





**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Cifras expresadas en Pesos Colombianos

	<u>Notas</u>	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
		<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<b>5</b>	\$ 233,633,462	\$ 410,796,909
Instrumento Financieros	<b>6</b>	\$ 949,620,544	\$ 533,273,445
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar	<b>7</b>	\$ 2,851,247,681	\$ 2,860,144,866
Inventarios	<b>8</b>	\$ 148,052,875	\$ 41,625,992
Intangibles	<b>9</b>	\$ 5,170,070	\$ 852,655
Gastos pagados anticipados	<b>10</b>	\$ 5,691,406	\$ 4,785,428
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>\$ 4,193,416,039</b>	<b>\$ 3,851,479,294</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedades Planta y Equipo	<b>11</b>	\$ 1,017,412,758	\$ 884,040,459
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>\$ 1,017,412,758</b>	<b>\$ 884,040,459</b>
<b>Total Activos</b>		<b>5,210,828,797</b>	<b>4,735,519,753</b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Cuentas Comerciales por Pagar Y Otras Cuentas por Pagar	<b>12</b>	\$ 4,502,734,323	\$ 2,837,139,441
Dividendos Y Participaciones	<b>12.1</b>	\$ 14,934,757	\$ 190,968,363
Impuestos Corrientes por Pagar	<b>13</b>	\$ 90,830,237	\$ 104,130,251
Beneficios a Empleados	<b>14</b>	\$ 42,419,959	\$ 26,961,116
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>\$ 4,650,919,276</b>	<b>\$ 3,159,199,171</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Obligaciones Financieras	<b>15</b>	\$ 227,124,340	\$ 40,335,505
Otros Pasivos	<b>16</b>	\$ 6,876,181	\$ 381,710,249
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>\$ 234,000,521</b>	<b>\$ 422,045,754</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>\$ 4,884,919,797</b>	<b>\$ 3,581,244,925</b>
<b>Patrimonio</b>			
	<b>17</b>		
Capital Social		\$ 788,271,000	\$ 788,271,000
Reserva Legal		\$ 83,278,102	\$ 55,103,246
Revalorizacion de Capital		\$ 27,231,564	\$ 27,231,564
Resultados del ejercicio		\$ -826,445,374	\$ 283,669,018
Resultados ejercicio anterior		\$ 253,573,708	
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$ 325,909,000</b>	<b>\$ 1,154,274,828</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio de los Accionistas</b>		<b>\$ 5,210,828,797</b>	<b>\$ 4,735,519,753</b>

  
**RAMIRO CUCALON HERRERA**  
Representante Legal

  
**ANDREA JUDITH ROCHA REATIGA**  
Contador Público

  
**OSCAR EDUARDO TORRES GARZON**  
Revisor Fiscal



## ESTADO DEL RESULTADOS INTEGRAL

De Enero 1 a Diciembre 31

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	<b>18</b>	\$ 6,807,009,373	\$ 6,360,483,567
Costo de Ventas	<b>19</b>	\$ (6,539,880,208)	\$ (5,208,607,815)
<b>Ganancia Bruta</b>		\$ 267,129,165	\$ 1,151,875,752
Otros Ingresos	<b>20</b>	\$ 1,202,584,359	\$ 166,759,901
Gastos de Administracion	<b>21</b>	\$ (1,555,464,844)	\$ (805,500,934)
Otros Gastos	<b>22</b>	\$ (704,774,342)	\$ (8,045,721)
<b>Ganancia por Actividades de Operación</b>		<b>\$ -790,525,663</b>	<b>\$ 505,088,998</b>
Gastos Financieros	<b>23</b>	\$ (35,919,711)	\$ (32,496,619)
Ingresos Financieros		\$ -	\$ -
		\$ (35,919,711)	\$ (32,496,619)
<b>Ganancia antes de Impuesto a la Renta</b>		<b>\$ -826,445,374</b>	<b>\$ 472,592,379</b>
<b>Gasto por Impuesto a la Renta</b>			\$ -188,923,360
<b>Ganancia Neta del Periodo</b>		<b>\$ -826,445,374</b>	<b>\$ 283,669,019</b>

  
**RAMIRO CUCALON HERRERA**  
Representante Legal

  
**ANDREA JUDITH ROCHA REATIGA**  
Contador Público

  
**OSCAR EDUARDO TORRES GARZON**  
Revisor Fiscal

NIT 800.254.141-2  
Calle 46 No 28-07 – Teléfono 2715743  
SEDE FISIOTERAPIA: Carrera 27 No 36-68 – Teléfono 2711279  
PALMIRA – VALLE - COLOMBIA



## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados en 2021 y 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Capital Suscrito	Superativ de		Acumulados	Ganancias o Perdida	
	<u>Pagado</u>	<u>Capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Adopcion NIIF</u>	<u>del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 788,271,000	\$ 27,231,564	\$ 46,153,171	\$ -	\$ 136,335,919	\$ 997,991,654
Utilidades del Ejercicio			\$ 8,950,075	\$ -	\$ 147,333,118	\$ 156,283,193
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>\$ 788,271,000</b>	<b>\$ 27,231,564</b>	<b>\$ 55,103,246</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 283,669,037</b>	<b>\$ 1,154,274,828</b>
Utilidades del Ejercicio anterior					\$ -30,095,329	
Utilidades del Ejercicio				\$ -	\$ -826,445,374	
<b>Traslado Reservas</b>			<b>\$ 28,174,856</b>			
Pago de Dividendos						
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>\$ 788,271,000</b>	<b>\$ 27,231,564</b>	<b>\$ 83,278,102</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (572,871,666)</b>	<b>\$ 325,909,000</b>

**RAMIRO CUCALON HERRERA**  
Representante Legal

**ANDREA JUDITH ROCHA REATIGA**  
Contador Público

**OSCAR EDUARDO TORRES GARZON**  
Revisor Fiscal



# ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO

A 31 de Diciembre 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** - **826,445,374**

## POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

**ENTRADAS** 431,805,942

CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR -  
INSTRUMENTOS FINANCIEROS 416,347,099  
PROVEEDORES -  
CUENTAS POR PAGAR -  
IMPUESTOS POR PAGAR -  
BENEFICIOS A EMPLEADOS 15,458,843  
ACTIVOS INTANGIBLES 4,317,415  
OTROS PASIVOS -

**SALIDAS** 11,974,157

PROVEEDORES -  
CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR 8,897,184  
IMPUESTOS POR PAGAR 13,300,014  
INSTRUMENTOS FINANCIEROS -  
BENEFICIOS A EMPLEADOS -  
OTROS PASIVOS 3,076,973

**Efectivo neto generado por actividades de operación** **419,831,785**

## POR ACTIVIDADES DE INVERSION

**ENTRADAS** -

ACTIVOS INTANGIBLES -

**SALIDAS** 133,372,299

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 133,372,299  
IMPUESTO DIFERIDO -

**Efectivo neto utilizado en actividades de inversión** **133,372,299**

## POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION

**ENTRADAS** 362,822,441

INSTRUMENTOS FINANCIEROS 186,788,835  
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS 176,033,606  
OTROS PASIVOS -  
OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR -  
AUMENTO EN EL PATRIMONIO -

**SALIDAS** -


INSTRUMENTOS FINANCIEROS -  
OTROS PASIVOS -

**Efectivo neto utilizado en actividades de financiación** **362,822,441**

**Flujo neto del efectivo y equivalente** **177,163,447**

**Saldo Inicial del efectivo y equivalente Dic 2020** **410,796,909**

**Saldo Final del efectivo y equivalente Dic 2021** **233,633,462**

  
**RAMIRO CUCALON HERRERA**  
Representante Legal

  
**ANDREA JUDITH ROCHA REATIGA**  
Contador Público

  
**OSCAR EDUARDO TORRES GARZON**  
Revisor Fiscal

NIT 800.254.141-2  
Calle 46 No 28-07 - Teléfono 2834000  
SEDE FISIOTERAPIA: Carrera 27 No 36-68 - Teléfono 2711279  
PALMIRA - VALLE - COLOMBIA



**CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.**

**Nit. 800.254.141-2**

***Políticas Contables y Notas explicativas a los Estados Financieros  
Para el año terminado a diciembre 31 de 2.021***

**NOTA 1: Información General**

Clínica de Fracturas S.A.S. es una entidad con ánimo de lucro de carácter privado, fue constituida mediante Escritura Pública No. 1407 de 27 de abril de 1.994, registrada en la Notaria 3 de Palmira. El 13 de marzo de 2012 mediante Acta No 39 se Transformó de Sociedad Limitada a Sociedad Por Acciones Simplificada.

