



CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2020

La Ceja del tambo, 20 febrero de 2021

Los suscritos Representantes legal y contador Público de **LA CLINICA DEL ORIENTE CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL**, identificada con Nit 900 271 660-8, certificamos que los Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2020, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidos en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2020, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la entidad, durante los años terminados a 31 diciembre de 2020, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la entidad al 31 de diciembre de 2020.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptos en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados financieros.

RAMON EDUARDO LOPERA LOPERA
Representante Legal

GLORIA ESTELLA LOPERA LOPERA
Contador Público TP 74369-T

CLINICA DEL ORIENTE CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL 900.271.660-8

VIGILADO SUPERSALUD

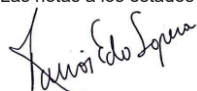
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los meses terminados al mes de Diciembre De 2020 - Diciembre De 2019

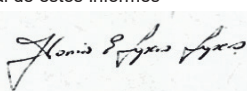
(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Diciembre 2020		Diciembre 2019		Reexpresado	Variación	
			%		%	Enero 01 de 2020	valores	%
ACTIVO								
EQUIVALENTE AL EFECTIVO	10	461,661,245	31%	508,043,442	14%	508,043,442	(46,382,197)	-9%
Caja		8,403,693	1%	5,423,978	0%	5,423,978	2,979,715	55%
Bancos		88,073,319	6%	276,465,602	8%	276,465,602	(188,392,283)	-68%
Cuentas de ahorro		365,184,234	25%	226,153,862	6%	226,153,862	139,030,372	61%
DEUDORES	11	866,818,599	59%	513,427,176	15%	513,427,176	353,391,423	69%
Clientes		567,160,232	39%	226,600,960	6%	226,600,960	340,559,272	150%
Cuentas por Cobrar a Accionistas		-	0%	-	0%	-	-	0%
Anticipos avances y depósitos		-	0%	-	0%	-	-	0%
Ingresos por cobrar		292,563,367	20%	280,996,216	8%	280,996,216	11,567,151	4%
Anticipo impuestos y contribuciones		-	0%	-	0%	-	-	0%
Cuentas por cobrar a trabajadores		7,095,000	0%	5,830,000	0%	5,830,000	1,265,000	22%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,328,479,844	91%	1,021,470,618	29%	1,021,470,618	307,009,226	30%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	12	137,194,355	9%	2,502,012,146	71%	132,963,124	(2,364,817,791)	-95%
Muebles - Enseres y Equipo Oficina		57,287,913	4%	53,977,913	2%	53,977,913	3,310,000	6%
Construcciones y Edificaciones		-	0%	2,458,787,459	70%	73,804,647	(2,458,787,459)	0%
Equipo de cómputo y comunicación		114,330,420	8%	25,694,964	1%	25,694,964	88,635,456	345%
Maquinaria y equipo médico científico		96,340,687	7%	83,957,867	2%	83,957,867	12,382,820	15%
Terrenos		-	0%	-	0%	-	-	0%
Depreciación Acumulada		(130,764,665)	-9%	(120,406,057)	-3%	(104,472,267)	(10,358,608)	0%
DIFERIDOS E INTANGIBLES	13	-	0%	-	0%	-	-	0%
Diferidos Y Gastos Pagados x Anticipado		-	0%	-	0%	-	-	0%
Intangible (Software)		-	0%	-	0%	-	-	0%
Intangible (leasing financiero)		-	0%	-	0%	-	-	0%
OTROS ACTIVOS-VALORIZACIONES		-	0%	-	0%	-	-	0%
TOTAL ACTIVOS FIJOS		137,194,355	9%	2,502,012,146	71%	132,963,124	(2,364,817,791)	-95%
TOTAL ACTIVOS		1,465,674,199	100%	3,523,482,764	100%	1,154,433,742	(2,057,808,565)	-58%

Las notas a los estados financieros forman parte integral de estos Informes



RAMON EDUARDO LOPERA LOPERA
Representante Legal
C.C. 15.380.360



GLORIA ESTELLA LOPERA LOPERA
Contador Público
Tarjeta Profesional TP 74369-T



GERMAN DE JESUS GARZON RIOS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional TP 98328-T

CLINICA DEL ORIENTE CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL 900.271.660-8

VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los meses terminados al mes de Diciembre De 2020 - Diciembre De 2019

