CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS CLINICA SAN DIEGO SAS
830.099.212-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2021 y 2020
Expresado en Pesos Colombianos

NOTA		2021	%	2020	%
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE	$ 69,636,851,542	84.6%	$ 65,425,922,093	84.8%
3	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	$ 310,447,132	0.4%	$ 4,029,114,281	5.2%
	caja	$ 78,579,118		$ 266,549,290	
	bancos	$ 231,868,014		$ 3,762,564,991	
4	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERI'	$ 2,490,211,840	3.0%	$ 2,490,211,840	3.2%
	Certificados De Depósito A Término	$ 2,490,211,840		$ 2,490,211,840	
5	DEUDORES	$ 60,737,176,532	73.8%	$ 53,015,458,246	68.7%
	clientes	$ 46,387,163,031		$ 40,367,814,620	
	anticipos y avances	$ 11,847,608,175		$ 11,255,628,673	
	impuestos y contribuciones	$ 3,766,255,433		$ 2,436,880,410	
	cuentas por cobrar a socios	$ -		$ 1,398,359,114	
	deudores varias	$ 4,086,448,662		$ 2,907,074,198	
	Deterioro	-$ 5,350,298,769		-$ 5,350,298,769	
6	INVENTARIOS	$ 6,099,016,038	7.4%	$ 5,891,137,726	7.6%
	Medicamentos	$ 173,396,650		$ 2,898,380,204	
	Materiales Medico Quirurgicos	$ 5,925,619,388		$ 2,992,757,521	
	ACTIVO NO CORRIENTE	$ 12,639,231,113	14.3%	$ 11,707,102,559	15.2%
7	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	$ 11,714,511,342	14.2%	$ 10,418,499,705	13.5%
	Construcciones.y Edificaciones	$ 4,245,543,456		$ 3,337,616,967	
	Maquinaria y equipo	$ 12,445,108,043		$ 11,185,020,452	
	Equipos de oficina	$ 2,445,377,900		$ 2,426,882,991	
	Equipos de computo y comunicación	$ 1,477,095,745		$ 1,390,076,386	
	Flota y equipo de transporte	$ 122,975,000		$ 122,975,000	
	Depreciacion acumulada	-$ 8,612,441,553		-$ 7,634,924,842	
	Deterioro de Activos	-$ 409,147,248		-$ 409,147,248	
8	ARRENDAMIENTOS	$ 862,452,102	1.0%	$ 1,283,520,032	1.7%
	Leasing Financiero	$ 862,452,102		$ 1,283,520,032	-
9	INTANGIBLES	$ 62,267,669	0.1%	$ 5,082,821	0.0%
	Licencias	$ 62,267,669		$ 5,082,821	
	TOTAL ACTIVOS	$ 82,276,082,655	100%	$ 77,133,024,652	100%

NOTA		2021	%	$ 2,020	%
	PASIVO				
	PASIVO CORRIENTE	$ 28,436,282,666	50%	$ 28,268,867,068	54.7%
10	OBLIGACIONES FINANCIERAS	$ 1,564,859,617	3%	$ 2,136,528,626	4.1%
	Sobregiros	$ 1,278,414,501		$ 1,731,097,733	
	pagares	$ 116,581,777		$ 149,550,757	
	Leasing	$ 144,344,553		$ 237,413,405	
	tarjetas	$ 25,518,787		$ 18,466,732	
11	PROVEEDORES	$ 20,657,578,270		$ 19,315,305,718	37.4%
	nacionales	$ 20,657,578,270		$ 19,315,305,718	
11	CUENTAS POR PAGAR	$ 3,737,225,544	7%	$ 3,833,144,156	7.4%
	costos y gastos por pagar	$ 2,905,387,385		$ 2,985,317,368	
	retenciones	$ 338,509,000		$ 408,878,284	
	aportes para la nomina	$ 247,392,932		$ 195,948,504	
	Deudas con Accionistas o Socios	$ 245,936,227		$ 243,000,000	
	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	$ 399,122,000	1%	$ 1,049,563,000	2.0%
12	De Renta y Complementarios	$ 399,122,000		$ 1,049,563,000	
	OBLIGACIONES LABORALES	$ 1,581,798,911	3%	$ 1,485,095,993	2.9%
	salarios	$ 734,522,311		$ 687,715,911	
	prestaciones sociales	$ 847,276,600		$ 797,380,082	
	OTROS PASIVOS	$ 495,698,324	1%	$ 449,229,574	0.9%
	avances y anticipos recibidos	$ 495,698,324		$ 449,229,574	
	PASIVO NO CORRIENTE	$ 28,500,741,941	50%	$ 23,384,176,963	45.3%
10	OBLIGACIONES FINANCIERAS	$ 11,390,582,744	20%	$ 12,544,591,824	24.3%
	Bancos Nacionales	$ 11,335,582,744		$ 12,489,591,824	
	Particulares	$ 55,000,000		$ 55,000,000	
	OTROS PASIVOS	$ 17,110,159,197	30%	$ 10,839,585,138	21.0%
	otros pasivos	$ 17,110,159,197		$ 10,839,585,138	
	TOTAL PASIVOS	$ 56,937,024,607		$ 51,653,044,031	
	PATRIMONIO				
13	capital	$ 5,000,000,000	20%	$ 5,000,000,000	19.7%
	Reservas y Fondos	$ 7,687,002,041		$ 7,687,002,041	
	Utilidad del ejercicio	-$ 140,922,573	-1%	$ 1,341,232,554	5.3%
	Utilidad de ejercicios anteriores	$ 7,994,126,235	32%	$ 6,652,893,682	26.1%
	Superavit Por Revaluaciones	$ 4,798,852,344	19%	$ 4,798,852,344	18.8%
	TOTAL PATRIMONIO	$ 25,339,058,048		$ 25,479,980,621	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	$ 82,276,082,655		$ 77,133,024,652	

JUAN CARLOS FLOREZ ZAMBRANO
72,261.209
REPRESENTANTE LEGAL

FEDERICO FUENTES SANCHEZ
149.294-T
CONTADOR PUBLICO

WILSON H. TOLOZA CACERES
56.053-T
REVISOR FISCAL

Centro de Investigaciones Oncológicas
Clínica San Diego CIOSAD SAS.