El Objeto principal de la Clínica de Fracturas SAS. Es la prestación de servicios especializados de Traumatología y Ortopedia, Consulta Externa, Cirugía Ortopédica, Maxilofacial, Cirugía Artroscópica, Cirugía Urología, Cirugía Ginecología, Cirugía General, Cirugía Oftalmología, Consulta de Fisiatría, Imágenes Diagnosticas, Sala de Yesos, Terapia Física, Ocupacional, Lenguaje, Respiratoria, , Consulta de Urgencias, Venta de Inmovilizadores.

Su Domicilio principal es en la ciudad de Palmira (Valle) Republica de Colombia, en la Calle 46 No 28-07 y su sede de Fisioterapia ubicada también en Palmira en la Carrera 27 No 36-68; Tiene una vigencia indefinida.

Los órganos de administración en la entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

**NOTA 2: Base de Preparación de los Estados Financieros.**

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia reglamentadas en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Estas normas están fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y sus Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, de modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el gobierno nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Compañía hace parte.

Calle 46 No 28-07 – Teléfono 2715743

SEDE FISIOTERAPIA: Carrera 27 No 36-68 – Teléfono 2711279

PALMIRA – VALLE - COLOMBIA



Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, y el Estado de Resultados Integral, los Estados de Cambios en el Patrimonio, el estado de flujo de efectivo para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021

Los estados financieros mencionados anteriormente son aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la Clínica de Fracturas S.A.S en el mes marzo de 2022

## **2.1 Supuestos contables**

La Sociedad para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

### **a) Base de acumulación (o devengo)**

La entidad reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

### **b) Negocio en marcha**

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la entidad, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

## **2.2. Bases de medición**

La sociedad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

### **a) Costo histórico**

Para los activos de CLINICA DE FRACTURAS SAS, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

### **b) Valor razonable**

La sociedad, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.



**c) Costo amortizado**

Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

**2.5 Características cualitativas**

La entidad al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

**2.6. Moneda funcional**

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el peso colombiano.

**2.7. Presentación de estados financieros**

**a) Presentación razonable**

La sociedad presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

**b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES**

La entidad elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

**c) Frecuencia de la información**

La sociedad presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

**d) Revelaciones en las notas a los estados financieros**

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a





su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

**e) Nota a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES**

CLINICA DE FRACTURAS SAS, presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

- Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.
- Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros, en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y
- Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente.

Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el Estado de Situación Financiera y El Estado de Resultado Integral, para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10 (*políticas contables, estimaciones y errores*), de la NIIF para las PYMES.

**NOTA 3: Resumen de las Principales Políticas Contables**

**3.1 Activos**

***A) Efectivo y equivalentes de efectivo***

Se Incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal. Dentro de los equivalentes al efectivo se incluyen inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado. El efectivo se medirá al costo de la transacción.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los Estados Financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.





#### **B) Activos Financieros – Inversiones**

Están representadas por inversiones en Fiducias, Bonos, CDT, Acciones u otros títulos valores. También se clasifican en esta cuenta los aportes en Cooperativas. Se reconocen inicialmente al costo. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Esta política será de aplicación para las transacciones clasificadas como inversiones; originadas en el desarrollo del objeto social de la entidad o cualquier otra actividad que ella misma realice.

#### **C) Deudores Comerciales y otros deudores**

Los deudores comerciales surgen por las ventas de los servicios de la compañía a sus clientes otorgando plazos de crédito normales para el sector de corto plazo.

En los servicios que presta la clínica no se cobra ninguna financiación o interés por mora en el pago. La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al:

- Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o Valor razonable
- Clínica de Fracturas SAS considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 90 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

#### **D) Deterioro**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro sobre el valor de cada inversión que se mida al costo o al costo amortizado y si existe dicho deterioro; reconocerá inmediatamente en resultados la pérdida que corresponda.

En la evaluación de la evidencia objetiva se debe incluir información observable que requiera la atención de la entidad.

El reconocimiento y medición del deterioro; así como su reversión cuando haya lugar a ello; se realizarán con base en lo establecido en la sección 11- Instrumentos Financieros Básicos, de la NIIF para PYMES; y en especial según lo establecido en los párrafos desde el 11.21 hasta el 11.26.

#### **E) Inventarios**

La sociedad medirá sus inventarios al costo de adquisición; Se clasificarán e incluirán en el Estado de Situación Financiera los inventarios como activo corriente, ya que se mantiene el producto con fines de negociación. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las



mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Clínica de Fracturas SAS utilizara para el cálculo del costo de los inventarios, el método costo promedio ponderado. Tal cual como se venía utilizando hasta la fecha de la entrada del nuevo marco normativo.