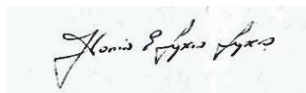
(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Diciembre 2020		Diciembre 2019		Reexpresado	Variación	
			%		%	Enero 01 de 2020 ver nota 7	Valores	%
PASIVO								
Obligaciones Financieras	14	-	0%	-	0%	-	-	0%
Proveedores	15	54,315,534	4%	14,074,021	0%	14,074,021	40,241,513	286%
Costos y gastos por pagar	16	97,008,161	7%	20,890,950	1%	20,890,950	76,117,211	364%
Dividendos y Participaciones		-	0%	-	0%	-	-	0%
Impuestos-Gravámenes y Tasas	17	10,433,811	1%	-	0%	-	10,433,811	0%
Retención en la fuente y reteica	16	18,054,078	1%	12,893,410	0%	12,893,410	5,160,668	40%
Retenciones y aportes de nómina	16	111,907,414	8%	18,735,572	1%	18,735,572	93,171,842	497%
Obligaciones laborales	18	314,384,554	21%	291,145,985	8%	291,145,985	23,238,569	8%
Acreedores varios		-	0%	-	0%	-	-	0%
Pasivos estimados y provisiones		-	0%	-	0%	-	-	0%
Otros Pasivos		586,809	0%	-	0%	-	586,809	0%
Obligaciones frs a largo Plazo		-	0%	-	0%	-	-	0%
TOTAL PASIVO		606,690,361	41%	357,739,938	10%	357,739,938	238,516,612	67%
PATRIMONIO								
Aportes Sociales		303,629,733	21%	303,629,733	9%	303,629,733	0	0%
Reservas Ocasionales		-	0%	-	0%	-	-	0%
Donaciones		478,618,320	33%	478,618,320	14%	478,618,320	(0)	0%
Ajustes por adopción NIFF		177,221,849	12%	2,546,270,871	72%	177,221,849	(2,369,049,022)	-93%
Resultado de ejercicios anteriores		(162,776,099)	-11%	(163,867,437)	-5%	(163,867,437)	1,091,338	0%
Utilidad del ejercicio		62,290,035	4%	1,091,339	0%	1,091,339	61,198,696	5608%
TOTAL PATRIMONIO	19	858,983,838	59%	3,165,742,826	90%	796,693,804	(2,306,758,988)	-73%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,465,674,199	100%	3,523,482,765	100%	1,154,433,742	(2,057,808,566)	-58%

Las notas a los estados financieros forman parte integral de estos Informes



RAMON EDUARDO LOPERA LOPERA
Representante Legal
C.C. 15.380.360



GLORIA ESTELLA LOPERA LOPERA
Contador Público
Tarjeta Profesional TP 74369-T

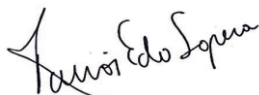


GERMAN DE JESUS GARZON RIOS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional TP 98328-T

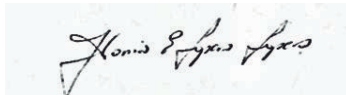
CLINICA DEL ORIENTE CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL 900.271.660-8
VIGILADO SUPERSALUD
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Acumulado a Diciembre De 2020
 (Expresado en pesos Colombianos)

	SALDO INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL
PATRIMONIO				
Detalle de las cuentas				
Aportes sociales	303,629,733	-	0	303,629,734
Aportes Sociales	303,629,733		0	303,629,734
				-
Donaciones	478,618,320		(0)	478,618,320
Ajustes de adopcion NIIF	2,546,270,871		(2,369,049,022)	177,221,849
Utilidades de ejercicios anteriores	(163,867,437)		1,091,338	(162,776,099)
Resultado del ejercicio	1,091,339		61,198,696	62,290,035
TOTAL PATRIMONIO	3,165,742,826	-	(2,306,758,988)	858,983,839
			0	

Las notas a los estados financieros forman parte integral de estos Informes



RAMON EDUARDO LOPERA LOPERA
 Representante Legal
 C.C. 15.380.360



GLORIA ESTELLA LOPERA LOPERA
 Contador Público
 Tarjeta Profesional TP 74369-T



GERMAN DE JESUS GARZON RIOS
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional TP 98328-T

CLINICA DEL ORIENTE CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL 900.271.660-8
VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los meses terminados al mes de Diciembre De 2020 - Diciembre De 2019

(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	Diciembre 2020	%	Diciembre 2019	%	Reexpresado ro 01 de 2020 ver nc	Variación Valores	%
INGRESOS								
INGRESOS OPERACIONALES	20	10,031,071,995	100%	9,472,558,833	100%	9,472,558,833	558,513,162	6%
Ingresos Netos Operacionales		10,031,071,995	100%	9,472,558,833	100%	9,472,558,833	558,513,162	6%
COSTOS DE VENTAS	22	9,310,655,488	93%	8,756,514,638	92%	8,756,514,638	554,140,850	6%
Costo de Ventas		9,310,655,488	93%	8,756,514,638	92%	8,756,514,638	554,140,850	6%
UTILIDAD BRUTA		720,416,507	7%	716,044,195	8%	716,044,195	4,372,312	1%
GASTOS DE ADMINISTRACION	23	787,129,368	8%	707,590,649	7%	707,590,649	79,538,719	11%
De Peronal		467,925,538	5%	406,025,143	4%	406,025,143	61,900,395	15%
Honorarios		38,577,936	0%	61,076,105	1%	61,076,105	(22,498,169)	-37%
Impuestos tasas y contribuciones		40,042,384	0%	414,097	0%	414,097	39,628,287	9570%
Servicios		80,415,787	1%	70,216,712	1%	70,216,712	10,199,075	15%
Legales		15,115,391	0%	26,263,700	0%	26,263,700	(11,148,309)	-42%
Mantenimiento y Reparaciones		7,317,403	0%	9,864,615	0%	9,864,615	(2,547,212)	-26%
Adecuaciones en propiedad ajena		-	0%	-	0%	-	-	0%
Gastos de viajes		-	0%	-	0%	-	-	0%
Depreciaciones		29,178,118	0%	22,014,931	0%	22,014,931	7,163,187	33%
Amortizaciones		1,537,000	0%	110,849	0%	110,849	1,426,151	1287%
Diversos		107,019,811	1%	111,604,497	1%	111,604,497	(4,584,686)	-4%
Provisiones		-	0%	-	0%	-	-	0%
UTILIDAD OPERACIONAL		(66,712,861)	-1%	8,453,546	0%	8,453,546	(75,166,407)	0%
OTROS INGRESOS	21	244,791,264	2%	61,509,877	1%	61,509,877	183,281,387	298%
Rendimientos Financieros		2,251,511	0%	2,912,587	0%	2,912,587	(661,076)	-23%
Recuperaciones		28,875,716	0%	31,081,619	0%	31,081,619	(2,205,903)	-7%
Otros Ingresos No Operacionales		213,664,037	2%	27,515,671	0%	27,515,671	186,148,366	677%
OTROS GASTOS	24	115,788,368	1%	68,872,084	1%	68,872,084	46,916,284	68%
Gastos Financieros [Intereses]		-	0%	-	0%	-	-	0%
Otros Gastos Financieros		76,956,648	1%	63,383,492	1%	63,383,492	13,573,156	21%
Gasto de ejercicios anteriores		19,385,380	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos no operacionales		19,446,340	0%	5,488,592	0%	5,488,592	13,957,748	254%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		62,290,035	1%	1,091,339	0%	1,091,339	61,198,696	5608%
IMPUESTO DE RENTA		-	-	-	0%	-	-	0%
RESULTADO NETA DEL PERÍODO	25	62,290,035	1%	1,091,339	0%	1,091,339	61,198,696	5608%

