


CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

ACTIVO					
	NOTA	2021	2020	VARIACION	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	4	2,029,826	1,812,008	217,818	12%
DEUDORES COMERCIALES	5	4,113,034	4,045,755	67,279	2%
INVENTARIOS	6	214,784	166,056	48,728	29%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,357,644	6,023,819	333,825	6%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO					
Costo de Adquisicion	7	3,544,217	3,075,752	468,465	15%
Depreciación acumulada		-1,837,061	-1,429,591	-407,470	29%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO		1,707,156	1,646,161	60,995	4%
IMPUESTO DIFERIDO	9	254,421	214,758	39,663	18%
INTANGIBLES	8	11,629	2,659	8,970	337%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,973,206	1,863,579	109,627	6%
TOTAL ACTIVO		8,330,850	7,887,398	443,452	6%

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

PASIVO

	NOTA	2021	2020	VARIACION	%
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	2,051	268,047	-265,996	-99%
CUENTAS POR PAGAR	11	353,477	281,858	71,619	25%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	11	1,195,615	924,703	270,912	29%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11	498,901	396,685	102,216	26%
ACREEDORES VARIOS	11	9,647	23,071	-13,424	-58%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	111,348	92,737	18,611	20%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	13	0	16,636	-16,636	0%
OTROS PASIVOS	14	16,141	19,751	-3,610	-18%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,187,180	2,023,488	163,692	8%
PASIVO NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	0	150,000	-150,000	-100%
IMPUESTO DIFERIDO	11	310,068	286,272	23,796	8%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		310,068	436,272	-126,204	-29%
TOTAL PASIVO		2,497,248	2,459,760	37,488	2%
PATRIMONIO					
CAPITAL SUCRITO Y PAGADO	15	375,998	375,998	0	0%
SUPERVIT DE CAPITAL		535,610	535,610	0	0%
RESERVAS		3,763,173	3,547,396	215,777	6%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		729,629	539,442	190,187	35%
RESULTADOS ACUMULADOS		25,941	25,941		
RESULTADOS PROCESO DE TRANSICION		403,251	403,251	0	0%
TOTAL PATRIMONIO		5,833,602	5,427,638	405,964	7%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8,330,850	7,887,398	443,452	6%


LÍBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal



LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T


NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
ACUMULADOS DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

	NOTA	2021	2020	VARIACION	%
INGRESOS ORDINARIOS					
PRESTACION DE SERVICIOS	16	10,603,782	8,130,196	2,473,586	30%
COSTO PRESTACION SERVICIOS	17	8,226,035	6,251,820	1,974,215	32%
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES		2,377,747	1,878,376	499,371	27%
GASTOS ORDINARIOS					
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	1,026,335	917,084	109,251	12%
GASTOS DE OPERACIÓN	19	299,897	241,365	58,532	24%
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		1,051,515	719,927	331,588	46%
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	16	170,442	206,388	-35,946	-17%
GASTOS FINANCIEROS	20	82,500	84,444	-1,944	-2%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1,139,457	841,871	297,586	35%
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		409,828	302,429	107,399	36%
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		729,629	539,442	190,187	35.3%


LÍBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal


LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T


NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Expresado en miles de pesos Colombianos)

	2021	2020	VARIACION	%
INGRESOS ORDINARIOS				
PRESTACION DE SERVICIOS	1,018,194	648,354	369,840	57%
COSTO PRESTACION SERVICIOS	1,039,534	555,129	484,405	87%
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	-21,340	93,225	-114,565	-123%
GASTOS ORDINARIOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION	132,880	152,460	-19,580	-13%
GASTOS DE OPERACIÓN	46,071	22,927	23,144	101%
RESULTADO DE LA OPERACIÓN	-200,291	-82,162	-118,129	144%
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	16,195	13,037	3,158	24%
GASTOS FINANCIEROS	7,290	5,329	1,961	37%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-191,386	-74,454	-116,932	157%
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	-27,323	-19,498	-7,825	40%
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	-164,063	-54,956	-109,107	199%


LÚBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal


LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T



NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

CALCULASER S.A
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital Suscrito y pagado	Prima en emisión de acciones	Reserva legal	Otras reservas	Resultados acumulados	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	375,998	535,610	192,145	3,048,465	1,042,763	5,194,981
SALDO INICIAL NETO	375,998	535,610	192,145	3,048,465	1,042,763	5,194,981
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	-	-	-	-613,571	-613,571
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	539,442	539,442
RESERVA OCASIONALES	-	-	-	306,786	-	306,786
IMPUESTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	375,998	535,610	192,145	3,355,251	968,634	5,427,638

	Capital Suscrito y pagado	Prima en emisión de acciones	Reserva legal	Otras reservas	Resultados acumulados	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	375,998	535,610	192,145	3,355,251	968,634	5,427,638
SALDO INICIAL NETO	375,998	535,610	192,145	3,355,251	968,634	5,427,638
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	-	-	-	-539,441	-539,441
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	729,629	729,629
RESERVA OCASIONALES	-	-	-	215,776	-	215,776
IMPUESTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	375,998	535,610	192,145	3,571,027	1,158,822	5,833,602


LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal


LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T


NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	2021	2020	Variación	%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	405,964	232,657	173,307	74%
DEPRECIACION	407,470	279,645	127,825	46%
UTILIDAD AJUSTADA	813,434	512,302	301,132	59%
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>				
<u>ENTRADAS</u>				
PASIVO DIFERIDO	23,796		23,796	0%
ACTIVOS INTANGIBLES		5,492	(5,492)	-100%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18,611		18,611	0%
ACTIVO DIFERIDO		18,095	(18,095)	-100%
PASIVOS POR IMPUESTOS	102,216		102,216	0%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	71,619	88,002	(16,383)	-19%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	104,340	395,853	(291,513)	-74%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	237,242	16,314	220,928	1354%
<u>SALIDAS</u>				
BENEFICIOS A EMPLEADOS		35,785	(35,785)	-100%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	171,619		171,619	0%
INVENTARIOS	48,728	23,715	25,013	105%
ACTIVO INTANGIBLE	8,969		8,969	0%
CUENTAS POR PAGAR		258,009	(258,009)	-100%
IMPUESTOS		32,256	(32,256)	-100%
ACTIVO DIFERIDO	39,663		39,663	0%
IMPUESTO POR PASIVO DIFERIDO		61,740	(61,740)	-100%
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	288,845	112,251	176,594	157%
<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>				
<u>SALIDAS</u>				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	468,465	343,309	125,156	36%
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(468,465)	(343,309)	(125,156)	36%
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>				
<u>ENTRADAS</u>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.P.	-	46,792	(46,792)	0%
<u>SALIDAS</u>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P.	265,996	16,693	249,303	1493%
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.P.	150,000	-	150,000	0%
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(415,996)	30,099	(446,095)	-1482%
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	217,818	311,343	(93,525)	-30%
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,812,008	1,500,665	311,343	21%
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,029,826	1,812,008	217,818	12%


LÍBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal


LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T


NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113813-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

CALCULASER S.A fue constituida mediante escritura pública 000338 del 3 de Marzo de 1997 e inscrita en la Cámara de Comercio de PEREIRA el 16 de Marzo de 1997 bajo el No. 00006193 del libro IX.

El objeto social de la Entidad es la prestación de Servicios Profesionales de Consulta y Asesoría Médica y la ejecución de Procedimientos Clínicos y Quirúrgicos, en especial Urológicos, Nefrológicos y del Sistema Reproductivo.

La Entidad tiene su domicilio principal en el municipio de PEREIRA, en el departamento de RISARALDA, República de Colombia.

La Entidad tiene una duración hasta 17 de Marzo del año 2038.

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

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

La entidad llevo a cabo la transición a el estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero de 2016, acogiéndose a la circular externa número 0001 del 19 de Enero de 2016 expedida por la Superintendencia de Salud, en ejercicio de sus facultades legales y reglamentarias, en especial las conferidas en el artículo 10 de la Ley 1314 de 2009 y los artículos 6 y 7 del Decreto 2462 de 2013, establece un nuevo cronograma para acogerse al proceso de transición que comienza a partir del 1 de enero de 2016 hasta el 31 de Diciembre de 2016.

Hasta el 31 Marzo de 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b) Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d) Estimaciones y juicios contables

La administración realizará estimaciones y supuestos que afecten los saldos de los activos y pasivos para la preparación y presentación de los estados financieros, así como en los ingresos y gastos. Los activos y pasivos serán reconocidos en los estados financieros cuando sea probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la compañía y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido.

Las estimaciones contables que la compañía adoptará son las siguientes:

- a) Estimaciones para la obsolescencia de inventarios;
- b) Amortizaciones de activos intangibles; y
- c) Todas aquellas estimaciones que la administración estime conveniente en virtud a la naturaleza de la compañía. (Laborales y otros)

e) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La Compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

f) 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 2% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0,2% de los ingresos ordinarios brutos (encaso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito. si el acuerdo constituye una transacción de financiación, CALCULASER S.A medirá sus cuentas por cobrar al valor presente neto de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. (La compañía utilizara la tasa de Costo de Capital Promedio Ponderado WACC como tasa para descontar los flujos de caja).

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Si existe cualquier evidencia, CALCULASER S.A deberá medir el valor de la pérdida como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original de la cuenta por cobrar (es decir, la tasa de Costo

de Capital Promedio Ponderado computada en el momento del reconocimiento inicial). Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libro del activo deberá ser reducido a través del uso de una cuenta de deterioro por su monto recuperable estimado y la pérdida deberá ser reconocida en resultados.

3. Activos financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

3.1. Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, ya que si exceden dicho plazo se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

4. Inventarios

Los Inventarios están conformados por los productos que se utilizaran en la prestación del servicio. Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado.

Las existencias de medicamentos e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

5. Propiedad, Planta Y Equipo

La Propiedad, planta y equipo se reconocerá en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y que el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Para propósitos de medición inicial el elemento de la propiedad, planta y equipo se medirá por su costo revaluado y, para propósitos de medición posterior se medirán todos los elementos de propiedad, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro del valor acumulado. Los bienes muebles serán medidos al costo de adquisición.

Toda adquisición de bienes a depreciar después de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se utilizara el Método de Línea Recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de activos fijos se incluirán en los resultados del año a través de partidas separadas, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos los que no extenderán la vida útil de los activos.

Al final de cada año la administración realizará las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados del ejercicio correspondiente.

6. Activos Intangibles

6.1. Programas informáticos

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

7. Deterioro del valor de los activos

El Deterioro del Valor de los Activos surge cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Al final de cada año la administración realizara las estimaciones respectivas para determinar si los activos han sufrido deterioro, del cual la entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, solo si el importe recuperable es inferior al importe en libros, dando como resultado una perdida por deterioro del valor la cual se reconocerá en resultados.

8. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

9. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

10. Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

11. Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos

	CALCULASER S.A.	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Página 13 de 40

beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

13.1. Vacaciones del personal

La empresa reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal en general y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

13.2. Indemnizaciones por años de servicio

La empresa constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios sin justa causa del personal, para sus trabajadores en base a lo estipulado en los contratos individuales del personal. Dicha obligación es registrada mediante el método de estimaciones laborales.

12. Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

13. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien o servicio y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro.

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se recibe el pago.

14. Arrendamientos

Para efectos de los arrendamientos que surjan de un acuerdo por el cual el arrendador, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, otorgue el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado, se clasificaran en arrendamientos operativos ó financieros; para el caso de los arrendamientos financieros en donde se transfieren a la entidad todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad su reconocimiento y medición inicial será el derecho de uso y obligaciones como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente (tasa de interés implícita) de los pagos mínimos por el arrendamiento si este fuera menor, determinado al inicio del arrendamiento.

15. Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la sociedad se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales, en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la sociedad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de Diciembre es el siguiente:

	Nota	2021	2020	Variación	%
Caja general		46	345	-299	-87%
Cajas menores		3,500	3,450	50	1%
Saldos caja		3,546	3,795	-249	-7%
Cuentas corrientes	(a)	79,148	37,284	41,864	112%
Cuentas de ahorro	(a)	1,236,388	337,571	898,817	266%
Saldos bancarios		1,315,536	374,855	940,681	251%
Fiducias	(b)	710,745	1,433,360	-722,615	-50%
Total efectivo y equivalente de efectivo		2,029,827	1,812,010	217,817	12%

(a) Detalle de las cuentas corriente y de ahorro.

Cuentas corrientes

	2021	2020	Variación	%
Bancolombia	7,847	1,752	6,095	348%
Banco de Occidente	3,019	3,653	-634	-17%
Davivienda	68,282	31,879	36,403	114%
	\$ 79,148	\$ 37,284	\$ 41,864	112%

Cuentas de ahorro

	2021	2020	Variación	%
Bancolombia	851,507	295,806	555,701	188%
Banco de Occidente	384,881	41,765	343,116	822%
	\$ 1,236,388	\$ 337,571	\$ 898,817	266%

(b) Detalle de las Fiducias

	2021	2020	Variación	%
Fiducuenta	352,645	520,278	-167,633	-32%
Occirenta	358,100	913,082	-554,982	-61%
	\$ 710,745	\$ 1,433,360	-\$ 722,615	-50%

Estas cuentas se utilizan como una cuenta corriente, en lugar de propósitos de inversión, por lo cual se trata como efectivo. Cualquier variación proveniente de rentabilidad del contrato se reconoce como mayor valor del saldo de la cuenta, y está disponible al cierre de cada mes, de acuerdo con la certificación emitida por la Fiduciaria.

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre es el siguiente:

	Nota	2021	2020	Variación	%
Clientes	(a)	3,495,955	3,600,295	-104,340	-3%
Anticipo proveedores	(b)	58,705	31,998	26,707	83%
Otros gastos pagados por anticipado	(c)	42,396	33,266	9,130	27%
Anticipo de impuestos y contribuciones	(d)	500,581	434,385	66,196	15%
Cuentas por cobrar a trabajadores	(e)	2,419	7,066	-4,647	-66%
Deudores varios	(f)	83,388	27,479	55,909	203%
Subtotal		4,183,444	4,134,489	48,955	1%
Menos: Deterioro clientes	(g)	-70,410	-88,737	18,327	-21%
Total		4,113,034	4,045,752	67,282	2%

(a) a continuación se detalla la cartera por tercero, identificando el valor total de la deuda y el monto que se encuentre vencido a más de 30 días.

No	ENTIDAD	TOTAL	CARTERA VENCIDA	INDICE	PART
1	EPS SURA	629,448	9,654	1.5%	18.0%
2	SOS	447,637	19,459	4.3%	12.8%
3	CLINICA OSPEDALES MANIZALES	360,513	-	-2.0%	10.3%
4	NUEVA EPS	321,309	67,878	21.1%	9.2%
5	CLINICA CENTRAL DEL QUINDIO	225,844	58,273	25.8%	6.5%
6	MEDIMAS EPS	190,564	190,564	100.0%	5.5%
7	COOSALUD (NIT NUEVO)	148,612	12,867	8.7%	4.3%
8	SALUD TOTAL EPS	139,169	-	-0.1%	4.0%
9	EPS SANITAS	132,114	1,781	1.3%	3.8%
10	EPS SURA ARMENIA	120,120	10,387	8.6%	3.4%
11	COOSALUD (NIT VIEJO)	92,534	92,534	100.0%	2.6%
12	BARRIOS UNIDOS	74,689	74,689	100.0%	2.1%
13	COMFAMILIAR	74,170	714	1.0%	2.1%
14	COSMITET PEREIRA	64,096	(3,094)	-4.8%	1.8%
15	HOSPITAL SAN JORGE	57,803	21,329	36.9%	1.7%
16	COOMEVA EPS	54,949	54,949	100.0%	1.6%
17	POLICIA RISARALDA	40,205	7,051	17.5%	1.1%
18	CAFESALUD EPS	38,874	38,874	100.0%	1.1%
19	COLSANITAS	37,399	-	-1.5%	1.1%
20	SURAMERICANA DE SEGUROS	37,333	-	-1.4%	1.1%
21	BATALLON ARMENIA	26,621	18,614	69.9%	0.8%
22	FAMISANAR	25,472	-	-5.0%	0.7%
23	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	22,677	1,270	5.6%	0.6%
24	CAJA PREVISION SOCIAL	19,598	19,598	100.0%	0.6%
25	MEDPLUS	15,179	-	-68.4%	0.4%
26	COLMEDICA MP	15,081	-	0.0%	0.4%
27	GOBERNACION DE RISARALDA	14,700	-	-2.0%	0.4%
28	ALLIANZ SEGUROS	11,897	-	0.0%	0.3%
29	COMPENSAR	11,871	-	-12.1%	0.3%
30	BATALLON SAN MATEO	8,032	3,724	46.4%	0.2%
31	SANDRA ARIAS	7,050	-	0.0%	0.2%
32	SEGUROS BOLIVAR	4,606	-	-2.0%	0.1%