CIOSAD
Siempre contigo.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá
Linea de atención: 3208400 ext. 100

• info@ciosad.com.co
www.ciosad.com.co

CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS CLINICA SAN DIEGO SAS
830.099.212-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPRATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2021 y 2020
Expresado en Pesos Colombianos

NOTA			2021	%		2020	%		VAR. $	VAR. %
14	VENTAS OPERACIONALES	$	75,725,219,566	100%	$	85,134,384,597	100%	-$	9,409,165,031	-11%
	servicios de Salud	$	75,725,219,566		$	85,134,384,597				
	Consulta Externa	$	22,138,483,184		$	8,547,535,897				
	Hospitalizacion	$	46,457,080,194		$	66,003,389,879				
	Procedimiento Quirurgico	$	7,129,656,188		$	10,583,458,821				
	Unidad Funcional de Apoyo Diag.	$	-		$	-				
	Unidad Funcional de Apoyo Tera.	$	-		$	-				
	- Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-$	4,341,787,841	-6%	-$	12,892,512,923	-15%	$	8,550,725,083	-66.3%
	= VENTAS NETAS	$	71,383,431,725	94%	$	72,241,871,674	85%	-$	858,439,949	-1%
15	COSTOS	$	59,364,286,911	78%	$	58,537,405,596	69%	$	826,881,315	1%
	servicios de Salud	$	59,364,286,911		$	58,537,405,596				
	Consulta Externa	$	13,817,563,534		$	6,204,618,111				
	Hospitalizacion	$	39,965,043,613		$	43,262,476,658				
	Procedimiento Quirurgico	$	5,618,372,168		$	9,138,394,931				
	Unidad Funcional de Apoyo Diag.	$	-		$	-				
	Unidad Funcional de Apoyo Tera.	$	-		$	-				
	- Devoluciones	-$	36,692,405	0%	-$	68,084,104	0%	$	31,391,700	-46.1%
	.= UTILIDAD BRUTA	$	12,019,144,814	16%	$	13,704,466,078	16%	-$	1,685,321,264	-12%
	GASTOS OPERACIONALES									
16	GASTOS DE ADMINISTRACION	$	10,479,757,140	13.8%	$	11,645,795,738	13.7%	-$	1,166,038,598.18	-10%
	Gastos de personal	$	5,599,884,841		$	5,676,324,582				
	Honorarios	$	247,506,338		$	250,057,636				
	Impuestos y contribuciones	$	87,067,000		$	187,915,791				
	Arrendamientos	$	300,289,933		$	286,614,168				
	Contribuciones Y Afiliaciones	$	18,120,318		$	13,016,202				
	Seguros	$	38,210,182		$	98,936,107				
	Servicios	$	917,337,053		$	788,279,586				
	Gastos Legales	$	30,804,672		$	103,097,161				
	Mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	$	769,603,972		$	1,772,795,190				
	Adecuación e Instalación	$	-		$	-				
	Gastos de Viajes	$	-		$	31,020,180				
	Depreciaciones	$	977,516,711		$	997,786,000				
	Amortizaciones	$	465,049,265		$	526,785,797				
	Diversos	$	1,028,366,854		$	913,167,338				
	Provisiones	$	-		$	-				
	GASTOS DE VENTA	$	-		$	-				
	.= UTILIDAD OPERACIONAL	$	1,539,387,674	2%	$	2,058,670,340	2%	-$	519,282,666	-25%
14	OTROS INGRESOS	$	988,816,492	1%	$	2,472,153,010	3%	-$	1,483,336,518	-60%
	Rendimiento Financiero	$	659,038,525		$	2,193,825,912				
	Arriendos	$	-		$	104,782,515				
	Servicios	$	185,554,030		$	154,318,621				
	Utilidad en Venta de Propiedad	$	-		$	-				
	Indemnizaciones	$	-		$	234,000				
	Recuperaciones	$	144,188,683		$	14,656,201				
	Diversos	$	35,254		$	4,335,761				
16	OTROS GASTOS	$	2,270,004,739	3%	$	2,140,027,796	3%	$	129,976,944	6%
	Intereses Financieros	$	1,326,963,769		$	1,295,978,294				
	Gastos Extraordinarios	$	-		$	-				
	Gastos Extraordinarios ejercicios ant	$	641,540,866		$	307,576,975				
	Gastos Diversos	$	301,500,104		$	536,472,528				
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	$	258,199,427	0%	$	2,390,795,554	3%	-$	2,132,596,127	-89%
	.- Provision impuesto de renta 25%	$	399,122,000		$	1,049,563,000				
	.- Provision impuesto de CREE 9%				$	-				
	.= UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	-$	140,922,573	0%	$	1,341,232,554	2%	-$	1,482,155,127	-111%

JUAN CARLOS FLOREZ ZAMBRANO
72,261,209
REPRESENTANTE LEGAL

FEDERICO PUENTES SANCHEZ
149,294-T
CONTADOR PÚBLICO

WILSON H. TOLOZA CACERES
56.053-T
REVISOR FISCAL

CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS CLINICA SAN DIEGO SAS
830.099.212-1
ESTADO DE FLUJO DEL PERIODO
CORTE A:
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	-$	140,922,573
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	$	-
(+) DEPRECIACION	$	-
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS	$	-
(+/-) CORRECCION MONETARIA EN CUENTAS REALES (PAGO IMPUESTO PATRIMONIO)		
(+/-) INGRESOS QUE NO AFECTAN LE EFECTIVO	$	-
=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	-$	140,922,573
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(+/-) DISMINUCION EN DEUDORES	-$	7,721,718,286
(+/-) DISMINUCION EN INVENTARIOS	$	207,878,313
(+/-) AUMENTO EN IMPUESTOS X PAGAR	-$	650,441,000
(+/-) AUMENTO EN PROVEEDORES	$	1,342,272,552
(+/-) AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	$	1,342,272,552
(+/-) AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	-$	650,441,000
(+/-) AUMENTO PASIVOS ESTIMADOS	$	49,896,518
(+/-) AUMENTO EN OTROS PASIVOS	$	6,317,042,808
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	$	236,762,457
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+/-) ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	$	8,612,441,553
(+/-) AUMENTO DE GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	$	-
(+/-) DISMINUCION DE DIFERIDOS	$	-
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	$	-
(+/-) AUMENTO EN INVERSIONES	$	-
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL	$	-
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	$	8,612,441,553
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS CORRIENTES	-$	571,669,009
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS NO CORRIENTES	-$	1,154,009,080
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-$	1,725,678,089
= AUMENTO EN EL EFECTIVO	-$	1,629,838,205
SALDO INICIAL DISPONIBLE A 31/12/2020	$	310,447,132
SALDO FINAL DISPONIBLE A 31/10/2019	$	4,029,114,281
(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO	-$	3,718,667,149

JUAN CARLOS FLOREZ ZAMBRANO
72.261.209
REPRESENTANTE LEGAL

FEDERICO FUENTES SANCHEZ
149.294-T
CONTADOR PUBLICO

WILSON H. TOLOZA CACERES
56.053-T
REVISOR FISCAL

CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS CLINICA SAN DIEGO SAS
830.099.212-1
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
CORTE A:
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

RECURSOS FINANCIEROS GENERADOS		
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	-$	140,922,573
(+) DEPRECIACION	$	-
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS	$	-
= TOTAL CAPITAL DE TRABAJO GENERADO POR LA OPERACIÓN	**-$**	**140,922,573**
OTRAS FUENTES	$	5,116,564,978
(+) INCREMENTO DE CAPITAL	$	-
(+) INCREMENTO DE SUPERAVIT		
(+) INCREMENTO DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	$	5,116,564,978
= TOTAL FUENTES	**$**	**4,975,642,405**
RECURSOS FINANCIEROS UTILIZADOS		
(+/-) ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	$	-
(+/-) AUMENTO DE DIFERIDOS	$	-
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO CORRIENTES	$	-
= TOTAL RECURSOS FINANCIEROS UTILIZADOS	**$**	**-**
= AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	**$**	**4,975,642,405**
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
AUMENTO (DISMINUCION) EN EL ACTIVO CORRIENTE		
(+/-) DISPONIBLE	-$	3,718,667,149
(+/-) INVERSIONES	$	-
(+/-) INVENTARIOS	$	-
(+/-) DEUDORES DE CORTO Y LARGO PLAZO	$	7,721,718,286
(+/-) GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	$	-
= TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) ACTIVO CORRIENTE	**$**	**4,003,051,136**
AUMENTO (DISMINUCION) EN EL PASIVO CORRIENTE		
(+/-) OBLIGACIONES FINANCIERAS	-$	571,669,009
(+/-) PROVEEDORES	$	-
(+/-) IMPUESTOS POR PAGAR	$	-
(+/-) OBLIGACIONES LABORALES	-$	650,441,000
(+/-) OTROS PASIVOS	$	1,438,637,820
= TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) EN EL PASIVO CORRIENTE	**$**	**216,527,811**
(+/-) AUMENTO /DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO	**$**	**3,786,523,326**
	$	-