Las Notas a los estados financieros forman parte integral de estos Informes

RAMON EDUARDO LOPERA LOPERA
Representante Legal
C.C. 15.380.360

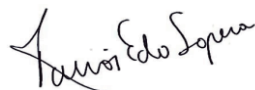
GLORIA ESTELLA LOPERA LOPERA
Contador Público
Tarjeta Profesional TP 74369-T

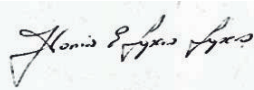
GERMAN DE JESUS GARZON RIOS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional TP 98328-T

CLINICA DEL ORIENTE CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL 900.271.660-8
VIGILADO SUPERSALUD
Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)
Por los meses terminados al mes de Diciembre De 2020 - Diciembre De 2019
(Expresado en pesos Colombianos)

	0
Flujos de efectivo por actividades de operación:	
Resultado del período	61,198,696
Más partidas que no afectan el efectivo	
Incremento de capital	
Depreciación	10,358,608
Amortizaciones	
Otras	
Efectivo generado en operación :	71,557,304
Cambio en partidas operacionales:	
(Aumento) Disminución en Activos:	
Inversiones	-
Clientes	340,559,272
Cuentas por Cobrar a Accionistas	-
Anticipos avances y depósitos	-
Ingresos por cobrar	11,567,151
Anticipo impuestos y contribuciones	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	1,265,000
Deudores varios	-
Provisión clientes	-
Inventarios	-
Total variaciones	353,391,423
Aumento (Disminución) en Pasivos:	
Obligaciones Financieras	-
Proveedores	40,241,513
Costos y gastos por pagar	76,117,211
Dividendos y Participaciones	-
Impuestos-Gravámenes y Tasas	10,433,811
Retención en la fuente y reteica	5,160,668
Retenciones y aportes de nómina	93,171,842
Obligaciones laborales	23,238,569
Impuesto a las ventas por pagar	-
Acreedores varios	-
Pasivos estimados y provisiones	-
Diferidos Rendimientos Fros	-
Otros Pasivos	586,809
Obligaciones frs a largo Plazo	-
Total variaciones	248,950,423
Flujos de efectivo neto por actividades de operación	(32,883,696)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Propiedad, Planta Y Equipo	2,354,459,183
Diferidos E Intangibles	-
Otros Activos-Valorizaciones	-
Flujos de efectivo neto por actividades de inversión	2,354,459,183
Flujos de efectivo por actividades de financiación:	
Aportes Sociales	0
Prima en colocacion de acciones	-
Reservas Ocasionales	-
Donaciones	(0)
Ajustes por adopcion NIFF	(2,369,049,022)
Resultado de ejercicios anteriores	1,091,338
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación	(2,367,957,684)
Aumento neto de efectivo	(46,382,197)
Efectivo al inicio del período	508,043,442
Efectivo al final del período	461,661,245

Las notas a los estados financieros forman parte integral de estos Informes


RAMON EDUARDO LOPERA LOPERA
Representante Legal
C.C. 15.380.360


GLORIA ESTELLA LOPERA LOPERA
Contador Público
Tarjeta Profesional TP 74369-T


GERMAN DE JESUS GARZON RIOS
Revisor Fiscal
TP 98328-T

CLINICA DEL ORIENTE
CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL
NIT: 900 271 660-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1: NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL

La corporación, CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL con NIT:900 271 660-8, y con domicilio principal en la Ceja Antioquia, constituida mediante la resolución N°0025625 del 27 de Octubre de 2009, emanada de la dirección seccional de salud y protección social de Antioquia, es una entidad sin ánimo de lucro, cuyo objeto social es brindar atención integral a niños, niñas, adolescentes y mayores de 18 años con discapacidad mental absoluta, mediante la prestación de servicios de atención especializada en salud mental y casos de drogodependencia, buscando siempre la protección integral en pos de la garantía del restablecimiento de derechos, con énfasis en el desarrollo integral e inclusión social.

