dentro de su estado de situación financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen elementos como: Sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, comisiones y bonificaciones (legales o implícitas), estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado a medida que se devengan.

Beneficios post empleo: Para el desarrollo de los planes de contribución definida, POLICLINICO CER SAS. paga aportes de manera obligatoria, contractual o voluntaria a planes de seguros administrados pública o privadamente. POLICLINICO CER SAS. no tiene obligaciones adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Los aportes se reconocen como gasto por beneficios de los empleados a su vencimiento. Las contribuciones pagadas por adelantado se reconocen como un activo en la medida que otorgue derecho a su reembolso en efectivo o a la reducción de pagos futuros.

2.3.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

El saldo de este rubro se detalla de la siguiente manera:

Beneficio	Saldo Año 2021	Saldo Año 2020	VARIACION
Nómina por pagar	3.957.181,00	3.900.292,00	56.889,00
Cesantías	5.658.711,00	5.958.474,00	-299.763,00
Intereses a las cesantías	655.602,00	523.305,00	132.297,00
Vacaciones	3.429.681,00	2.665.883,00	763.798,00
Prima de servicios	4.958.491,00	6.174.745,00	-1.216.254,00
Aportes a fondos pensionales	872.500,00	843.000,00	29.500,00
Aportes a riesgos laborales	115.500,00	128.400,00	-12.900,00
Aportes a entidades de salud	218.486,00	211.200,00	7.286,00
Aportes Caja de compensación Familiar	218.400,00	211.200,00	7.200,00
Total	20.084.552,00	20.616.499,00	-531.947,00

2.4 PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

2.4.1 Cuentas por pagar con socios o accionistas al costo

El saldo de este rubro se detalla de la siguiente manera:

Concepto	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
Carlos Enrique Ruano Chaucanés	190.281.182,00	175.811.952,00	14.469.230,00
Graciela Enriqueta Bravo	172.911.359,00	71.783.494,00	101.127.865,00
Total	363.192.541,00	247.595.446,00	115.597.095,00

Sobre estas deudas con los socios no existe la intención de que sea liquidada en el corto plazo y tampoco se ha fijado una fecha determinada de vencimiento de la obligación. El contexto histórico indica que las deudas se extenderán por un plazo superior a un año.

3. REVELACIONES SOBRE EL PATRIMONIO

3.1 CONFORMACIÓN PATRIMONIAL

3.1.1 Aportes sociales

El capital social de POLICLINICO CER SAS., está conformado de la siguiente manera:

Capital suscrito y pagado		10.000.000
Número de acciones	1.000	
Valor nominal por acción	10.000	(Diez mil pesos)

Derechos y Deberes de los socios

De acuerdo con el Artículo 187 del Código de Comercio, la Junta o Asamblea ejercerá las siguientes funciones:

- 1) Estudiar y aprobar las reformas de los Estatutos
- 2) Examinar, aprobar o improbar los balances de fin de ejercicio y las cuentas que deban rendir los administradores
- 3) Disponer de las utilidades sociales conforme al contrato y a las leyes
- 4) Hacer las elecciones que correspondan según los estatutos o las leyes, fijar las asignaciones de las personas así elegidas y removerlas libremente
- 5) Considerar los informes de los administradores o del representante legal sobre el estado de los negocios sociales y el informe del revisor fiscal
- 6) Adoptar en general todas las medidas que reclamen el cumplimiento de los estatutos y el interés común de los asociados
- 7) Constituir las reservas ocasionales
- 8) Las demás que les señalen las leyes o los estatutos

3.1.2 Reservas patrimoniales

POLICLINICO CER SAS. constituye la reserva legal establecida en el Código de Comercio según sus Artículos 371 y 452, la cual ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento del capital aportado, formada con el diez por ciento de las utilidades líquidas de cada ejercicio. A la fecha de corte el porcentaje reservado asciende al 41.49%

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y UTILIDADES ACUMULADAS

El Estado de Resultados y Utilidades acumuladas presenta los resultados y los cambios en los resultados acumulados de POLICLINICO CER SAS. para un período sobre el que se informa. La Empresa POLICLINICO CER SAS. presentará este informe en lugar de un Estado del Resultado Integral y un Estado de Cambios en el Patrimonio independientes.