JUAN CARLOS FLOREZ ZAMBRANO
72,261,209
REPRESENTANTE LEGAL

FEDERICO PUENTES SANCHEZ
149.294-T
CONTADOR

WILSON H. TOLOZA CACERES
56.053-T
REVISOR FISCAL

Centro de Investigaciones Oncológicas
Clínica San Diego CIOSAD SAS.

CIOSAD
Siempre contigo.

INDICADORES FINANCIEROS
CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS CLINICA SAN DIEGO SAS
830.099.212-1
CORTE A:
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

INDICADORES DE LIQUIDEZ		
RAZON CORRIENTE	activo corriente / pasivo corriente	2.45
PRUEBA ACIDA	activo corriente - inventarios / pasivo corriente	2.23
CAPITAL DE TRABAJO	activo corriente - pasivo corriente	$ 41,200,568,875.63
CAPITAL NETO DE TRABAJO	(activo corriente- inventarios) - pasivo corriente	$ 35,101,552,837.19
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
INDICE DE ENDEUDAMIENTO	pasivo total / activo total	69.2%
INDICADORES DE OPERACIÓN		
ROTACION DE CARTERA	Ventas a credito / inventario producto terminado promedio	7.61
PERIODOS DE COBRO	Cuentas por cobrar promedio x 365 / ventas a credito	0.64
ROTACION DE ACTIVO	Ventas netas / activo total productivo	0.88
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	Utilidad bruta / Ventas netas	17%
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	Utilidad operacional / Ventas netas	2%
MARGEN NETO DE UTILIDAD	Utilidad neta / ventas netas	0%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	Utilidad neta / activos totales - activos no productivos	0%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	Utilidad neta / Patrimonio total	-1%

JUAN CARLOS FLOREZ ZAMBRANO
72,261,269
REPRESENTANTE LEGAL

FEDERICO PUENTES SANCHEZ
149.294-T
CONTADOR

WILSON H. TOLOZA CACERES
56.053-T
REVISOR FISCAL

CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS CLINICA SAN DIEGO SAS

830.099.212-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL PERIODO

CORTE A:

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXEDENTES SIN APROPIAR	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONAC Y VALORIZ	TOTAL
Saldo a diciembre 31 2020	**5,000,000,000**	**7,687,002,041**	**0**	**6,652,893,682**	**1,341,232,554**	**4,798,852,344**	**25,479,980,621**
Apropiaciones de la Asamblea	0	0	0	0	0	0	**0**
Resultados Acumulados	0	0	0	0	-1,341,232,554	0	**-1,341,232,554**
Capitalizacion accionistas	0	0	0	0	0	0	**0**
Aumentos 2021	0	0	0	1,341,232,554	-140,922,573	0	1,200,309,981
SALDO DICIEMBRE 2021	**5,000,000,000.0**	**7,687,002,041.1**	**0.0**	**7,994,126,235**	**-140,922,572.8**	**4,798,852,344.0**	**25,339,058,048**

JUAN CARLOS FLOREZ ZAMBRANO
72.261.209
REPRESENTANTE LEGAL

FEDERICO PUENTES SANCHEZ
149.294-T
CONTADOR

WILSON H. TOLOZA CACERES
56.053-T
REVISOR FISCAL

CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS CLINICA SAN DIEGO CIOSAD S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

DICIEMBRE 31 DE 2.020
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTE ECONÓMICO:

EL CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS CLINICA SAN DIEGO CIOSAD SAS. en adelante **CIOSAD SAS**, constituida en fecha 24 de enero de 2002, inscrita el 27 de febrero de 2002, bajo el número 00816662 del libro IX, se constituyó como sociedad comercial.

CIOSAD SAS, como sociedad comercial no es subordinada de otra entidad que informe bajo estándares internacionales. El objeto social es:
La prestación de servicios médicos para la atención integral y manejo interdisciplinario del paciente agudo o crónico, institucional y/o domiciliario en el ramo de la medicina general, medicina interna, medicina intensiva, medicina paliativa, medicina nuclear, cirugía general, subespecialidades quirúrgicas, radiología básica, especializada e intervencionista, anestesiología, oncología, hematología, neurología, neurocirugía, psiquiatría, psicología, psicoterapia, pediatría, hematología oncológica pediátrica, trasplante de médula ósea, reumatología, endocrinología, ortopedia, fisiatría, rehabilitación (terapia física, ocupacional, lenguaje, respiratoria), enfermería, servicios de laboratorio clínico en todos los niveles, y/o cualquier subespecialidad que se requiera para el manejo integral del paciente y demás actividades dirigidas a su diagnóstico, tratamiento, rehabilitación, y/o prevención y promoción de la enfermedad. 8) la prestación de servicios médicos para la atención integral y manejo interdisciplinario del paciente agudo o crónico, institucional y/o domiciliario en el ramo de la medicina alternativa, medicina estética facial y corporal, medicina antienvejecimiento, nutrición, dietética y dieto terapia. Para lo cual se encuentra debidamente registrada ante la Secretaria de Salud del Distrito de Bogotá.

NOTA 2. PRINCIPALES OPERACIONES Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Teniendo en cuenta la normativa vigente, **CIOSAD SAS** se clasifica dentro del marco normativo del grupo 2 NIF para PYMES de conformidad con el Decreto 3022 de 2013 y aquellas normas que la modifiquen, adicionen o complementen.

Con corte a la fecha de los estados financieros, las entidad se encuentra obligadas a presentar solamente estados financieros individuales del periodo de transición, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todo aspecto significativo, con el estándar internacional para PYMES emitido por el IASB en el año 2009. Aunque a la fecha de emisión de estos estados financieros ya había sido presentado el estándar internacional para PYMES, modificado en el año 2015 por el IASB, CIOSAD, no aplica aún esa nueva norma, dado que en el año 2016 es el primer período en el cual se reporta información bajo estándares internacionales y de conformidad con los requerimientos de la sección 35 para PYMES, la entidad no deberá cambiar sus políticas contables durante el período comprendido entre la fecha de transición (01 de enero de 2016) y la fecha de corte de sus primeros estados financieros bajo estándares internacionales, Motivo por el cual el año 2021 se prepara de manera comparable con el ejercicio 2020.