La junta directiva es la máxima corporación administrativa, compuesta por cuatro miembros, la representación legal está en cabeza del Gerente, y tiene a su cargo la unidad, objetivos e intereses de la organización en torno a la misión, visión y los principios corporativos.

NOTA 2: DOMICILIO Y PATRIMONIO

La jurisdicción y domicilio de la CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, es el territorio del Municipio de La Ceja (Antioquia).

El Patrimonio está constituido por los bienes y recursos destinados a la prestación de servicios de salud que constituyan su objeto y que actualmente se encuentren en cabeza de la CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL y todos los demás bienes y recursos que a cualquier título lícito, obtenga la clínica y los que por disposición expresa de la ley le corresponda.

NOTA 3. NORMATIVIDAD APLICABLE

Con la expedición de la ley 1314 del 2009, se implementó el nuevo modelo de contabilidad y los reguladores en el ámbito contable son:

El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el artículo 2 del Decreto 2496 expedido por el Ministerio de Comercio el 23 de diciembre de 2015 realiza el aplazamiento para el 2017 de la aplicación del marco de convergencia a NIIF que se hiciera para todas las entidades que componen el Sistema General de Seguridad Social (SGSS). El Consejo Técnico de la Contaduría Pública es el Ente normalizador de la Contabilidad en Colombia a quién se le debe dirigir las inquietudes de carácter técnico contable.

NOTA 4: CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

REVELANCIA

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

Materialidad O Importancia Relativa

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

La materialidad para la Corporación será del 2% del ACTIVO TOTAL con el porcentaje máximo, debido a que es el rubro más representativo de los estados financieros. La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si tal valor llegase a superar los \$ 29.313.484 será considerado material. El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad.

Componentes críticos:

a.	Utilidad error tolerable ente el	0.5% y el 1%
b.	Ingreso error tolerable entre el	1% y el 2%
c.	Activos corrientes error tolerable entre el	0.5% y el 2%
d.	Patrimonio error tolerable entre el	1% y el 2%.

REPRESENTACIÓN FIEL

Para ser fiable, la información debe estar libre de error material y representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros de la Compañía debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Esencia Sobre La Forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Equilibrio Entre El Costo Y Beneficio

Los beneficios generados de a información entregado a los usuarios deben exceder los costos de prepararla y suministrarla. La evaluación de la relación costo-beneficio, es un proceso de juicio crítico de la gerencia de la Corporación.

La información financiera ayuda a los participantes del mercado de capitales a tomar decisiones adecuadas y la generación de menores costos de capital en la economía. La Corporación tendrá acceso a los mercados de capitales con un efecto favorable sobre las relaciones con clientes y proveedores y por ende mejores decisiones a la gerencia financiera que se usa internamente es al menos preparada con propósito general.

COMPRENSIBILIDAD

La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y Corporación reales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

COMPARABILIDAD

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la Corporación a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de Corporación es diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la Corporación, a través del tiempo para esta Corporación y también de una forma uniforme entre Corporación. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

OPORTUNIDAD

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo

se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

5. MARCO CONCEPTUAL

Estimación: es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Estados financieros: los estados financieros de propósito general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

La clínica 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 y en 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, que es el marco de referencia adoptado articulado a las instrucciones que en cuanto al tema expida la Superintendencia Nacional de Salud.

La Corporación 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 Corporación.

Notas a los estados financieros: las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la corporación, 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. Clínica de oriente; 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 balance general y el estado de resultado 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, de la NIIF para las PYMES.

Aplicación Prospectiva: la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste respectivamente en la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

Usuarios de la información financiera. Se clasifican habitualmente dependiendo del contacto con la información en: Internos o con poder de decisión directa, que están directa o indirectamente asociados con la elaboración, preparación o presentación de la información financiera de la entidad. Externos o con poder de decisión indirecta, son terceros con relación a la clínica los cuales no estuvieron involucrados directa o indirectamente con la elaboración, preparación o presentación de la información financiera y su acceso a esta información depende de la publicación que se realice de la misma. También se clasifican delimitando sus necesidades de información partiendo del objetivo de los estados financieros, en Inversores, Empleados, Prestamistas, Proveedores y otros acreedores comerciales, Clientes, el gobierno y sus organismos públicos y el público en general.

NOTA 6: PARTES RELACIONADAS

“clínica del oriente” revela información con partes relacionadas, de las entidades que ejercen el control conjunto o influencia significativa sobre la Fundación, el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Junta Directiva, presidentes y Directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la entidad.

Se considera parte relacionada a una “persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros”. En forma directa o indirecta, una de las partes ejerce control o influencia significativa sobre la toma de decisiones vinculadas a la administración, operación, intereses u objetivos de la otra entidad.

Nota 7: REEXPRESIONES Y RECLASIFICACIONES

Como parte de la determinación de la cuenta de edificaciones a diciembre 31 de 2019, Clínica del oriente cuenta con un contrato de comodato vigente con el municipio de Medellín desde el 3 de mayo de 2019, con una vigencia de 2 años, con contrato número 4600080308 con matrícula inmobiliaria 10013, con código de activos fijo EQC371 CD/371LTCD ubicado en el km 3 vía la ceja rionegro (el yarumo) vereda san miguel.