El IVA será tomado como gasto por impuestos y se descontará de la Declaración de Impuesto de Renta.

Se determinará el 100% de deterioro por los productos que no presenten rotación en los últimos 360 días y por obsolescencia.

#### ***F) Pagos Anticipados***

Los gastos pagados por anticipado estarán conformados por los seguros, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad. Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo, la cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Posteriormente se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor:

- Cuando se consumen los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del periodo.

#### ***G) Propiedades, Planta y Equipo***

La entidad registrara como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

Clínica de Fracturas SAS, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formara parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.



Clínica de Fracturas SAS., reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<b>Clase de Activo</b>	<b>Vida Útil (Años)</b>
Inmuebles y Adiciones	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5
Equipo Médico Científico	8

- La entidad considerará un valor residual de cero para la propiedad, planta y equipo, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para el tipo de activo.
- Los activos fijos que tengan un valor igual o inferior a 2 SMMLV se depreciaran a 12 meses sin considerar su vida útil.

#### ***H) Adquisición De Una Propiedad, Planta Y Equipo Bajo Arrendamiento Financiero***

CLINICA DE FRACTURAS SAS, reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si esté fuera menor.

La sociedad reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento.

La entidad calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar, utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.



## **I) Políticas Contables Para La Cuenta De Intangibles**

CLINICA DE FRACTURAS SAS reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible. La sociedad medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

### **3. 2 PASIVOS**

#### ***A) Obligaciones Financieras***

La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la del mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan o expiran.

#### ***B) Políticas Para Las Cuentas Y Documentos Por Pagar***

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados.

Se miden por el valor acordado con el proveedor. La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

Clínica de Fracturas SAS, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.



### **C) Activos Y Pasivos Por Impuestos Corrientes Y Diferidos**

EL gasto de impuestos reconocido en los resultados del periodo incluye la suma del impuesto a la renta corriente, y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Se reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el Estado de Situación Financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

### **D) Beneficios A Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios. Se define como beneficios a corto plazo, los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Comprenden partidas tales como:

- Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.
- Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
- Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes
- Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, seguros, servicios gratuitos o subvencionados).

### **E) Políticas Para La Cuenta De Provisiones**

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Clínica de Fracturas S.A.S., reconocerá una provisión como un gasto en resultados del periodo contable. La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del periodo contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.



La entidad reconocerá una provisión contingente cuando:

- La probabilidad de pérdida es superior al 50%, se constituye provisión por el 100% de la pretensión de la demanda y se revela en las notas a los estados financieros.
- Si la probabilidad de pérdida esta entre el 1% y el 50%, no se constituye provisión y se revela en las notas a los estados financieros.

### **3.3 PATRIMONIO**

#### ***A) Políticas Contables Para La Cuenta De Capital Social***

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. El capital social se reconocerá cuando sean emitidos las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.

Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable. Una entidad revelara en las notas: el número de acciones autorizadas por la entidad; las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aun no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

#### ***B) Reservas***

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

### **3.4 INGRESO**

#### ***A) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias***

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar el neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

- **Ingresos de actividades ordinarias:** Procedentes de la prestación de servicios inherentes al cuidado especializado de Traumatología y Ortopedia, Consulta Externa, Cirugía Ortopédica, Maxilofacial, Cirugía Artroscópica, Cirugía Urológica, Cirugía Ginecológica, Cirugía General, Cirugía Oftalmológica, Consulta de Fisiatría, Imágenes Diagnosticas, Sala de Yesos, Terapia Física, Respiratoria, Consulta de Urgencias, Venta de Inmovilizadores. Se reconocen cuando se presta el servicio al paciente, lo cual ocurre con la atención del mismo en las instalaciones de la Clínica.
- **Ingresos por la prestación de servicios** Corresponde a la prestación de servicios tal como el arrendamiento de locales, Parqueadero, Comisiones. La contraprestación recibida por estos servicios se reconoce directamente como ingreso al momento en que se presta el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes.
- **Ingresos por Intereses y dividendos:** Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Y los generados a través de las Fiducias constituidas por la compañía.

### **3.5 COSTO Y GASTOS**

#### ***A) Reconocimiento de Costos y Gastos***

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

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

- Por su naturaleza (Depreciación, compras de materias primas, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad).
- Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).