33	DR FERREIRA	4,340	1,825	42.1%	0.1%
34	SURA PLAN COMPLEMENTARIO	4,106	21	0.5%	0.1%
35	CEO	3,613	-	0.0%	0.1%
36	COSMITET ARMENIA	3,422	-	0.0%	0.1%
37	AXA COLPATRIA MP	2,437	230	9.4%	0.1%
38	NELSON MARTINEZ	2,298	-	0.0%	0.1%
39	DR EDWIN VELEZ	1,382	-	0.0%	0.0%
40	DR DIEGO ARMANDO FRANCO	1,092	-	-4.2%	0.0%
41	NEW SIGN COLOMBIA SAS	1,074	-	0.0%	0.0%
42	JORGE IVAN CARDONA ESTRADA	934	-	0.0%	0.0%
43	JAIRO RAMIREZ	886	-	0.0%	0.0%
44	TU ORTOPEDIA INTEGRAL S.A.S	347	-	0.0%	0.0%
45	ALVARO ISAZA CARDONA	188	-	0.0%	0.0%
46	TERCERO NO IDENTIFICADO O PAGO DE ADRES	(332)	-	100.0%	0.0%
		3,495,255	703,190	1.5%	18.0%

(b) Detalle anticipo proveedores:

CONCEPTO	2021
Repuesto máquina de lithotripcia Pereira	28,045
Desarrollos programa de historias clínicas	7,230
Anticipo para compra de Equipo de holmiun	22,860
Anticipo de insumos para el mes siguiente	570
TOTAL	58,705

(c) Detalle otros gastos pagados por anticipado

	2021	2020	Variación	%
Seguro póliza de protección empresarial	12,646	12,450	196	2%
Seguro póliza de responsabilidad civil	29,750	20,816	8,934	43%
Total gastos pagados por	42,396	33,266	9,130	27%

anticipado				
------------	--	--	--	--

(d) Anticipo de impuestos y contribuciones

	2021	2020	Variación	%
Retención en la fuente	332,350	298,906	33,444	11%
Impuesto de industria y comercio	8	750	-742	-99%
Saldo a favor	82,086	68,036	14,050	21%
Otros anticipos y contribuciones	86,137	66,693	19,444	29%
Total anticipo de impuestos y contribuciones	500,581	434,385	66,196	15%

(e) Detalle cuentas por cobrar a trabajadores

	2021	2020	Variación	%
pólizas de responsabilidad civil	1,248	232	1016	438%
otros préstamos a trabajadores	1171	2350	-1179	0%
vacaciones	0	657	-657	-100%
Pensión decreto 558_2020		3,827		
Total cuentas por cobrar a trabajadores	2,419	7,066	-4,647	-66%

- Las cuentas por cobrar a trabajadores pertenecen a los pagos realizados a la aseguradora por la adquisición de las pólizas de responsabilidad civil para las Auxiliares de Enfermería y a préstamos realizados a trabajadores para procedimientos quirúrgicos y oftalmológicos. Estos son descontados de nómina con autorización previa del colaborador.

(f) Detalle Deudores varios

	2021	2020	Variación	%
Servicios prestados en DICIEMBRE PENDIENTES POR FACTURAR	77,595	22,773	54,822	241%
Incapacidades pendientes por pagar por las EPS	5,190	4,163	1,027	25%
Seguro de vida Empleados	603	543	60	11%
Total Deudores Varios	83,388	27,479	55,909	203%

(g) Detalle deterioro acumulado a 31 de Diciembre de 2021.

	2021	2020	Variación	%
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO	2,253		2,253	0%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	13,209	12,088	1,121	9%
CAPRECOM	9,609	8,132	1,477	18%
CLINICA CENTRAL DEL QUINDIO SAS	56	14,042	-13,986	-100%
CLINICA LOS ROSALES SA		8,129	-8129	-100%
COMPAÑÍA SEGUROS BOLIVAR		46	-46	-100%
COOMEVA EPS S.A.	10,388	11,106	-718	-6%
COOSALUD NIT VIEJO	29,263	25,405	3,858	15%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	225	95	130	137%
COSMITET	40	21	19	90%
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	1,045	2,459	-1,414	-58%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	374	36	338	939%
MEDIMAS EPS S.A.S	2,242	2,319	-77	-3%
POLICIA MANIZALES		596	-596	-100%
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD 3		2,751	-2,751	-100%
SOS	1,706	1,512	194	13%
Total Deterioro	70,410	88,737	-18,327	-21%

- * De acuerdo con las características propias del comportamiento de las cuentas por cobrar a clientes en CALCULASER S.A, se tomarán como indicadores para reconocer en resultados Al Valor Presente descontado a la tasa de Costo de Capital Promedio Ponderado (WACC), para vencimientos mayores o iguales a 180 días.

La tasa de costo de capital promedio ponderado (WACC) se calculó con la siguiente formula:

$$((PAS/ACT)*(TIO/100)*(1-(TTX/100)))+((PAT/ACT)*TIO/100)$$

ACT: ACTIVO

PAS: PASIVO

PAT: PATRIMONIO

*TIO: TASA INTERNA DE OPORTUNIDAD

TTX: TASA DE IMPUESTO

- * La tasa interna de oportunidad de Calculaser utilizada en el año gravable 2016 para implementar en el año 2017 fue del 15%, para el año gravable 2017 Y siguientes será utilizada para la wacc el 12%, esto se debe por las condiciones económicas del sector salud que afecta la rentabilidad esperada por los accionistas.

NOTA 6. INVENTARIOS

Los inventarios mantenidos por la Entidad han sido adquiridos para consumo propio, la Entidad no realiza ningún tipo de proceso de transformación del inventario.

El detalle de la cuenta de inventarios, y su deterioro, se muestra a continuación:

	2021	2020	Variación	%
Medicamentos	42,953	37,004	5,949	16%
Material médico quirúrgico	136,478	103,833	32,645	31%
Otros materiales	40,285	29,538	10,747	36%

Deterioro del valor	-4,932	-4,319	-613	14%
Total Inventarios	214,784	166,056	48,728	29%

El deterioro de valor de los inventarios se presenta por vencimientos o averías de los medicamentos e insumos.

Debido al COVID-19, se incrementaron las compras de insumos de bioseguridad, también se incrementaron algunos precios de dispositivos biomédicos y se incrementó el stock por desabastecimiento.