Se debe tener igualmente presente que el año 2016 para las entidades sometidas a vigilancia y control de la Superintendencia Nacional de Salud, de conformidad con la circular externa 001 del 19 de enero de 2016, dicho año, corresponderá al año de transición como se expresó en párrafos anteriores a diferencia de otras entidades del Marco Normativo para entidades del grupo 2.

Bases de Medición:
Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden a su valor razonable. Para las fechas de corte no se tienen, pero en caso de llegarse a tener se revisaría su medición al valor razonable.

Moneda Funcional y de Presentación.
Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) como moneda funcional y de presentación.

Uso de Estimaciones y Juicios.
La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. **CIOSAD SAS** revisará regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación y en los períodos futuros afectados.

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

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá
Linea de atención: 3208400 ext. 100
• info@ciosad.com.co
www.ciosad.com.co

Propiedades, Planta y Equipo:

Se medirán los elementos de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Tras su reconocimiento inicial, al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Para la valoración de activos, la empresa debe cumplir con un mínimo de requisitos que deben revelarse para el periodo en el que se informa. Se aplicará como método de depreciación el de Línea recta.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Tipo	Vida Útil	Valor residual
Edificios	40 años	0%
Maquinaria y Equipo	10 años	0%
Equipo de Oficina	10 años	0%
Equipo de Cómputo	5 años	0%
Flota y Equipo de transporte	5 años	0%

La política que se ha definido para la vida útil y el valor residual de la propiedad, planta y equipo y todos los activos amortizables vinculados con el contrato, teniendo en cuenta el contrato de operación es la siguiente:

- La vida útil máxima de cualquier activo es de 40 años o lo que falte para su depreciación.
- Cuando la vida útil estimada del activo de acuerdo con la política de la empresa (ver cuadro anterior) resulte inferior a la vida útil máxima se aplicará la menor, o sea, la vida útil definida para el activo.
- Se considera que las vidas útiles que se venían aplicando son válidas para seguirlas utilizando bajo NIIF PYMES.

Cuando se produzca un cambio significativo en el patrón con arreglo al cual **CIOSAD SAS** espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo, la empresa revisará su método de depreciación contabilizando el cambio como un cambio de estimación contable.

Cuentas Y Documentos Por Cobrar.

- **Medición Inicial.**

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable de la contraprestación. (Sección 11, p.11. 13)

- **Medición posterior**

Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, p.11.20) Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos o que **CIOSAD SAS** transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

- Deterioro de la Cartera.
El deterioro de la cartera podrá aplicarse de acuerdo con la siguiente tabla:

- 0-360 días en mora 0% de deterioro
- Más de 361 días en mora genera un 33% de deterioro.

De esta forma, no es necesario realizar cálculos financieros, simplemente en caso de cobro total de las facturas se produciría una reversión al deterioro, y no se actualizaría mediante tasas de interés según el avance del tiempo.

Activos Intangibles:

CIOSAD SAS, utilizara su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

Se medirán inicialmente al costo de adquisición del activo Intangible.

- **Vida útil.**
Bajo NIIF PYMES las vidas útiles de las partidas intangibles son:

Grupo de intangibles	Vida útil en años
Crédito mercantil	Indefinida (15 años)
Marcas adquiridas	Indefinida (12 años)
Licencia de Software	Término de vencimiento de la licencia si cumplen el criterio de generar beneficios económicos futuros. Para el caso de las licencias perpetuas, se evaluará y definirá su vida útil por medio de un estudio técnico por el área de sistemas de la compañía.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

Gastos pagados por	El periodo pagado por anticipado.
Mejoras a propiedades ajenas y Remodelaciones	Menor plazo entre el tiempo del contrato y la vida útil estimada del activo sin exceder ambos conceptos de los meses que falten para terminar el contrato de operación.

Para **CIOSAD SAS** el plazo máximo de amortización de Intangibles será la fecha de finalización del Contrato de Operación.

Inventarios.

CIOSAD SAS reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo.

- **Deterioro de los inventarios.**

MULTIPROPOSITO, evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido 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.

Inversiones En Asociadas.

Política Contable: **CIOSAD SAS** contabilizará todas las inversiones en asociadas utilizando el método del costo excepto aquellas para las que hay un precio de cotización publicado, que se medirán a valor razonable. Para las fechas objeto de análisis no se presentan estas partidas.

Pasivos Y Patrimonio.

CIOSAD SAS medirá los instrumentos de Patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

- **Distribuciones a los accionistas.**

CIOSAD SAS reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los accionistas (tenedores de sus instrumentos financieros de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Ingresos De Actividades Ordinarias.

CIOSAD SAS deberá medir los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, al hacer la medición se debe tener en cuenta el importe de cualquier descuento al que hubiere lugar.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

La empresa solo incluirá en los ingresos por actividades ordinarias las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de ella, por su cuenta propia. La empresa excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Hechos Después Del Periodo Sobre El Que Se Informa.

CIOSAD SAS ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

- **Hechos que no Implican ajuste.**

CIOSAD SAS no ajustara los importes reconocidos en sus Estados Financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá
Linea de atención: 3208400 ext. 100
• info@ciosad.com.co
www.ciosad.com.co

SISTEMA CONTABLE Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

El sistema contable utilizado por **CIOSAD SAS,** es el de causación, según el cual los ingresos y egresos se registran cuando se realiza el hecho económico, y éste ha constituido una obligación o un derecho exigible, independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo el hecho económico que dio origen a la causación. Los Estados Financieros están presentados de conformidad por lo establecido en la circular externa 016 del 2016, aplicando los conceptos Financieros del Grupo 2 para PYMES AT-FT001-02.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para CIOSAD el reconocimiento de los montos que hacen parte de este elemento del estado financiero hace referencia al hecho de incorporar dentro del dicho rubro aquellas partidas que cumplan con los siguientes requisitos:

a. Cumplan la definición de activo.
b. Cumplan la definición de efectivo y/o Equivalentes de efectivo.
c. No tengan restricciones respecto a la disponibilidad inmediata de los recursos.

Para una comprensión correcta de los tipos de partidas que hacen parte de este elemento del estado de situación financiera se definen y describen aquellos montos que se consideran son parte del mismo a saber:

Caja General y Cajas Menores independiente del tipo de moneda, sin embargo, en caso de tener moneda extranjera se reflejaran a su tasa de conversión a la moneda funcional.

Partidas en cuentas bancarias a la vista o de libre disposición, independiente del tipo de moneda, sin embargo, en caso de tener moneda extranjera se reflejaran a su tasa de conversión a la moneda funcional.

Fideicomisos de administración a la vista o de libre disposición, ahora bien, cuando se llegaren a presentar operaciones que requieran la creación de cuentas con destinación específica que restrinja el traslado de efectivo o que impida su flujo normal como dinero disponible o a la vista, este se considerara como efectivo restringido y se reclasificara en la partida del estado de situación financiera correspondiente.

Cualesquiera otra partida que sea fácilmente determinable en efectivo y que no corresponda a la definición de otro elemento del activo o que al determinar su importe este presente una variación insignificante de cambios en su valor al momento de su conversión.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

Corresponde al dinero existente en la Caja General y Menor, a los Depósitos existentes en las Cuentas Corrientes y de Ahorro, expresados en Moneda Nacional, las cuales se encuentran debidamente conciliadas según extractos bancarios con corte a diciembre 31 del 2021 y 2020.