#### **NOTA 4: Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la gerencia asume una serie de juicios, estimado y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

##### **4.1 Deterioro de Deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. Basado en ello se asumen que las deudas de vencimiento entre 360 y más de 700 días son incobrables y se provisiona un 100%.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

##### **4.2 Deterioro de Inventarios**

Clínica de Fracturas SAS., evaluara en la fecha que se informa si hubo un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

##### **4.3 Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

##### **4.4 Impuesto sobre la renta**

La compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente, el cual considera la aplicación estricta de las normas tributarias. Sin embargo, existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, pues depende del análisis de las autoridades tributarias.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el periodo en el que se determina este hecho.



#### 4.5 Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se base en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativas.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

***Para el año terminado en diciembre 31 de 2.021***

#### ***NOTA 5: Efectivo y Equivalentes de Efectivo***

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorros (BANCOOMEVA) con un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$1.549.079 y La cuenta corriente (BBVA) cierra con un saldo Contable \$242.816.167 con unas partidas conciliatorias por valor de 16.833.868, donde se maneja el dinero con que cuenta la Clínica para utilizar en la compra de bienes en general o específicos.

No hay efectivo y sus equivalentes restringidos.

Comprende:

	<b><i>31 de Diciembre</i></b>	
	<b><u>2,021</u></b>	<b><u>2,020</u></b>
Caja	6,052,178	4,965,518
Bancos	227,581,284	405,831,391
<b>Total</b>	<b>233,633,462</b>	<b>410,796,909</b>

#### ***NOTA 6: Instrumento Financieros***

Los Instrumento Financieros están comprendidos por 6 fiducias administradas por el Banco BBVA y una inversión en COOMEVA Numero de Cuenta FPL2083016 se detallan así:

	<b><u>2,021</u></b>	<b><u>2,020</u></b>
Banco BBVA Fid 566700881	50,904,868	30,384,785
Banco BBVA Fid 566700899	117,298,657	32,663,405
Banco BBVA Fid 566700998	232,256,220	87,945,852
Banco BBVA Fid 566701095	522,117,474	374,409,827
Banco BBVA Fid 9057000121	19,134,194	502,485
Aportes en Sociedades	7,909,131	7,367,091
<b>Total</b>	<b>949,620,544</b>	<b>533,273,445</b>

Calle 46 No 28-07 – Teléfono 2715743

SEDE FISIOTERAPIA: Carrera 27 No 36-68 – Teléfono 2711279

PALMIRA – VALLE - COLOMBIA



#### **NOTA 7: Deudores Comerciales y Otros Deudores**

Las cuentas por cobrar a Clientes se generan de las entidades de SOAT, Arl, Pólizas de Vida, Pólizas Estudiantiles, Medicina Prepagada cuyos términos y condiciones se encuentran formalizados por medio de convenios.

	<u>2,021</u>	<u>2,020</u>
Clientes	2,512,552,976	2,698,825,370
Anticipo a Proveedores	128,431,659	31,114,287
Anticipos de Impuestos y Saldos a Favor	199,599,708	181,802,097
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	17,483,727	199,004
Otras Cuentas por Cobrar	2,614,810	2,614,810
Deterioro	- 9,435,200 -	54,410,701
<b>Total</b>	<b>\$ - 2,851,247,681</b>	<b>2,860,144,866</b>

**Los Clientes más importantes para la Clínica son:**

<u>Cliente</u>	
Arp liberty seguros	Equidad Seguros Soat
Arp Seguros Bolivar	liberty seguros
Aseguradora Vida Colseguros	Mapfre Colombia Vida Seg
Aseguradora Solidaria de Colombia	Mundial
Cia Suramericana de Seguro	Positiva
Colmedicas Medicina Prepagada	Qbe Central de Seguros
Colmena Vida Y Riesgo	Seguros Comerciales Boliv
Colpatria Medicina Prepagada	Seguros De Vida Colpaltria
Colsanitas Medicina Prepagada	Seguros De Vida Estado
Comeva Prepagada	Seguros Del Estado
Equidad Seguros Vida	Seguros La Previsora
Suramerican De Seguros	Servicios Occidental De Sa

#### **NOTA 8: Inventarios**

Elementos de uso médico y quirúrgico con existencia en inventario y que tienen el propósito de ser consumidos en las actividades propias de la operación.

El saldo de los Inventarios incluye:

	31 de Diciembre	
	2,021	2,020
Materiales Medico-Quirurgicos	88,445,624	21,494,265
Medicamentos	45,286,236	9,251,881
Inmovilizadores	14,321,015	10,879,846
<b>Total</b>	<b>148,052,875</b>	<b>41,625,992</b>

Los inventarios están valuados al valor razonable según el costo en el mercado. El Método de valuación de los inventarios es el Promedio ponderado.