Las compras más significativas durante este año se describen a continuación:

PRODUCTO	CANT	VALOR
FIBRA LASER HOLMIUM 272 MICRON	40	144,449
KIT DISPOSITIVO REZUM	18	80,753
GUANTE PARA EXAMEN DE LATEX TALLA S	118300	54,900
PROTESIS PENEANA INFLABLE	2	50,600
IALURIL PREFILL 800MG/50ML	90	49,275
CIRCUITO ADULTO CON BALON	2634	49,250
CLORURO DE SODIO 0.9% X 3000ML	4476	45,302
CATETER JJ 6 SIN GUIA	400	44,840
SII ONCO BCG 40Mg/MI	96	41,280
CATETER JJ 4FR SIN GUIA	341	38,720
FIBRA LASER HOLMIUM 365 MICRON	11	38,129
LIDOCAINA JALEA 2%	3710	31,567
SOLUCION CIDEX OPA	170	28,832
ASA DE CORTE BIPOLAR ANGULADA 24/26FR	70	27,489
GUIA SOLOFLEX .035X150CM	115	25,865
PROPOFOL 1% 20ML	2236	25,770
CANASTILLA NGage 1.7/115CM ROJA	18	24,170
LINEA DE CAPNOGRAFIA 2.5M	2185	23,289
CAMISA NAVIGATOR HD 11/13FRX46CMS	40	21,514
COMPRESA ESTERIL 45X45/4 PLIEGUES	3390	21,425
CINTA URINARIA SLING MULTIPROPOSITO	28	21,413
SEVOFLURANO 100% 250ML	74	21,358
CINTA URINARIA OBTRYX	29	20,086
ESFINTER URINARIO ATOMS	1	18,900
SET BOMBA DE INFUSION BRAUN	625	18,219
GUANTE ESTERIL N° 6 1/2	13200	18,175
GUANTE ESTERIL N° 7 1/2	13028	17,934

AGUJA CHIBA # 20GAX20	368	17,415
FIBRA HOLMIUM 600MC	4	16,351
FIBRA MOXY LASER GREEN	6	16,065
REMIFENTANILO 2MG	574	15,642
CLORURO DE SODIO 0.9%X500ML	8322	14,984
AGUJA BIOPSIA SEMIAUTOMATICA 18GX20 CM (ULTRACORE)	180	14,673
FILTRO NARIZ DE CAMELLO ADULTO	2800	14,422
CEFAZOLINA 1 GR	5300	13,656
ENVOLVEDERA 1,50X1,50	3900	12,348
BATA PACIENTE MANGA CORTA	5015	11,943
CATETER DE ABLACION ENDOVENOSO	11	10,450
EQUIPO MACROGOTEO (PARA ADMON DE SOLUCIONES)	7027	10,336
BATA MEDICO MANGA LARGA	2280	8,887
GUIA DE BIOPSIA TRANSDUCTOR ENDOCAVITARIO	3	8,831
EQUIPO EN Y TUR	426	8,760
CAMISA NAVIGATOR MUJER 11FR/36CM	16	8,589
CABLE BIPOLAR PARA AUTOCONE III	7	7,885
AGUA ESTERIL 3000 ML	318	7,851
CANASTILLA NITINIOL STONE BASKET 3FRX90CM	15	7,833
ENVOLVEDERA 0,92X0,92	6600	7,740
VAGINAL INTERLAX PLUS	75	7,735
AGUJA BIOPSIA AUTOMATICA 18G X 20CM	120	7,085
PLACA DE ELECTROBISTURI ADULTO	673	6,951
TOXINA BOTULINICA 200UI	6	6,792
AGUA ESTERIL 500ML	3330	6,744
PAQUETE ROPA ESTERIL DESECHABLE	200	6,720
LÁPIZ ELECTROBISTURI	925	6,697
INDICADOR BIOLOGICO ESTERILIZACION CON VAPOR	400	6,386
POLAINAS DESECHABLES	16850	6,364
SONDA ULTRASONIDO LITHOCLAST REF:FR-084	6	6,363
PROLENE AZUL 3-0 SC 24 REF8184T (SURGI PRO SP684)	826	6,256
AGUJA BIOPSIA SEMIAUTOMATICA 18G X 20CM (SUPERCORE)	50	6,248
SABANA AJUSTABLE AZUL 200X100 M	1560	6,240
TAPABOCAS N95	2010	6,022
GLICINA 1.5% X 3000ML	292	5,996
BUJIAS- DIREX ARMENIA	20	5,950
SONDA LITHOCLAST REF EL-045	3	5,923
CLORURO DE SODIO 0.9%X 1000ML	1965	5,774
CLORURO DE SODIO 0.9%X 100ML	3730	5,700
STENT ENDOURETERAL	1	5,500
SURGICEL 2INX14IN	36	5,429

MASCARA ANESTESIA N° 5	1301	5,339
ANIOSYME DD1 DETERGENTE	37	5,256
CAUCHO SUCCION SILICONADO ESTERIL	1225	4,874
MEDIO DE CONTRASTE (ULTRAVIST) 300MG/ML	85	4,850
BUJIAS MEDISPEC PEREIRA	25	4,760
MITOMICINA 20MG	20	4,563
CINTA URINARIA LYNX	5	4,366
CINTAS DE PRUEBA DE CIDEX OPA	570	3,986
SEPTALKAN SPRAY 750ML	58	3,927
VENOCATH N° 18 (CATETER I.V.)	2700	3,878
SONDA NEUMATICA EL-220	2	3,807
VICRYL 3-0 REF:VCP316H (POLYSORB GL122)	396	3,787
ADAPTADOR PARA HOLMIUN TBA 6FR	19	3,618
AGUJA CHIBA 18Ga 20 ECOJEKT E-1820	52	3,475
JERINGA 10ML DESECHABLE	13655	3,460
CISTOFLO 2000ML (BOLSA DRENAJE URINARIO)	732	3,402
FORMOL 10% X 20ML	1657	3,321
CATGUT CROMADO 3/0 (CHROMIC GUT GG-122)	411	3,185
ALKACIDE DESINFECTANTE	6	3,036
CATGUT CROMADO 2-0 SH REFG123T(CHROMIC GUT)	400	3,029
TOTAL	264,933	1,450,957