Se efectuó la corrección de la casación del comodato con el municipio de Medellín ya que no se cumplía con la normatividad vigente y los plazos establecidos para activarlo como activos fijos en comodatos a favor de la clínica y de conformidad con lo expresado por los párrafos 10.21 y 10.22 de la NIIF para las PYMES: mediante la reexpresión de cada línea de los estados financieros afectados del ejercicio anterior, de la siguiente manera:

Impacto en el patrimonio neto (incremento/(disminución) del patrimonio neto)

	01 de enero de 2020
Edificaciones	<u>(2.369.049.022)</u>
Impacto neto en patrimonio neto	<u><u>(2.369.049.022)</u></u>

Adicionalmente ciertas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 fueron reclasificadas para conformarlas a la presentación de los estados financieros correspondientes al año 2020:

Para efectos de comparación se realizó reclasificación, en 2020 a algunas líneas de los estados de resultados individuales, dicha reclasificación no obedece a un error, ni afecta los resultados del periodo:

Nota 8: BASES DE MEDICION

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados

financieros deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

-Costo histórico. Para los activos de Clínica de Oriente, 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 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.

-Valor razonable. Se reconocerá el valor razonable como el valor 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.

-Moneda funcional. La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

Nota 9: PARTES RELACIONADAS

“clínica del oriente” revela información con partes relacionadas, de las entidades que ejercen el control conjunto o influencia significativa sobre la Fundación, el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Junta Directiva, presidentes y Directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la entidad.

Se considera parte relacionada a una “persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros”. En forma directa o indirecta, una de las partes ejerce control o influencia significativa sobre la toma de decisiones vinculadas a la administración, operación, intereses u objetivos de la otra entidad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 CARÁCTER ESPECÍFICO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS

En esta denominación se incluye los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad corporación un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones.

ACTIVOS CORRIENTES

NOTA 10: Efectivo Y Equivalente al Efectivo:

Teniendo en cuenta las políticas contables definidas por CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, el efectivo y equivalente al efectivo se compone del dinero en efectivo reportado en caja relacionado con billetes y níquel correspondiente, además los fondos depositados en contratos de cuentas de ahorro y cuentas corrientes con las diferentes autorizadas por la Superintendencia Financiera. También incluyen los certificados de depósito a término y otras inversiones con vigencia de hasta tres meses que apertura la CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL

El saldo reportado en los estados financieros, debe coincidir con el valor informado en el extracto bancario o de la cuenta de inversiones correspondiente, es decir, se clasifica como equivalentes de efectivo los instrumentos financieros de alta liquidez.

Con referencia a lo anteriormente expuesto, la composición del efectivo y equivalente al efectivo reportado en CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL al corte de diciembre de 2020, presenta la siguiente composición:

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	461.661.245
1105	CAJA PRINCIPAL	8.403.693

11	BANCOS Y CORPORACIONES	453.257.552
1110	CUENTA CORRIENTE	88.073.319
1120	CUENTA DE AHORRO	365.184.233

NOTA 11: DEUDORES:

Las cuentas por cobrar de CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, están representadas por clientes, anticipos y avances entregados, los anticipos de acuerdo a los análisis realizados no satisfacen completamente el concepto de realización, toda vez que la compañía aún no ha recibido los bienes y servicios considerados a satisfacción correspondientes. Se incluye en los deudores, además, anticipos de impuestos y contribuciones y otras cuentas por cobrar. Para efectos del reconocimiento de los deudores, se aplica el método del costo amortizado, además el tiempo estimado para la recuperación de las ventas a crédito y el reconocimiento de financiación implícita, se ha definido la siguiente clasificación: Ventas a Crédito de y de largo plazo, con las siguientes características.

Ventas a Crédito de Corto Plazo

Corresponde a ventas realizadas a los diferentes clientes de la clínica, con plazos establecidos hasta 150 Días. Este tipo de ventas se reconocerán según el método del costo, es decir tendrán un tratamiento igual al de las ventas de contado, lo que quiere decir que el reconocimiento inicial, se realizará de acuerdo al valor expresado en la factura o documento soporte idóneo correspondiente.

Ventas a Crédito de Largo Plazo

Las cuentas por cobrar de largo plazo para CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, se establecerán para los clientes que en la entidad tengan un tratamiento especial y el plazo inicial otorgado en la transacción, supere el plazo establecido en la política de corto plazo, es decir, 150 días, el reconocimiento de este tipo de venta, se realizará aplicando el método de costo amortizado, para lo cual se determinará por parte de la gerencia, una tasa de descuento equivalente a la reportada por la superintendencia financiera para créditos de libre inversión, con el fin de determinar el valor presente de la transacción que se está realizando, pues este valor, será el que se reconozca como cuenta por cobrar en la transacción, de esta forma se calculará el interés implícito correspondiente, que será objeto de reconocimiento, de acuerdo al cuadro de amortización establecido para la venta respectiva.