#### **NOTA 9: Activos Intangibles**

Corresponde al software contable y administrativo adquirido por la Clínica para desarrollar sus labores administrativas.

El saldo de los Activos Intangibles es el siguiente:

	31 de Diciembre	
	2,021	2,020
Licencia Mekano	5,740,006	3,460,006
Licencia Sophos	10,262,089	6,335,978
Licencia Microsoft Office	2,090,000	2,090,000
<b>Subtotal</b>	<b>18,092,095</b>	<b>11,885,984</b>
Amortizacion Licencia Mekano	- 3,459,997	- 2,850,001
Amortizacion Licencia Sophos	- 7,372,028	- 6,093,336
Amortizacion Licencia Microsoft Office	- 2,090,000	- 2,089,992
<b>Subtotal</b>	<b>- 12,922,025</b>	<b>- 11,033,329</b>
<b>Total Neto</b>	<b>5,170,070</b>	<b>852,655</b>

#### **Nota 10: Gastos pagados por Anticipados**

Los pagos realizados por la Clínica antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago son reconocidos como Gastos Pagados por Anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

Al 31 de diciembre 2021 y 2020, se presenta el siguiente detalle

	31 de Diciembre	
	2,021	2,020
Poliza Todo Riesgo	10,476,834	9,421,712
<b>Subtotal</b>	<b>10,476,834</b>	<b>9,421,712</b>
Amortizacion Poliza Todo Riesgo	- 4,785,428	- 4,636,284
<b>Total Neto</b>	<b>5,691,406</b>	<b>4,785,428</b>



#### **NOTA 11. Propiedades, Planta y Equipo**

El saldo de las Propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	31 de Diciembre	
	<u>2,021</u>	<u>2,020</u>
Terrenos	138,768,219	138,768,219
Construcciones y Edificaciones	1,002,389,349	1,002,389,349
Muebles y Enseres	49,381,115	49,381,115
Equipo de Oficina	37,619,494	37,619,494
Otros Equipos	94,318,291	94,318,291
Equipo de Comp. y Comunicación	57,005,463	55,596,953
Equipo Médico	866,499,673	622,132,453
<b>Subtotal</b>	<b>2,245,981,605</b>	<b>2,000,205,875</b>
Depreciación Acumulada Construcciones y Edificaciones	- 557,057,385	- 1,116,165,416
Depreciación Acumulada	- 164,711,549	
Depreciación Acumulada Equipo de Comp. y Comunicación	- 50,238,202	
Depreciación Acumulada Equipo Médico	- 456,561,711	
<b>Subtotal</b>	<b>- 1,228,568,847</b>	
<b>Total Neto</b>	<b>1,017,412,758</b>	<b>884,040,459</b>

#### **NOTA 12: Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

El saldo de los acreedores comerciales y de las otras cuentas por pagar comprende:

	31 de Diciembre	
	<u>2,021</u>	<u>2,020</u>
Proveedores Nacionales	1,809,062,880	176,511,019
Costos y Gastos por Pagar	2,675,469,162	2,626,342,434
Impuestos por pagar		34,285,988
<b>Total Acreedores Comerciales y Otros</b>	<b>4,484,532,043</b>	<b>2,837,139,441</b>
Menos parte no corriente	-	-
<b>Total Acreedores comerciales y otros corriente</b>	<b>4,484,532,043</b>	<b>2,837,139,441</b>

Los pagos de los proveedores son realizados a 90 días.

Mientras que los costos y gastos representados en honorarios son cancelados por recaudo, a medida que el cliente cancele así mismo se cancela a los colaboradores de la clínica.



**NOTA 12-1: Dividendos por pagar**

Este valor corresponde al saldo por pagar de los dividendos decretados en años anteriores:

	31 de Diciembre	
	<u>2,021</u>	<u>2,019</u>
Dividendos por pagar	14,934,757	190,968,363
<b>Total Neto</b>	- <b>14,934,757</b>	<b>190,968,363</b>

**NOTA 13: Impuestos Corrientes por Pagar**

EL saldo de los Impuestos Corrientes por pagar comprende:

	31 de Diciembre	
	<u>2,021</u>	<u>2,020</u>
Retencion en la Fuente	87,386,719	34,050,680
Ica Retenido	954,492	235,307
Impuesto a las Ventas	2,489,026	2,044,995
Impuesto de Renta		
<b>Total Neto</b>	- <b>90,830,237</b>	<b>104,130,251</b>