CUENTA	dic-21	dic-20
Caja General Valores Por Consignar	1,515,667.00	184,951,555.90
Disponible Para Pagos	10,183,690.57	10,897,733.80
Disponible para admón.	66,779,760.00	70,600,000.00
Caja Menor De Hospitalización	100,000.00	100,000.00
SUBTOTAL CAJAS	**78,579,117.57**	**266,549,289.70**
Banco Bogotá Cta 000737908	231,041,094.81	3,761,738,071.96
Bancolombia Cta 04694874776	677,493.14	677,493.14
Banco de Occidente Cta 230082243-0	1,453.00	1,453
SUBTOTAL CUENTAS CORRIENTES	**231,720,040.95**	**3,762,417,018.10**
Bco Bta Ahorros Cta-00060507-1	136,909	136,909
Bco Bta Ahorros Cta-000701235	10,812	10,812
SUBTOTAL CUENTAS DE AHORROS	**147,721**	**147,721**
SUBTOTAL BANCOS	**231,868,013.95**	**3,762,564,991.10**
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	**310,447,131.52**	**4,029,114,280.80**

NOTA 4. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Teniendo en cuenta las futuras inversiones que se van a realizar en mejoras y en expansión de la Clínica, se mantiene como inversión el CDT en el banco de Bogotá así:

CUENTA	dic-21	dic-20
Certificados De Depósito A Término	$2,490,211,840	$2,490,211,840
TOTAL DE DEPOSITOS	**$2,490,211,840**	**$2,490,211,840**

NOTA 5. DEUDORES

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogota • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

Para **CIOSAD SAS** el reconocimiento de los montos que hacen parte de este elemento del estado financiero hace referencia al hecho de incorporar dentro del dicho rubro aquellas partidas que cumplan con los siguientes requisitos:

a. Cumplan la definición de activo.
b. Haya un instrumento financiero que de derecho a recibir efectivo o equivalentes de efectivo.
c. Que la deuda tenga un plazo determinado o determinable dentro del período normal del ciclo de negocio o pueda ser exigible en cualquier momento.
d. Que respecto de los instrumentos financieros o cuentas por cobrar no se hayan cedido los riesgos y beneficios derivados de los mismos.

Ciclo o período normal de operación: Para el caso de los instrumentos financieros y activos relacionables dentro del presente elemento del estado financiero, se considera que el ciclo normal de operación será de la siguiente manera:

Para la prestación de servicios de salud: Se considera periodo normal de operación los doce meses transcurridos entre la prestación del servicio de salud, la revisión de la cuenta médica, la emisión de la factura y de ser el caso la glosa y su justificación por parte de **CIOSAD SAS,** hasta el pago final convirtiendo el mismo en efectivo o equivalentes de efectivo.

En los demás casos el ciclo normal de operación corresponderá al plazo previamente acordado entre **CIOSAD SAS** y el deudor que haga parte del presente elemento del estado financiero.
Para una comprensión correcta de los tipos de partidas que hacen parte de este elemento del estado de situación financiera se definen y describen aquellos montos que se consideran son parte del mismo a saber:

Cartera realizada y radicada:

A diciembre 31 la Cuentas por Cobrar se encuentran constituidas por:

- **Cuentas por cobrar:**

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogota • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

CUENTA	AÑOS	
DEUDORES	**2021**	**2020**
FACTURA PENDIENTE POR RADICAR	**9,901,152,889.85**	**7,339,203,413.85**
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	8,371,392,803.85	5,458,789,863.85
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	1,090,779,279.00	1,288,651,559.00
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	21,350,415.00	70,670,980.00
PARTICULARES - PERSONAS NATURALES	237,227,924.00	282,670,372.00
PARTICULARES - PERSONAS JURIDICAS	16,428,493.00	5,252.00
ENTIDADES ESPECIALES DE PREVISION SOCIAL	78,878,590.00	155,416,806.00
ENTES TERRITORIALES	85,095,385.00	82,998,581.00
FACTURA RADICADA	**52,935,710,986.52**	**43,712,039,540.02**
ENTIDADES PROMOTORES DE SALUD CONTRIBUTIVO	42,696,715,927.51	40,061,146,081.41
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	9,661,482,211.84	2,570,439,165.44
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	395,056,377.00	245,623,524.00
COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	0	0
PARTICULARES - PERSONAS NATURALES	168,710,454.00	219,815,543.00
PARTICULARES - PERSONAS JURIDICAS	7,155,637.00	7,155,637.00
ENTIDADES ESPECIALES DE PREVISION SOCIAL	6,590,379.00	351,759,640.41
VINCULADOS	0	0
ENTES TERRITORIALES	0	256,099,948.76
FACTURA GLOSADA SUBSANABLE	**4,612,558,478.88**	**4,612,558,478.88**
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	3,418,351,597.49	3,418,351,597.49
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	1,000,598,367.39	1,000,598,367.39
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	0	0
ENTIDADES ESPECIALES DE PREVISION SOCIAL	100,930,748.00	100,930,748.00
ENTES TERRITORIALES	92,677,766.00	92,677,766.00
GIROS PENDIENTES DE APLICAR	**-21,062,259,324.58**	**-15,295,986,812.66**
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	-10,501,429,190.66	-7,587,869,047.78
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	-9,481,711,148.88	-6,553,717,038.62
PARTICULARES-PERSONAS NATURALES	-110,516,451.00	-110,516,451.00
PARTICULARES-PERSONAS JURIDICAS	-99,403,388.00	-99,403,388.00
ENTIDADES ESPECIALES DE PREVISION SOCIAL	-389,400,994.30	-469,389,344.00
ENTES TERRITORIALES	-479,798,151.74	-475,091,543.26
TOTAL	**46,387,163,030.67**	**40,367,814,620.09**

- **Cuentas Por Cobrar A Socios Ac:**

CUENTA	Años	
Cuentas por cobrar a socios ac	**2021**	**2020**
Accionistas	0.00	1,398,359,114.00
TOTAL	**0.00**	**1,398,359,114.00**

- **Avances Y Anticipos Entregados:**

CUENTA	Años	
Anticipos avances y depósitos	**2021**	**2020**
A proveedores	1,094,471,801.08	1,170,690,921.76
A contratistas	229,629,101.79	248,000,282.00
A trabajadores	27,420,050.00	25,058,862.00
Para Responsabilidades	10,496,087,221.96	9,811,878,606.96
TOTAL	**11,847,608,174.83**	**11,255,628,672.72**

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

- **Anticipo Saldo a Favor Impuesto:**

CUENTA	Años	
Anticipos avances y depósitos	**2021**	**2020**
Anticipo de imp. Sobre la renta.	0	0
Retención en la fuente	2,280,423,573.32	1,917,902,858.37
Saldo a favor liquidación priv.	1,453,095,858.37	486,651,000.00
Retención ICA a favor	32,736,001.73	32,326,551.73
Anticipo de imp. Sobre la renta	0	0
TOTAL	**3,766,255,433.42**	**2,436,880,410.10**