Para las transacciones de ventas a crédito de largo plazo, se aplicará el valor presente de todos los cobros futuros, utilizando la tasa vigente para un instrumento financiero similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que obtendría el cliente de la clínica si aceptara recibir un préstamo en el mercado. En ese caso se descontará al valor presente utilizando la tasa interés del mercado autorizada por la Superintendencia Financiera de Colombia para crédito de consumo.

Lo anterior, dando aplicación al decreto 2420 de 2015, anexo 2, sección 11, párrafo 13. En referencia a los deudores, se tiene que considerar adicionalmente la posibilidad de que alguno de ellos no realice el pago correspondiente en el plazo definido para ello, caso en el cual CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL aplicará lo estipulado en la política de deterioro definida, en base al decreto 2420 de 2015, anexo 2, sección 27, en los siguientes términos:

INDICIOS DE DETERIORO DE VALOR PARA DEUDORES

El incumplimiento de los plazos normales de crédito concedidos, dificultades financieras del obligado (por ejemplo, cuando esté reportado en centrales de riesgo o de lavado de dinero) La solicitud u otorgamiento de concesiones o ventajas, tales como plazos adicionales de crédito. La aceptación del cliente en procesos de reestructuración, insolvencia o similares, La ubicación del deudor en zonas de alto riesgo de orden público o la desaparición del mercado en el que opera, el desconocimiento de la ubicación por largos periodos y demás variables que a su criterio influyan en el riesgo de incobrabilidad.

Para efectos de calcular el deterioro, se utilizará la tasa de interés de mercado existente en el trimestre en el cual se expidió la respectiva factura de venta o se concedió el crédito.

A la fecha de corte de los presentes estados financieros, los deudores en CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, tienen el siguiente detalle:

Las cuentas por cobrar presentan un aumento con respecto al año 2019 de \$353.391.423 representado principalmente en los prestados al régimen contributivo.

13	DEUDORES	866.818.599
130205	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	567.160.232
134525	SERVICIOS DE SALUD	292.563.367
136510	CXC CALAMIDAD DOMESTICA	6.895.000
136515	CXC ANTICIPO NOMINA	200.000

ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVOS FIJOS

NOTA 12: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Teniendo en cuenta el nuevo marco normativo contable aceptado en Colombia, el cual para el caso de CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, tiene como referencia las NIIF para Pymes, versión 2015, los criterios mínimos para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

a) Es probable que la CLINICA obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo

tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la clínica controle en periodos superiores a un año.

b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La medición fiable se refiere a que los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se presentarán como “totalmente depreciados” si aún continúan siendo usados por la clínica, es decir, que se deben establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la clínica tiene en sus propiedades, planta y equipo.

Sin embargo, considerando el principio de materialidad, CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, ha definido considerar activos de menores cuantías, tomando como referencia el indicador UVT (Unidad de Valor Tributario), de acuerdo a las siguientes condiciones:

Muebles y Enseres – Equipo de Oficina: 50 UVT
Equipo de Cómputo: Equipo de Oficina: 50 UVT
Maquinaria y Equipo: 100 UVT

El concepto de menor cuantía, se refiere a que los bienes considerados propiedades, planta y equipo que no superen el valor mencionado, se reconocerán en el período en que se presenten, directamente en cuenta de resultados (gasto).

Las propiedades, planta y equipo que cumplan los criterios de reconocimiento definidos y además superen los topes de menores cuantías serán reconocidos según el costo de adquisición, el cual incluye entre otros: valor de compra, impuestos no deducibles, aranceles de importación si se presentan y en general todos los conceptos necesarios para que el bien se considere en condiciones óptimas de uso.

En el caso de adquirir propiedades, planta y equipo con plazos definidos fuera de lo normal, el reconocimiento inicial se realizará, según el valor presente de la transacción, tomando como referencia la tasa de descuento expresada por Superintendencia Financiera de Colombia, para créditos similares al de la transacción ocurrida y se procederá al reconocimiento de la financiación implícita respectiva.

El método elegido para el reconocimiento del cargo por depreciación, corresponde al lineal, teniendo en cuenta que es considerado el más apropiado según el consumo de beneficios de las propiedades, planta y equipo que posee CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, no se estima además valor residual o de salvamento considerando las características de las propiedades planta y equipo poseídos.

En esta cuenta se incluyen el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y prestación de servicios.

15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	137.194.355
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	81.355.520
1524	EQUIPO DE OFICINA	57.287.913
1528	EQUIPO COMPUTAC.Y COMUNICAC.	114.330.420
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO	14.985.167
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	-130.764.664
159220	MAQUINARIA Y EQUIPO	-53.000.649
159224	EQUIPO DE OFICINA	-48.498.285

159228	EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	-26.199.190
159232	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-3.066.540

(*) Ver nota 7. Reexpresión y reclasificaciones

En la cuenta de edificaciones presenta una variación de \$ 2.458.787.459, debido a que en el año 2019 estaba reconocido en la cuenta de edificaciones el contrato de comodato con el municipio de Medellín; se realiza la reclasificación respectiva en la cuenta de edificaciones vs ajustes para adopción NIFF que era la cuenta donde estaba causado el valor del contrato de comodato, y de acuerdo a la normatividad vigente para este tipo de transacción no se podía reconocer ya que el contrato se tenía con un plazo de 2 años.