La Empresa presenta en el Estado de Resultados y Utilidades Acumuladas además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral, las siguientes partidas:

- a) Utilidades acumuladas al comienzo del período sobre el que se informa
- b) Expresiones por correcciones de los errores de períodos anteriores
- c) Expresiones por cambios en políticas contables
- d) Utilidades acumuladas al final del período sobre el que se informa

Descripción

Es la relación entre los ingresos y los gastos de POLICLINICO CER SAS. durante un período sobre el que se informa:

- a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período, en forma de entradas o incrementos de los activos o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos en el patrimonio.
- b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien por la generación o aumentos de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio.

Enfoque de un único estado

El Estado del Resultado Integral incluye todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un período. POLICLINICO CER SAS. otorga un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

- a) Las correcciones de errores importantes de ejercicios anteriores y los cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes retroactivos de períodos anteriores y no como parte del resultado del período en que surgen.

- b) En el Otro Resultado integral se reconocen:

- Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de estados financieros
- Algunas ganancias y pérdidas actuariales
- Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura

Como mínimo POLICLINICO CER SAS. incluye, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del período:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias
- b) Los costos financieros
- c) El gasto por impuestos
- d) El resultado
- e) Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza
- f) El resultado integral total

Desglose de gastos

POLICLINICO CER SAS. presenta un desglose de gastos, utilizando la clasificación basada en la función de los gastos dentro de la Empresa. Según este método, los gastos se agrupan de acuerdo con su función como parte del costo de prestación de servicios, por ejemplo Gastos de administración, gastos de ventas o gastos financieros.

4. INGRESOS

4.1 Ingresos de actividades ordinarias que conforman el SGSS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios médicos u otros ingresos originados en la ejecución de las actividades de POLICLINICO CER SAS. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, rebajas y descuentos que se conocen al momento de realizar la respectiva prestación del servicio.

POLICLINICO CER SAS, reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Empresa y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Empresa tal y como se describe a continuación:

Prestación de servicios: La prestación de Servicios oftalmológicos de la POLICLINICO CER SAS., se realizan fundamentalmente de dos maneras:

Atención a Afiliados a EPS: Para la prestación del servicio, el paciente debe haber sido valorado inicialmente por medicina general, presentar la remisión de su EPS con la debida autorización, realizar el copago correspondiente y finalmente asistir a la cita en la fecha en que sea programada. El cobro del servicio prestado se realiza posteriormente ante la EPS correspondiente.

Atención a Particulares: Cuando se trata de pacientes que contratan el servicio directamente con el policlínico, el paciente debe acercarse a la entidad a solicitar la cita médica o también lo puede hacer telefónicamente. Una vez asignada la cita asiste en la fecha fijada, cancela y se le presta el servicio.

Devoluciones y descuentos: Una vez prestado el servicio, independientemente del resultado que el paciente obtenga en su evolución, no hay lugar a devolución de dinero o descuentos de ninguna especie, salvo en casos muy excepcionales.

Los ingresos ordinarios contribuyen al aumento patrimonial y no están relacionados con los aportes que realizaron o puedan realizar los Socios en futuras oportunidades.

Concepto	Saldo Año 2021	Saldo Año 2020	VARIACION
Consulta externa	134.896.954,00	90.915.996,00	43.980.958,00
Total	134.896.954,00	90.915.996,00	43.980.958,00

4.2 Otros ingresos de operación

Estos ingresos al igual que los ingresos operacionales, también constituyen ingresos de actividades ordinarias, por cuanto contribuyen al incremento patrimonial con base en el aprovechamiento de los recursos que tiene la empresa, todos los cuales buscan un interés último, cual es el crecimiento del valor de la entidad.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

5.1.1 Sueldos y salarios

Los gastos por servicios del personal se resumen en los siguientes rubros:

Beneficio	Saldo Año 2021	Saldo Año 2020	VARIACION
Sueldos	39.465.986,00	34.553.006,00	4.912.980,00
Auxilio de transporte	4.922.389,00	4.308.353,00	614.036,00
Total	44.388.375,00	38.861.359,00	5.527.016,00

5.1.2 Contribuciones efectivas

CONCEPTO	Saldo Año 2021	Saldo Año 2020	VARIACION
Aportes a riesgos laborales	1.763.500,00	1.541.600,00	221.900,00
Aportes a fondos pensionales	8.750.341,00	6.903.244,00	1.847.097,00
Aportes Caja de compensación Familiar	2.920.500,00	2.535.600,00	384.900,00
Total	13.434.341,00	10.980.444,00	2.453.897,00