- **Cuentas Por Cobrar A Trabajado:**

CUENTA	Años	
Cuentas Por Cobrar A Trabajado	**2021**	**2020**
Responsabilidades	110,656.00	362,384
Ser. Médicos odontológicos y s	2,191,469.00	1,081,667
TOTAL	**2,302,125.00**	**1,444,051**

- **Documentos Por Cobrar:**

CUENTA	Años	
Documentos Por Cobrar	**2021**	**2020**
Cheques Posfechados	50,129,368	50,129,368
TOTAL	**50,129,368**	**50,129,368**

- **Deudores Varios:**

CUENTA	Años	
Deudores varios	**2021**	**2020**
Deudores varios	307,170,907.16	302,817,213.11
A relacionados	3,726,846,261.83	2,552,683,566.26
TOTAL	**4,034,017,168.99**	**2,855,500,779.37**

- **Deterioro:**

CUENTA	Años	
Deterioro	**2021**	**2020**
Clientes	-5,350,298,769.00	-5,350,298,769.00
TOTAL	**-5,350,298,769.00**	**-5,350,298,769.00**

El deterioro causado corresponde a las carteras de las EPS: CAFÉSALUD, CRUZ BLANCA Y SALUDCOOP, contra la cartera de difícil cobro. Teniendo en cuenta la expectativa de recaudo que se tenía de las mismas y cuyo valor de deterioro había afectado los resultados anteriores;

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogota • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

en el momento que se defina la situación de la cartera se procederá a causarlas como ingreso o se castigara la cartera.

NOTA 6. INVENTARIOS

Está política debe ser aplicada en el tratamiento contable de las operaciones relacionadas con las existencias de inventarios, ya sean estas para consumo dentro del proceso de la prestación del servicio de salud o de aquellas que correspondan a insumos, repuestos y herramientas para ser consumidos dentro del mismo proceso en un término inferior a un año y que no sean consideradas como importantes de repuesto o equipo de mantenimiento permanente.

Medición Inicial: Por regla general los inventarios se medirán al costo, el cual debe incorporar todas las erogaciones en que deba incurrir nuestra entidad para poder tener las existencias en condiciones de venta. Sin embargo, cuando este costo sea superior al de vender las existencias en condiciones normales menos cualquier gasto necesario para realizar dicha venta, se medirán al importe del resultado obtenido de la anterior sustracción, monto que constituye el VALOR NETO DE REALIZACIÓN del inventarios.

El costo de las existencias de acuerdo con su naturaleza estarán dados por:

1. El valor de compra, si este está dado en divisas este será el del momento inicial y no se podrán capitalizar ajustes adicionales por diferencia en cambio.
2. Costos de transporte y fletes.
3. Aranceles.

4. Impuestos no recuperables.
5. Cualquier desembolso atribuible.
6. Menos los descuentos recibidos.

El inventario se encuentra conformado de la siguiente manera:

CUENTA	Años	
Inventarios	2021	2020
MEDICAMENTOS	**173,396,650**	**2,898,380,204.39**
Medicamentos pos	173,396,650	2,898,380,204.39
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	**5,925,619,388**	**2,992,757,521.48**
Medico quirúrgicos	5,925,619,388	2,992,757,521.48
TOTAL	**6,099,016,038**	**5,891,137,725.87**

El deterioro del valor de los inventarios se presenta en ceros ya que el monto fue debidamente ajustado en su oportunidad y las existencias a cierre del ejercicio se presentan al costo histórico sin que requiera de dicho deterioro.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogota • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos, son valorados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.
El precio incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costo de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición
Las reparaciones y mantenimientos de estos activos se cargan a resultados o costo de prestación del servicio, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.
La depreciación de las propiedades, planta y equipos se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

A Diciembre 31 la Propiedad, Planta y Equipo se constituye por:

CUENTA	Años	
Propiedades Planta Y Equipo	**2021**	**2020**
Construcciones y edificaciones	4,245,543,456	3,337,616,967
Maquinaria y equipo	12,445,108,043	11,185,020,452
Revaluación Maquinaria y Equipo	0	0
Equipo De Oficina	2,445,377,900	2,426,882,991
Revaluación Equipo De Oficina	0	0
Equipo De Computo Y Comunicación	1,477,095,745	1,390,076,386
Equipo De Transporte	122,975,000	122,975,000
Revaluación Equipo De Transporte	0	0
Depreciación Acumulada	-8,612,441,553	-7,634,924,842
Deterioro	-409,147,248	-409,147,248
TOTAL	**11,714,511,342**	**10,418,499,705**

En la aplicación del marco conceptual, la sección 17, y con el fin de mejorar la presentación de los estados financieros y hacerlos más comprensibles, el valor de las revaluaciones del año 2018 que se llevaban en cuentas separadas de la propiedad planta y equipo, por valor de 4,798,852,343.96, se presentan como parte de la misma, simplemente revelando la nota después de cada elemento del estado financiero su correspondiente revaluación.

NOTA 8. ARRENDAMIENTO

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

Los arrendamientos corresponden al Leasing Financiero por compra de activos a crédito reconociendo inicialmente un derecho contra la obligación financiera, para su registro se tiene en cuenta la sección 20 de arrendamientos.

Para su reconocimiento dentro de este rubro se deben cumplir los siguientes requisitos:

1. Cumplir con la definición de activo
2. Que **CIOSAD SAS** haya recibido la transferencia de riesgos y beneficios inherentes al activo u objeto de arrendamiento

Dentro de este rubro encontramos los siguientes activos:

CUENTA	Años	
ARRIENDOS	2021	2020
Leasing Financiero	862,452,102	1,284,721,693.14
TOTAL	**862,452,102**	**1,284,721,693.14**

Los activos que representan la línea de leasing financiero corresponde a:

No.	Fecha Inicio	Fecha Final	Plazo	entidad	Cuenta Contable	Activo	Capital inicial
259108771	26/01/2016	26/10/2026	129	Banco de Bogota	210520012	Casa Consulta Externa	625,000,000
259108815	20/11/2015	20/08/2026	129	Banco de Bogota	210520010	Casa Consulta Externa	625,000,000
354303782	13/06/2016	13/06/2021	60	Banco de Bogota	210520014	Bodega SFA Parqueadero	1,900,000,000
553860551	26/03/2020	26/08/2025	65	Banco de Bogota	210520025	Vehículo	73,990,000
553543164	22/01/2020	22/10/2025	69	Banco de Bogota	210520024	Vehículo	177,900,000

NOTA 9. INTANGIBLES

Dentro de esta sección encontramos todos los activos intangibles, contemplados en la sección 18 que cumple las siguientes características:

1. son separables, es decir que son susceptibles de ser separados o divididos de la entidad y vendidos, transferidos, explotados, arrendados o intercambiados; por un bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado.
2. o surge de un contrato o de otros derechos legales independientemente si estos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Dentro de este rubro encontramos los siguientes activos:

CUENTA	Años	
INTANGIBLES	2021	2020
Licencias	62,267,669	5,082,821
TOTAL	**62,267,669**	**5,082,821**

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

ROTATIVO

BANCO	Crédito No	Fecha Op	Fecha Vto	Tasa	Valor Aprobado	Vr interés Mensual	SALDO A DIC 2021	Corriente	No corriente
Banco de Bogotá	557990449			6.61%	8.400.000.000	46.29.999	1,278,414,500.92	1,278,414,500.92	0