**NOTA 14: Obligaciones Laborales**

EL saldo de las Obligaciones laborales comprende:

	31 de Diciembre	
	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
<b>Beneficios a corto plazo:</b>		
Cesantias por pagar	24,339,545	17,415,375
Intereses sobre las Cesantias	2,739,686	
Vacaciones	15,340,728	9,545,741
<b>Total Neto</b>	<b>42,419,959</b>	<b>26,961,116</b>



#### **NOTA 15: Obligaciones Financieras**

El saldo de las obligaciones financieras, que se encuentran clasificadas al costo comprende:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Obligaciones Financieras	227,124,340	40,335,505
<b>Total Neto</b>	<b>227,124,340</b>	<b>40,335,505</b>

La Composición de saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2021 comprende:

<b>Entidad</b>	<b>Tasa</b>	<b>Largo Plazo</b>
Leasing Bbva 25371	DTF + 7.18	27,124,340
Prestamo Bbva	DTF + 6.8	200,000,000
<b>Total Neto</b>	-	<b>227,124,340</b>

#### **NOTA 16 Otros Pasivos**

El saldo de Otros Pasivos comprende:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Ingresos Recibidos por anticipado	6,876,181	7,290,423
Ingresos Recibidos para terceros	-	374,419,824
<b>Total Neto</b>	<b>6,876,181</b>	<b>381,710,247</b>

#### **NOTA 17 Patrimonio**

El saldo del patrimonio en el año 2021 comprende:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2021</b>	<b>2,020</b>
Capital Social	\$ 788,271,000	\$ 788,271,000
Reserva Legal	\$ 83,278,102	\$ 55,103,246
Revalorizacion del Patrimonio	\$ 27,231,564	\$ 27,231,564
Resultados del Ejercicio	\$ -826,445,374	\$ 283,669,018
Resultados del Ejercicio Anterior	\$ 253,573,708	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 325,909,000</b>	<b>\$ 1,154,274,828</b>

#### **17.1 Capital**

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 consiste de 788.271 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil pesos (\$1.000,00) cada una. Todas las acciones son





igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

### 17.2 Revalorización de capital

Corresponde a la diferencia entre el valor nominal de las acciones y el valor recibido en la emisión de acciones, el cual no puede ser distribuido a los accionistas

### 17.3 Reservas

Las reservas corresponden básicamente a la reserva legal, la cual debe ser creada con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta que llegue al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas, pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas.

### Nota 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2021 y 2020 incluyen:

	31 de Diciembre	
	2,020	2,020
Ventas por Servicios de Salud	- 6,807,009,373	6,360,483,567
<b>Total</b>	<b>- 6,807,009,373</b>	<b>6,360,483,567</b>

Se consideran ingresos de actividades ordinarias, aquellos que son recurrentes y repetitivos, aunque no provengan de la actividad principal de la compañía. Dentro del rubro de servicios encontramos los generados por los servicios del parqueadero, comisiones.

Ingresos por ventas de servicios de salud, por unidad funcional:

	31 de Diciembre	
	2,020	2,020
Fisioterapia	462,120,458	288,304,123
Rayos X	141,685,784	208,562,849
Material de Osteosintesis	3,853,636,675	3,612,045,600
Sala de Yesos	51,584,761	79,274,707
Insumos y medicamentos	380,797,257	322,539,907
Derechos de Sala Qx	1,950,982,498	1,946,383,679
Exámenes de Laboratorio	-	159,445
Devolucion en ventas	- 33,798,060	96,786,743
<b>Total</b>	<b>6,807,009,373</b>	<b>6,360,483,567</b>



#### **Nota 19: Costo de Ventas**

El costo de ventas de los años 2021 y 2020 por unidad funcional son los siguientes:

	31 de Diciembre	
	<u>2,021</u>	<u>2,020</u>
Insumos y medicamentos	97,757,812	216,652,625
Material de Osteosintesis	4,742,580,012	3,269,230,188
Rayos X	74,247,069	94,150,947
Sala de Yesos	67,809,577	21,510,817
Fisioterapia	254,936,055	250,996,158
Derechos de Sala Qx	1,221,239,680	1,310,502,481
Mano de obra	79,246,077	90,393,275
Exámenes de Laboratorio	2,063,926	15,171,324
<b>Total</b>	<b>6,539,880,208</b>	<b>5,268,607,815</b>

#### **Nota 20: Otros Ingresos**

Los otros ingresos de los años 2021 y 2020 comprenden:

	31 de Diciembre	
	<u>2,021</u>	<u>2,020</u>
Financieros	1,100,637,410	35,741,935
Arrendamientos	81,279,970	75,619,059
Servicios	9,063,388	9,730,264
Otros	11,603,590	45,668,643
<b>Total</b>	<b>1,202,584,359</b>	<b>166,759,901</b>

Dentro de la partida de otros ingresos encontramos los rendimientos financieros, las comisiones, los descuentos por pronto pago, los arrendamientos de locales comerciales, el servicio de parqueadero, las recuperaciones por incapacidades, por costos y gastos.