OTROS ACTIVOS

NOTA 13: INTANGIBLES: En esta cuenta se incluyen el valor de los bienes intangibles de la institución como son la licencia del software de contabilidad; a la fecha de corte no existe.

16	INTANGIBLES	0
1635	LICENCIAS Y SOFTWARE	0
1698	AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS	0

PASIVOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad, como consecuencia de hechos pasados.

PASIVOS CORRIENTES

NOTA 14: OBLIGACIONES FINANCIERAS:

CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, tomando como referencia el decreto 2420 de 2015, anexo 2, párrafo 13, con referencia a los instrumentos financieros pasivos, incluye en la medición inicial de las obligaciones financieras el valor correspondiente a los intereses del crédito de un período hasta la fecha de cierre, aplicando el método del costo amortizado y considerando las condiciones mínimas requeridas para el reconocimiento de pasivos, según el nuevo marco normativo contable aceptado en Colombia.

Las obligaciones financieras reportadas en los estados financieros de CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, representan razonablemente la situación financiera de la clínica y corresponden directamente con los extractos y planes de pago emitidos por las entidades financieras correspondientes. Las tasas de interés acordadas para los créditos corresponden a las mejores opciones de negociación realizada por la gerencia.

Los saldos reportados no se encuentran afectados por casos de intereses de mora y se ha dado cumplimiento oportuno a las obligaciones, tampoco se sobre estiman o sub estiman los valores correspondientes a las obligaciones financieras. Para la vigencia 2020 la clínica no tuvo deudas financieras, ya que tuvo incremento en las ventas y debido a la excelente gestión de cartera.

21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0
210510	PAGARES	0
210525	TARJETA DE CREDITO AMERICAN EXPRES	0
2115	CORPORACIONES FRAS	0
211505	CORPORACIONES FRAS COOMEVA	0

NOTA 15: PROVEEDORES: Son las deudas que la entidad contrajo con los diferentes proveedores en la actual vigencia para prestación de servicios de salud de la institución.

22	PROVEEDORES	54.315.534
2205	PROVEEDORES NACIONALES	54.315.534

NOTA 16: CUENTAS POR PAGAR: Son las obligaciones que la clínica adquirió por prestación de servicios: Servicios, retención en la fuente, industria y comercio, seguridad social, parafiscales, libranzas.

23	CUENTAS POR PAGAR	226.969.653
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	97.008.161
2365	RETENCION EN LA FUENTE	14.182.578
2368	IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	3.871.500
2370	RETENCIONES Y APORTES SOBRE LA NOMINA	111.907.414

NOTA 17: IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS: Son las obligaciones que la clínica debe pagar por concepto de impuesto predial y en compensación al comodato que tiene con el municipio de Medellín:

24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10.433.811
2416	IMPUESTO PREDIAL	10.433.811

NOTA 18: BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Los beneficios a empleados se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes, su estructura es acorde al decreto 2420 de 2015, anexo 2, sección 26, CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, reporta beneficios a empleados de corto plazo por concepto de prestaciones sociales y aportes por deducción de nómina. Estos beneficios de acuerdo a la norma laboral colombiana, se cancelan en períodos vencidos, tomando para el caso de seguridad social, aportes parafiscales e Intereses a las cesantías fecha límite de pago el mes de enero del año siguiente. Para las cesantías el mes de febrero del año siguiente y con respecto a las vacaciones el momento en el cual se causa el tiempo respectivo para el disfrute de las mismas. CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL no reporta acuerdo que permitan evidenciar beneficios a empleados de largo plazo, de acuerdo a lo considerado en las NIIF para Pymes.

La clínica a diciembre 31 de 2020 cuenta con una planta de personal de 147 personas vinculadas a la institución debido a esta situación se debe el incremento de prestaciones sociales de \$23.238.569.

25	OBLIGACIONES LABORALES	314.384.554
25	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	
2510	CESANTIAS	213.229.144
2515	INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	24.530.592
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	76.624.818

PATRIMONIO

NOTA 19: PATRIMONIO:

El saldo del patrimonio para los años terminados el 31 de diciembre de 2020

	SALDO INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL
PATRIMONIO				
Detalle de las cuentas				
Aportes sociales	303,629,733	-	0	303,629,734
Aportes Sociales	303,629,733		0	303,629,734
Donaciones	478,618,320		(0)	478,618,320
Ajustes de adopción NIIF	2,546,270,871		(2,369,049,022)	177,221,849
Utilidades de ejercicios anteriores	(163,867,437)		1,091,338	(162,776,099)
Resultado del ejercicio	1,091,339		61,198,696	62,290,035
TOTAL PATRIMONIO	3,165,742,826	-	(2,306,758,988)	858,983,839

Ver nota 07. Reexpresión y reclasificaciones

En la cuenta de ajustes por adopción NIIF presenta una variación de \$ 2.369.049.022, debido a que el año 2019 estaba reconocido en la cuenta de ajustes de adopción de NIIF el contrato de comodato con el municipio de Medellín y Debido a este registro se realiza la reclasificación respectiva en la cuenta de edificaciones y ajustes para adopción NIFF que era la cuenta donde estaba causado el valor del contrato de comodato.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADO A DICIEMBRE 31 DE 2020

INGRESOS

En consideración con el nuevo marco normativo contable aceptado en Colombia, de acuerdo al anexo 2, sección 23 del decreto 2420 de 2015. CLINICA DEL ORIENTE, CORPORACION PARA LA SALUD MENTAL, verificará el principio de realización para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, para ello, tendrá presente conceptos tales como retención de riesgos y condiciones generales sobre la entrega a

satisfacción para el cliente de bienes y servicios ofrecidos.