LEASING

BANCO	Crédito No	Fecha Op	Fecha Vto	Tasa	Valor inicial	Vr interés Mensual	SALDO A DIC 2020	Corriente	No corriente
Banco de Bogotá	553543164	22/01/2020	22/10/2025	5.86%	73,990,000	1,445,600	70,370,525	0	136,506,428
	553860551	26/03/2020	26/08/2025	5.86%	177,900,000	2,468,796	167,042,879	56,739,948	
	559446720	14/04/2021	19/04/2026	6.68%	98,990,000	485,711	87,604,604	87,604,604	
	259108815	20/11/2015	20/11/2025	9.51%	625,000,000	3,395,620	357,574,432	0	357,574,432
	259108771	26/01/2016	26/01/2026	9.51%	625,000,000	3,489,627	366,501,884	0	366,501,884

CREDITO CESANTIAS

BANCO	Crédito No	Fecha Op	Fecha Vto	Tasa	Valor inicial	Vr interés Mensual	SALDO A DIC 2019	Corriente	No corriente
Banco de Bogotá	559092488	14/02/2021	14/03/2022	4.35%	400,000,000	IBR+2.5	66,666,669	66,666,669	-

PRESTAMO

BANCO	Crédito No	Fecha Op	Fecha Vto	Tasa	Valor inicial	Vr interés Mensual	SALDO A DIC 2019	Corriente	No corriente
Banco de Occidente	230-0014496-6	29/08/2016	29/12/2019	11.54%	1,000,000,000	0	49,915,107	49,915,107	-
Banco de Bogotá	557990449	27/11/2020	27-11-2025	7.81%	8,400,000,000	48.271.999	8,225,000,000	0	8,225,000,000
Banco de Bogotá	555935085	26/06/2020	26/06/2023	5.918%	3,000,000,000	41,805,000	2,250,000,000	0	2,250,000,000

TARJETA DE CREDITO

BANCO	# TARJETA	Fecha Op	Fecha Vto	Tasa	CUPO	Vr interés Mensual	SALDO A DIC 2019	Corriente	No corriente
Banco de Bogotá	******34	01/01/2020		26.159%	60,000,000		25,518,787	25,518,787	-

Está política establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos, y trata la contabilización de los instrumentos financieros de deuda a favor de entidades financieras con o sin garantías reales tales como cuentas, pagarés, préstamos por pagar, bonos, instrumentos de deuda similares, títulos respaldados por activos, tales como obligaciones hipotecarias garantizadas, contratos a término, permutas, contratos de mutuo que pueden y

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

deben liquidarse en efectivo o mediante el intercambio de otro instrumento de deuda conforme a las secciones 11 y 12 de NIF para PYMES.
Se incorporaran dentro de este elemento de los estados financieros aquellas partidas que cumplan la definición de pasivo y que se encuentren relacionadas con una obligación financiera de cualquier tipo.

CIOSAD SAS 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 de 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.

Las partidas que hagan parte de este elemento de los estados financieros serán medidas de conformidad con su nivel de exigibilidad (a un año y mayor a un año), en corriente y no corriente, y se revelaran las condiciones de la obligación tales como capital inicial, plazo, tasa de interés pactada y las demás condiciones especiales relacionadas con cada obligación.

La aplicación de la política de costos por préstamos busca que **CIOSAD SAS** reconozca, lleve a cabo los procesos de medición, presente los estados financieros y revele en las notas a los estados financieros las partidas agrupadas en estos rubros de tal manera que se ajusten a lo establecido en la sección 25 de NIF para PYMES.

Está política especifica la contabilidad de los costos por préstamos, entendidos como los intereses y otros costos en los que **CIOSAD SAS** incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Se incorporaran en el estado financiero todos aquellos intereses y costos por pagar con contrapartida al gasto de la sociedad.

Se presentaran y revelaran los costos financieros con el gasto total por intereses utilizando el método de interés efectivo de los pasivos financieros que no estén al valor razonable en resultados.

NOTA 11. DE LOS PROVEEDORES Y LAS CUENTAS POR PAGAR

La aplicación de la política de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar busca que **CIOSAD SAS** reconozca, llevar a cabo procesos de medición, presenten en los estados financieros y revelen en las notas a los estados financieros las partidas agrupadas en este rubro de tal manera que se ajusten a lo establecido en las NIF para PYMES secciones 11 y 12 reguladas en el Decreto 3022 de 2013.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

Se incorporaran dentro del estado financiero todas aquellas partidas que correspondan con la definición de pasivo, y que incorporen montos exigibles en favor de terceros que impliquen obligaciones de pagar y que correspondan con el desarrollo del objeto social o que provengan de la generación de capital de trabajo en favor de la entidad.
CIOSAD SAS 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.

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

CIOSAD SAS medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituya una transacción de financiación.

La presentación de este elemento del estado financiero se hará de conformidad con el nivel de exigibilidad (en la mayor parte de las partidas como corrientes), y se deberá revelar al menos: nombre del concepto de pago o erogación pendiente y monto.

Proveedores corresponde a la compra de medicamentos e insumos quirúrgicos:

CUENTA	Años	
PROVEEDORES	2021	2020
Proveedores	20,657,578,270	19,315,305,718
TOTAL	**20,657,578,270**	**19,315,305,718**

Cuentas por pagar:

CUENTA	Años	
PROVEEDORES	2021	2020
Costos Y Gastos Por Pagar	**2,905,387,385**	**2,985,317,368**
Gastos legales	38,441,000	0
Honorarios	2,722,086,213	2,885,012,461
Servicios	138,585,121	98,517,406
Servicios públicos	4,487,550	166,920
Otros	1,787,500	1,787,500
Retenciones en la Fuente	**338,509,000**	**408,685,000**
Autorretenciones	64,736,000	134,105,000
Retención en la fuente por pagar	273,773,000	274,580,000
Retenciones y Aportes de Nomina	**195,948,504**	**195,948,504**
Aportes administradoras de pensiones	109,210,982	93,737,164
Aporte entidades promotoras de salud	48,482,170	43,980,759
Aportes admón. de riesgos profesionales	49,319,189	17,360,200
Fondo de solidaridad y garantía	970,116	684,616
Aporte al ICBF	25,820,913	25,875,000
Embargos judiciales	2,587,552	1,395,706
Libranzas	11,002,010	12,915,059
Acreedores Varios	**0**	**0**
Acreedores varios	0	0
Otros	0	0
TOTAL	**3,589,950,872**	**3,589,950,872**

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogota • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de obligaciones por beneficio a empleados, **CIOSAD SAS**, aplicará las directrices de políticas contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros sección 28 de NIF para PYMES y las relacionadas con la presentación de estados financieros, secciones 2 a 8 de las mismas normas.

Esta política será aplicada por **CIOSAD SAS** en la contabilización de la totalidad de los beneficios a empleados, entendiendo como tales todos aquellos derechos adquiridos por los trabajadores como prestación de servicios recibidos de ellos de acuerdo con los requerimientos de lo establecido en la sección 28 y la sección 22 de NIF para PYMES.
Los beneficios a empleados se medirán de conformidad con la aplicación de la normatividad jurídica colombiana y se generaran como un pasivo en favor del empleado con su contrapartida al gasto o costo si es parte integrante del mismo.