5.1.3 Prestaciones sociales

CONCEPTO	Saldo Año 2021	Saldo Año 2020	VARIACION
Cesantías	3.692.671,00	3.556.518,00	136.153,00
Intereses sobre cesantías	443.124,00	426.790,00	16.334,00
Prima de servicios	3.692.671,00	3.556.518,00	136.153,00
Vacaciones	1.643.297,00	1.585.798,00	57.499,00
Total	9.471.763,00	9.125.624,00	209.986,00

5.1.4. Gastos por honorarios

CONCEPTO	Saldo Año 2021	Saldo Año 2020	VARIACION
Asesoría Financier	8.800.000,00	9.631.000,00	-831.000,00
Otros honorarios	0,00	1.250.000,00	-1.250.000,00
Total	8.800.000,00	10.881.000,00	-1.250.000,00

5.1.8 Otros gastos

CONCEPTO	Saldo Año 2021	Saldo Año 2020	VARIACION
Elementos de aseo y cafetería	1.287.083,00	533326	753.757,00
Útiles, papelería y fotocopias	683.438,00	805276	-121.838,00
Estampillas	614.526,00	762340	-147.814,00
Otros	655.773,00	1287003	-631.230,00
Total	3.240.820,00	3.387.945,00	-147.125,00

5.1 GASTOS FINANCIEROS

5.2.1 Intereses

Se cargaron al resultado los siguientes intereses por préstamos medidos al costo amortizado:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
Gastos bancarios	2.837.821,21	4.304.450,07	-1.466.628,86
Total	2.837.821,21	4.304.450,07	-1.466.628,86

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

6.1 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos, títulos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros y su vencimiento no es superior a tres meses.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Los dineros existentes en la entidad a la fecha de presentación del informe, se reconocen como efectivo en caja e incluye: Dinero en efectivo, monedas y cheques. Estos valores son objeto de arqueos periódicos para asegurar su integridad y seguridad.

La entidad maneja sus recursos en efectivo mediante el uso del sistema financiero, principalmente en bancos de reconocida solidez, liquidez e idoneidad a través de cuentas corrientes y/o de ahorros.

6.2 Información a presentar en el Estado de Flujos de Efectivo

POLICLINICO CER SAS. presenta un Estado de Flujos de Efectivo que muestra los flujos de efectivo habidos durante el período sobre el que se informa, clasificados de la siguiente manera:

6.2.1 Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la Empresa. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y condiciones que entran en la determinación del resultado.

POLICLINICO CER SAS. presenta los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando el método directo, según el cual, el flujo se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

6.2.2 Actividades de inversión

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

6.2.3 Actividades de financiación

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados por la Empresa.

REVELACIONES

Las revelaciones o notas presentan información adicional sobre las partidas reconocidas en los Estados Financieros y sobre situaciones que no fueron reconocidas en ellos. Revelarán específicamente los requerimientos de información establecidos en cada Política contable.

Las Notas se organizarán de manera sistemática preferiblemente en el orden en que se estructuran las cuentas en cada Estado Financiero.

OTRAS REVELACIONES NO INCLUIDAS EN LOS ANTERIORES INFORMES

8. CONTINGENCIAS

De acuerdo con las Políticas contables, la Empresa no reconocerá en sus estados financieros los activos o pasivos contingentes cuya posibilidad de ocurrencia no sea probable o sea remota. A continuación se relacionan situaciones que encajan dentro de este tipo de información:

8.1 ACTIVOS CONTINGENTES

8.1.1 Bienes recibidos en comodato

POLICLINICO CER SAS. no controla ni ha entregado en comodato ningún activo

8.2 PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

8.2.1 Procesos judiciales

No existen procesos legales significativos en contra de la Empresa o Demandas presentadas ante terceros

9 REVELACIONES SOBRE LOS HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL INFORME

9.4 Hechos que ameritan ajuste

Las transacciones, eventos y operaciones conocidas después de la fecha de corte que afectaban la situación financiera de POLICLINICO CER SAS., fueron incorporadas en los saldos y posteriormente a este registro, se realizó el cierre contable.

9.5 Hechos que no ameritan ajuste

No se evidencian eventos posteriores a la presentación de los informes que afecten a POLICLINICO CER SAS. a la fecha de corte y que no sean objeto de ajuste a las cifras presentadas en los informes.