En esta denominación se incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos expresados en forma cuantitativa y que reflejen el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario, en cumplimiento de las funciones.

INGRESOS OPERACIONALES:

NOTA 20: VENTAS DE SERVICIOS: Representa el valor de los ingresos causados por la entidad, originados en la prestación de los servicios de salud y conexos a la salud. Las ventas de servicios presentan un crecimiento de **558.513.162** este incremento corresponde al aumento de cupos por parte del Régimen Contributivo: EPS SURA, de igual manera cuenta con un contrato con el ICBF y dicho contrato incrementa el cupo de pacientes atendidos por la corporación.

NOTA 20: DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS:

Representa el menor valor de los ingresos por la venta de servicios como consecuencia de las devoluciones, que se presentan en el periodo contable, para esta vigencia la institución no tuvo movimiento en este concepto:

4	INGRESOS	10.031.071.995
41	INGRESOS OPERACIONALES	10.031.071.995
4115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	10.034.252.598
4175	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-3.180.603
4175	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	-3.180.603

NOTA 21: OTROS INGRESOS: Representa en valor de los ingresos que no tienen ninguna relación con la actividad principal de la clínica (rendimientos financieros, descuentos comerciales, aprovechamientos, servicio de alimentación, lavandería, y otros)

42	INGRESOS NO OPERACIONALES	244.791.264
4210	INGRESOS NO OPERACIONALES Y RENDIMIENTOS FROS	2.251.511
4250	RECUPERACIONES	3.309.138
4255	INDEMNIZACIONES	25.566.578
4295	DIVERSOS	213.664.037

COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las erogaciones y cargos directamente relacionados con la producción de bienes y prestación de servicios individualizables que surgen del desarrollo de las funciones de la entidad.

COSTOS DE VENTAS

NOTA 22: COSTO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS:

Corresponde al valor de adquisición de medicamentos, material médico-quirúrgico, material de laboratorio, salarios, servicios para la prestación del servicio, mantenimiento locativo, alimentación, dotación insumos para los pacientes: pañales y ropa pacientes y bonos pre laborales, y todo esto representa una eficiente prestación del servicio de salud.

6	COSTO DE VENTAS Y OPERACION	9.310.655.488
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	9.310.655.488
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	9.310.655.488

En lo relacionado con los costos de operación tienen un crecimiento significativo debido a que la institución viene incrementando la capacidad de los pacientes internos por tal situación los costos de personal, medicamentos, Servicios públicos, honorarios, alimentación y personal contratado por prestación de servicios se incrementaron para poder dar cumplimiento con la estadía y la buena atención de los pacientes del ICBF y los estándares exigidos por ICBF y demás aseguradores en especial con EPS SURA.

GASTOS

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad. Incluye los gastos de administración de las entidades que producen bienes o presten servicios individuales.

NOTA 23: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad.

5	GASTOS	787.129.368
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	787.129.368
5105	GASTOS DE ADMINISTRACION	787.129.368
510505	GASTOS DE PERSONAL	467.925.538
510510	HONORARIOS	38.577.936
510515	IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES	40.042.384
510535	SERVICIOS	80.415.787
510540	GASTOS LEGALES	15.115.391
510545	MANTENIMIENTO, REPARACION Y ACCESORIOS	7.317.403
510560	DEPRECIACIONES	29.178.118
510565	AMORTIZACIONES	1.537.000
510570	GASTOS DIVERSOS	107.019.811

OTROS GASTOS

NOTA 24: OTROS GASTOS:

Representa en valor de los gastos financieros, gastos de ejercicios anteriores y otros gastos no operacionales

53	GASTOS NO OPERACIONALES	115.788.368
5305	FINANCIEROS	76.956.648
5315	GASTOS EXTRAORDNARIOS	19.385.380
5350	GASTOS DIVERSOS	19.446.340


NOTA 25: UTILIDAD DEL EJERCICIO: La entidad presenta una utilidad como resultado del desarrollo del objeto social de la actividad que presta el servicio de salud.

NOTA 26: PARTES RELACIONADAS

“Clínica del oriente” revela información con partes relacionadas, dentro de las cuales se contempla a miembros de junta directiva, Fundadores, directivos y compañías relacionadas. Durante los años terminados al 31 de diciembre, se tiene:

a. Transacciones con partes relacionados	2020
Cuentas por pagar servid sas	46.149.180
Arrendamientos y servicios servid sas	553.154.840
Cuentas por pagar arrendamientos socios fundadores	7.809.938
Servicios por arrendamientos socios fundadores	92,165,400
b: Remuneración personal clave de la gerencia	2020
Salarios y prestaciones	277,431,010
Cuentas por pagar prestaciones sociales	38,184,247

**Certificados que las afirmaciones contenidas en estos estados financieros han sido Verificadas previamente y se han tomado fielmente de los libros (Art. 37 Ley 222 de 1995)



GLORIA ESTELLA LOPERA LOPERA
Contadora T.P 74369-T