Las partidas de beneficios a empleados siempre se reflejarán como un pasivo corriente y se revelaran los aspectos atenientes a las mismas respecto de su forma de causación y realización.

A diciembre 31, esta cuenta se descompone de la siguiente manera:

CUENTA	Años	
PROVEEDORES	2021	2020
Nomina por Pagar	734,522,311	687,715,911
Cesantías Consolidadas	508,700,265	484,049,595
Intereses Sobre Cesantías	70,624,966	56,245,600
Vacaciones Consolidadas	233,621,072	229,147,387
Otras Cuentas por Pagar	34,330,297	27,937,500
TOTAL	**1,581,798,911**	**1,467,656,065**

NOTA 13. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

VALOR EN PESOS APORTES A CAPITAL					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
ACCIONISTA	PORC. PART.	CAPITAL AUTORIZADO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL POR SUSCRIBIR
LUIS ENRIQUE FLOREZ FONTALVO	10%	500,000,000	500,000,000	5,000,000,000	0
BIBEE SAS	90%	4.500.000.000	4.500.000.000	4.500.000.000	
	100%	**5,000,000,000**	**5,000,000,000**	**5,000,000,000**	**0**

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogota • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

CONCEPTO	2021	2020
VALOR NOMINAL POR ACCION	1,000	1,000
VALOR INTRINSECO POR ACCION	5,500	4,828

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de ingresos ordinarios, se aplicará la política establecida en la sección 23 de NIF para PYMES, sección 24 de subvenciones del gobierno y las demás normas concordantes, así como las de las secciones 2 a 8 de presentación de estados financieros.

Ingresos de actividades ordinarias a Diciembre 31 esta representa los siguientes Ingresos:

INGRESOS OPERACIONALES:

CUENTA	Años	
INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020
Consulta Externa.	22,138,483,184	8,547,535,897
Hospitalización.	46,457,080,194	66,003,389,879
Procedimientos Quirúrgicos.	7,129,656,188	10,583,458,821
TOTAL VENTAS	**75,725,219,566**	**85,134,384,597**
Devoluciones* rebajas y descuentos.	-4,341,787,841	-12,892,512,923
TOTAL VTAS NETAS	**71,383,431,725**	**72,241,871,674**

INGRESOS NO OPERACIONALES:

CUENTA	Años	
INGRESOS NO OPERACIONALES	2021	2020
Rendimientos Financieros	659,038,525	2,193,825,912
Arrendamientos	0	104,782,515
Servicios	185,554,030	154,318,621
Utilidad en Venta de Propiedad	0	0
Recuperaciones	144,188,683	14,656,201
Indemnizaciones	0	234,000
Diversos	35,254	4,335,761
TOTAL VTAS NETAS	**988,816,492**	**2,472,153,010**

NOTA 15. COSTOS

Para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de ingresos ordinarios, se aplicará la política establecida en las secciones 21, 22, 25, 13, 17, 20, 27, 28 de NIF para PYMES, así como las de las secciones 2 a 8 de presentación de estados financieros.

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogota • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

Se aplicará esta política para reconocer en los resultados del período, los gastos obtenidos en el desarrollo de actividades de la **CIOSAD SAS**, en el momento en que se disminuyan los beneficios económicos de **CIOSAD SAS** traducidos en el Estado de Situación Financiera como disminución de activos o aumento de pasivos de tal manera que se ajusten a lo establecido en las NIF para PYMES.

Reconocimiento y Medición:
CIOSAD SAS incluirá en el costo de ventas (Gasto para NIF por la prestación del servicio), todos los costos directos relacionados con el producto vendido.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos.

CIOSAD SAS 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 asociación optará para el desglose de los gastos por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados, etc.,…).

Costos por atención en salud:
A diciembre 31 los Costos por atención en salud se constituyen así:

CUENTA	Años	
COSTO DE VENTAS	2021	2020
Consulta Externa.	13,817,563,534	6,204,618,111
Hospitalización.	39,965,043,613	43,262,476,658
Procedimientos Quirúrgicos.	5,618,372,169	9,138,394,931
TOTAL COSTO	**59,400,979,316**	**58,605,489,700**
Devoluciones.	-36,692,405	-68,084,104
TOTAL VTAS NETAS	**59,364,286,911**	**58,537,405,596**

NOTA 16. GASTOS DE OPERACIÓN

Son los valores no recuperables, en los cuales incurre la **CIOSAD SAS**, para la obtención de sus ingresos, producto de la ejecución del objeto social Empresarial en el transcurso normal de las actividades diarias de la Clínica. Los gastos deben reconocerse sobre la base del costo de los bienes y servicios adquiridos, y registrarse en la medida que ocurran los hechos económicos, con el fin de que queden en el período contable correspondiente.
A diciembre 31 esta cuenta incluye lo siguiente:

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogotá • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co

CUENTA	Años	
GASTO DE ADMINISTRACION	**2021**	**2020**
Gastos de Personal	5,599,884,841	5,676,324,582
Honorarios	247,506,338	250,057,636
Impuestos	87,067,000	187,915,791
Arrendamientos	300,289,933	286,614,168
Contribuciones y Afiliaciones	18,120,318	13,016,202
Seguros	38,210,182	98,936,107
Servicios	917,337,053	788,279,586
Gastos legales	30,804,672	103,097,161
Mantenimiento y Reparaciones	769,603,972	1,772,795,190
Gastos de Viaje	0	31,020,180
Depreciaciones	977,516,711	997,786,000
Amortizaciones	465,049,265	526,785,797
Diversos	1,028,366,854	913,167,338
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	**10,479,757,140**	**11,645,795,737**

CUENTA	Años	
OTROS GASTOS	**2021**	**2020**
Gastos y comisiones bancarias	275,535,606	332,674,763
Comisiones	13,799,419	452,512,213
Intereses corrientes	976,807,780	347,498,713
Intereses moratorios	56,267,421	32,383,874
Dctos comerciales condicionado	0	110,855,297
Multas y sanciones	2,535,000	16,944,450
Comisiones tarjetas de crédito	2,018,543	3,108,984
Gastos extraordinarios ejercicio	641,540,866	307,576,975
Donaciones	438,012	0
Ajuste al peso	26,595	49,482
Castigo de Cartera	0	159,404,086
No Deducibles	301,035,497	377,018,960
TOTAL OTROS GASTOS	**2,270,004,739**	**2,140,027,796**

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de estos y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021.

Las Notas son parte integral de estos Estados Financieros.

JUAN CARLOS FLOREZ ZAMBRANO
72.261.209
REPRESENTANTE LEGAL

FEDERICO PUENTES SANCHEZ
149.294-T
CONTADOR PÚBLICO

WILSON HERNANDO TOLOZA CACERES
56 053-T
REVISOR FISCAL

• Av. Calle 33 No. 14-37 Teusaquillo-Bogota • info@ciosad.com.co
Linea de atención: 3208400 ext. 100 www.ciosad.com.co