**Nota 21: Gastos de Administración**

Los gastos de administración de los años 2021 y 2020 comprenden:

	31 de Diciembre	
	2,021	2,020
Beneficios a los empleados	385,080,905	309,391,228
Honorarios	47,419,308	18,736,812
Gastos por Impuestos	123,473,644	31,989,943
Arrendamientos	21,181,089	13,940,088
Contribuciones y Afiliaciones	2,079,348	1,053,188
Seguros	29,996,936	17,134,356
Servicios	90,606,368	84,145,372
Legales	2,838,950	2,424,840
Mantenimiento y Reparaciones	458,230,241	65,135,730
Adecuacion e Instalacion	13,823,525	3,425,052
Depreciaciones	112,403,431	103,030,902
Amortizaciones	1,888,688	1,529,712
Diversos	221,072,194	114,053,056
Deterioro de Cartera	45,370,217	39,510,655
<b>Total</b>	<b>1,555,464,844</b>	<b>805,500,934</b>

**Nota 22: Otros Gastos**

Los Otros gastos de los años 2021 y 2020 comprenden:

	31 de Diciembre	
	2,021	2,020
Extraordinarios	452,669,558	8,045,721
Diversos	252,104,784	
<b>Total</b>	<b>704,774,342</b>	<b>8,045,721</b>

**Nota 23: Gastos Financieros**

El detalle de los gastos financieros de los años 2021 y 2020 incluye:

	31 de Diciembre	
	2,021	2,020
Gastos bancarios	-	-
Comisiones	4,070,149	2,947,351
Intereses	3,908,641	8,738,625
Descuentos Comerciales	2,001,441	510,391
Chequeras	-	-
Gravamen Movimientos Financieros	25,939,479	20,300,252
<b>Total</b>	<b>35,919,711</b>	<b>32,496,619</b>



Los Intereses corresponden a lo pagado por concepto de préstamos con entidades bancarias.

***Nota 24: Aprobación de Estados Financieros***

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 30 de marzo del año 2022.



## **CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA CLINICA DE FRACTURAS SAS NIT. 800.254.141-2**

Certificamos que hemos preparado los Estados financieros básicos de la Clínica de Fracturas SAS, Estado de situación financiera a 31 de diciembre 2021, Estado de resultados Integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 – 2712 de 2013 , que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan la situación financiera de la Clínica de Fracturas SAS.

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

- e. La Clínica de Fracturas SAS ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- f. En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603 / 200 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Palmira Valle del Cauca a los 30 días del mes de Marzo del año 2022



Ramiro Cucalón Herrera  
Representante Legal



Andrea Judith Rocha Reatiga  
Contador Público



## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

A los señores accionistas de la Sociedad **CLINICA DE FACTURAS S.A.S**

He auditado El Balance General de la Compañía **CLINICA DE FACTURAS S.A.S.** al 31 de diciembre de 2021 y el correspondiente Estado de Resultados por el mismo año y el resumen de las políticas contables más significativas.

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisor fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

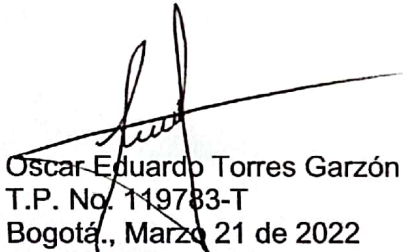
Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros, dichas normas requieren que se planea y practique la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en éstos. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el auditor debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, para luego poder diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación completa de los estados financieros.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales fueron uniformemente aplicados.



Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante el año 2021 la contabilidad de la Compañía **CLINICA DE FACTURAS S.A.S.** se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.

Los informes sobre el Control Interno fueron presentados en el transcurso del año a medida que se realizaron las pruebas.



Oscar Eduardo Torres Garzón  
T.P. No. 119783-T  
Bogotá., Marzo 21 de 2022