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Entidad reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- La definición de activo.
- La definición de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no generen beneficios económicos para la Entidad ni cumplan con la política contable.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

	2021		2020	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Muebles y equipos de oficina	62,558	-42,073	62,558	-33,663

Equipos de cómputo y comunicación	44,699	-42,381	44,699	-37,083
Equipo médico científico	3,325,416	-1,728,864	2,860,132	-1,357,038
**Mejoras en propiedad ajena	111,543	-23,743	108,364	-1806
Total Propiedad Planta y Equipo	3,544,216	-1,837,061	3,075,753	-1,429,590

** Las mejoras en propiedades ajenas corresponden al proyecto de ampliación en la sede Megacentro para cumplir con las normas de habilitación en Salud. Esta se depreciaría por un término de 5 años.

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo durante el año 2021 se detalla a continuación:

ACTIVOS	Muebles y equipo de oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	equipo médico científico
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	62,558	44,699	2,860,132
NEFROSCOPIO LARGO			16,048
LUMINOMETRO			9,327
URETERO RENOSCOPIO (6)			150,532
REPUESTO EQUIPO GREEN			45,696
EQUIPO DE HOLMIUN			164,934
LENTE HOPKINGS (3)			34,237
URETERO RIGIDO (3)			80,339
MONITOR STRYKER			21,461
RETIRO DE EQUIPOS			-57,290
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE	62,558	44,699	3,325,416

El movimiento de la depreciación acumulada se detalla a continuación:

DEPRECIACIONES	Muebles y Equipos de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo médico científico	Mejoras en propiedad ajena
31 de Diciembre de 2020	33,663	37,083	1,357,039	1,806
Gasto de depreciación	8,410	5,298	371,825	21,937
30 de Diciembre de 2021	42,073	42,381	1,728,864	23,743

En CALCULASER S.A, la vida útil de los activos se deberá definir en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma y se deberán tener en cuenta los siguientes factores para determinar la vida útil de la propiedad, planta y equipo:

- El uso del activo.
- El deterioro natural esperado.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Ubicación geográfica del activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

ACTIVO	ESFA VIDA UTIL REMANENTE PROMEDIO	MEDICION INICIAL VIDA UTIL ESPERADA
Maquinaria y Equipo	9 AÑOS	5 AÑOS
Maquinaria y equipo Médico Científico	8 AÑOS	1 - 5 AÑOS * 6 – 10 AÑOS 11 O MAS
Muebles y enseres	8 AÑOS	5 AÑOS
Equipos de Cómputo y comunicación	8 AÑOS	3 AÑOS
Mejoras a propiedades ajenas		2 años

* Su vida útil depende de las especificaciones técnicas indicadas por el proveedor o profesional experto las cuales oscilan en los siguientes rangos:

- De 1 a 5 años
 - De 6 a 10 años
 - De 11 años o más.
- ✓ Para todos los activos la Entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta.
- ✓ No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

	2021	2020	Variación	%
Programas y aplicaciones informáticas	88,030	66,678	21,352	32%
Amortización	-76,401	-64,020	-12,381	19%
Total activos intangibles	11,629	2,658	8,971	338%

Corresponde a las licencias adquiridas para el mantenimiento y soporte de dichos softwares, a las licencias de antivirus que se renuevan anualmente y desarrollos realizados para el software de historias clínicas.

NOTA 9. IMPUESTO DIFERIDO

	2021	2020	Variación	%
Impuesto Diferido Débito	254,421	214,758	39,663	18%

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la Entidad, por concepto de préstamos, compras o servicios a crédito. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

	nota	2021	2020	Variación	%
Pagarés convertibles		0	383,333	-383,333	-100%
Tarjetas de crédito		2,051	3694	-1,643	-44%
Leasing Financiero		0	31,022	-31,022	-100%
Total pasivos financieros		2,051	418,049	-415,998	-100%

En Octubre de 2021 a través de la Junta directiva se decidió pagar las obligaciones financieras que estaban vigentes a la fecha gracias al buen recaudo de cartera que se ejecuto en el año y así se reduciría los gastos de intereses.

NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente

	Nota	2021	2020	variación	%
Proveedores nacionales de bienes y servicios	(a)	353,477	281,858	71,619	25%
Costos y gastos por pagar	(b)	1,195,615	924,703	270,912	29%
Acreedores varios	(c)	9,647	23,071	-13,424	-58%
Impuestos gravámenes y tasas	(d)	808,969	682,953	126,016	18%
Pasivos estimados y provisiones			16,636	-16,636	-100%
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		2,367,708	1,929,221	438,487	23%

(a) Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.

(b) Detalle costos y gastos por pagar

	2021	2020	Variación	%
Honorarios	891,403	891,271	132	0%
Servicios	301,194	27,889	273,305	980%
arrendamientos	2,995	2,929	66	2%
Servicios públicos	23	2614	-2591	-99%
Total cuentas por pagar	1,195,615	924,703	270,912	29%

(c) Comprende los ahorros que realizan los especialistas y personal administrativo para el fondo AFC (Ahorro al fomento de la construcción), el cual tiene beneficios tributarios.

(d) Comprende las retenciones en la fuente por pagar por salarios, honorarios, servicios, compras y otros conceptos. Así mismo el impuesto de industria y comercio retenido, la provisión del impuesto de renta y el impuesto diferido.

	2021	2020	Variación	%
Retención en la fuente	79,096	54,025	25,071	46%
Impuesto de Renta	419,805	342,660	77,145	23%
Impuesto diferido	310,068	286,268	23,800	8%
Total Impuestos, gravámenes y tasas	808,969	682,953	126,016	18%

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la Entidad.

La Entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales, y además ofrece una bonificación anual por cumplimiento del presupuesto de Ingresos.

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías, prima y vacaciones consolidadas:

	2021	2020	Variación	%
Cesantías	75,550	59,901	15,649	26%
Intereses a las cesantías	8,476	6,777	1,699	25%
Vacaciones	27,322	21,814	5,508	25%
Prima de servicios		27	-27	-100%
Bonificaciones		4,219	-4,219	-100%
Total beneficios a los empleados	111,348	92,738	18,610	20%

NOTA 13. REVELACIONES PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CALCULASER S.A debe reconocer una provisión cuando:

- (a) Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado,
- (b) Es probable que exista desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación,
- (c) Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación.

En el momento que Calculaser S.A observe que el pasivo no cumple con uno de los anteriores criterios, deberá tomarlo como una contingencia y revelarlo en el periodo en que se informa.

- Al 31 de Diciembre de 2021 Calculaser S.A presenta las siguientes estimaciones teniendo en cuenta que el abogado no ha dictaminado que algún proceso se vaya a perder, por lo cual solo se debe revelar las demandas que están en proceso actualmente.

DEMANDAS EN CURSO:

- PACIENTE: Carlos Fernando Mendoza
 PROCEDIMIENTO: Retiro Sonda de Colostomía
 ENTIDAD: Seccional de Sanidad Risaralda
 ESTADO: Luego de admitir el llamamiento en garantía al Dr. Jairo Ramirez, se tramitó audiencia inicial el 8 de junio de 2021, por lo que se encuentra en etapa probatoria.
 VALOR ESTIMADO DEMANDA: 200 SMMLV.
 DATOS DEL PROCESO: Juzgado 1 Administrativo de Pereira //Radicado: 2017-00
- PACIENTE: Mireya Ospina
 PROCEDIMIENTO: Holmiun-Uretero-Lito
 ENTIDAD: Hospital San Juan de Dios
 ESTADO: Se presentó conciliación extrajudicial el 09 de Mayo de 2017 hasta el momento no se ha recibido ninguna notificación, por lo cual esta demanda ya prescribió.
 VALOR DEMANDA: 850 SMMLV
- PACIENTE: Libardo Antonio Marín
 PROCEDIMIENTO: Cistolitotomía
 ENTIDAD: Particular
 ESTADO: El paciente no fue atendido por Calculaser S.A, sino por el Doctor Jaime Velasco como particular.
 No se ha recibido hasta el momento ninguna notificación de este caso.
 VALOR ESTIMADO DEMANDA: 1.400 SMMLV.
 Nos vincularon, pero no tenemos historia clínica del paciente en Calculaser.
- PACIENTE: Juan Esteban Jaramillo
 PROCEDIMIENTO: Torsión testicular
 ENTIDAD: Cosmitet
 ESTADO: se citó para audiencia de conciliación el 16 de Enero de 2021.
 VALOR ESTIMADO DEMANDA: 2.350 SMMLV.
- PACIENTE: Hipólito Díaz Bernal
 PROCEDIMIENTO: Prostatectomía trasvesical
 ENTIDAD: Salud total
 ESTADO: se citó para audiencia de conciliación el 28 de enero de 2021
 VALOR ESTIMADO DEMANDA: 780 millones.
 Motivo: Por muerte del paciente en una vez dado de alta en la liga contra el cáncer.
 Ya llego la literatura de la demanda, no ha sido aceptada por el juzgado cuando llegue inicia el proceso.
 DATOS DEL PROCESO: Juzgado 1 Civil Circuito de Pereira // Rad:2021-0091

NOTA 14. PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre es el siguiente:

	2021	2020	Variación	%
Por servicios de salud	14,433	18,159	-3,726	-21%
Otros anticipos y avances	1,708	1,593	115	7%
Total pasivos no financieros	16,141	19,752	-3,611	-18%

Los anticipos y avances recibos corresponden a anticipos de clientes generados para la realización de procedimientos y a copagos cobrados a los usuarios que serán cruzados al momento de facturar el procedimiento.

Los ingresos recibidos para terceros lo conforman las libranzas, fondo de empleados y seguro de vida adquiridos por el personal de la Institución.

NOTA 15. CAPITAL Y RESERVAS

El detalle del capital de la Entidad está compuesto por capital suscrito y pagado por \$375.998, capital autorizado por \$400.000 y capital por suscribir por \$24.002:

	2021	2020
Capital autorizado	400.000	400.000
Capital por suscribir	(24.002)	(24.002)
Total capital suscrito y pagado	375.998	375.998

Por aprobación de Asamblea del 27 de Marzo de 2021, la Entidad constituyo reserva ocasional para adquisición de activos por \$215.777

	2021	2020
Reservas ocasionales	3,571,027	3,048,465
Total reservas	3,571,027	3,048,465

NOTA 16. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios urológicos, consultas y otras especialidades.

	2021	2020	Variación	%
Venta por prestación de servicios (a)	10,603,782	8,130,196	2,473,586	30%
Ingresos financieros			-	
Otros ingresos (aprovechamientos) (b)	18,881	1,535	17,346	1130%
Seguros (e)	45,696	822	44,874	5459%
Descuentos	28,101	17,984	10,117	56%
Reintegro de provisiones	1,326	733	593	81%
Diferencia en cambio	11	20	-9	-45%
Intereses	13,944	36,865	-22,921	-62%
Reintegro de costos y gastos (d)	20,466	49,724	-29,258	-59%
Reversión del deterioro (c)	42,016	98,704	-56,688	-57%
Total otros ingresos	10,774,223	8,336,583	2,437,640	29%

a) Comportamiento de los procedimientos a 31 de Diciembre de 2021:

PROCEDIMIENTO	2021	2020	DIFERENCIA	%
HOLMIUN	4,260,288	3,075,356	1,184,932	39%
OTROS UROLO	3,098,098	2,428,347	669,751	28%
OTRAS ESPE	697,497	480,085	217,412	45%
CONSULTA	500,911	283,799	217,112	77%
GREEN	460,442	299,961	160,481	54%
PERCU	432,071	358,647	73,424	20%
TERAPIA PV	50,871		50,871	0%
CATETER JJ	124,521	82,880	41,641	50%
URETERO	343,341	315,563	27,778	9%
LAPARA	179,760	178,764	996	1%
LITO	420,823	768,165	-347,342	-45%
PROCEDIMIENTOS MANIZALES	264,785			0%
TOTAL INGRESOS	10,833,408	8,271,567	2,561,841	31%
DESCUENTOS, DEVOLUCIONES	-229,626	-141,371	-88,255	62%
VALOR NETO DE INGRESOS	10,603,782	8,130,196	2,473,586	30%

- b) Reversión del deterioro: Corresponde a los pagos realizados de cartera vencida por más de 180 días que ha sido deteriorada según la política contable. En el transcurso del año han realizado pagos de cartera vencida Clínica Central del Quindío, Clínica los Rosales y Coomeva EPS, Coosalud, Policía de Risaralda.
- c) Se da de baja factura de UNE TELECOMUNICACIONES por \$2.377 al aceptar el derecho de petición realizado por CALCULASER, ya que este servicio había sido cancelado y la Empresa en mención lo siguió facturando.

También en esta cuenta se encuentra los valores correspondientes a copagos no cruzados en la factura generada a la entidad.

- d) En el mes de Diciembre la empresa recibió un subsidio por valor de \$7.079 por el beneficio PAEF, ya que la entidad se vio afectada por el paro en el mes de marzo de 2021.
- e) Se recibió indemnización por parte del seguro de protección empresarial por valor de \$45.696, debido a los daños incurridos en el equipo de green laser.

NOTA 17. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre la Entidad para la prestación del servicio, estos están conformados así:

	2021	2020	Variación	%
Materiales y suministros	1,694,501	1,185,608	508,893	43%
Honorarios	3,722,547	3,045,616	676,931	22%
Servicios	823,547	431,704	391,843	91%
Beneficios a empleados	846,036	589,535	256,501	44%
Arrendamientos	459,571	352,281	107,290	30%
Adecuaciones	49,743	22,103	27,640	125%
Depreciación propiedad, planta y equipo	398,873	383,797	15,076	4%
Diversos*	59,053	57,233	1,820	3%
Mantenimiento y reparaciones	172,164	183,943	-11,779	-6%
COSTOS TOTALES	8,226,035	6,251,820	1,974,215	32%

* Los costos diversos lo conforman: Dotaciones en el área asistencial, activos fijos que no cumplen con la política contable y todos los costos que correspondan a seguridad y salud en el trabajo.

- Las variaciones más representativas que incrementaron el costo durante el año 2021 se relacionan a continuación:

CONCEPTO	DETALLE
Materiales y suministros	<ul style="list-style-type: none"> En el 2021 se incrementaron los procedimientos comparados con el año de 2020 donde se dio inicio a las restricciones por el COVID-19, por tal motivo hubo un incremento en el consumo de insumos y medicamentos. compra de repuestos: para esterilizador y equipo de Holmiun. Compra de instrumental: elemento de trabajo bipolar, pinza de agarre e instrumental para vasectomías Repuesto para aire acondicionado Batería para máquina de anestesia Instrumental especializado para salpinguectomia Compra de instrumental para consultorio nuevo de armenia. Compra de instrumental para realizar holmiun en la sede de Armenia. Compra camisa interna con baquelita para RTU Compra de convertidor digital para máquina de litho
Honorarios	<ul style="list-style-type: none"> Incremento de honorarios urológicos, anestesiólogos y otras especialidades, debido al incremento de procedimientos.
Servicios	<ul style="list-style-type: none"> Se incrementaron los servicios debido al volumen de procedimientos de Esterilización, incineración de residuos, gases medicinales, aire comprimido, instalación de medidor de calidad eléctrica. elaboración de manuales de mantenimiento de equipos biomédicos Pago de servicios técnicos para la elaboración de protocolos de limpieza y desinfección de equipos biomédicos. Servicio de cristalizado piso del área asistencial megacentro. Incremento en procedimientos que se realizan en clínica del parque, clínica central y sede Manizales.
Beneficios a empleados	<ul style="list-style-type: none"> incremento del 3.5% del salario mínimo y nivelación de algunos cargos.

	<ul style="list-style-type: none"> • A partir del mes de marzo se contrata por tiempo completo a la Médica General. • Se realizaron capacitaciones de competencias esenciales para detección de donantes de órganos y taller sobre sentido de pertenencia • Contratación de Ingeniera biomédica, Tecnóloga en radiología y otro médico General para apoyo en consultas y otros procedimientos • Contratación de secretarias para el consultorio 904 de la sede megacentro. • Bonificación a los empleados por mera liberalidad año 2021 • Bienestar laboral: Fiesta de Calculaser de Fin de año • Capacitación para socios sobre la actualidad del sector salud. • Dotación uniformes para el personal.
Arrendamientos	<ul style="list-style-type: none"> • Reajuste del valor de los arrendamientos de las sedes de armenia y megacentro. • Alquiler del morcelador para realizar enucleaciones. • Arrendamiento nuevo consultorio 904 en megacentro pinares y consultorio 512 en armenia
Adecuaciones	<ul style="list-style-type: none"> • levantamiento de instalaciones eléctricas, instalación de bombillos, compra de vidrios, reparaciones locativas y cambio de breaker cuarto de ups en la sede Megacentro. • Adecuaciones de los nuevos consultorios 904 de la sede megacentro y 512 consultorio sede armenia.

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración se detalla a continuación

	Nota	2021	2020	Variación	%
Beneficios A Empleados	(a)	396,415	330,947	65,468	20%
Otros Gastos	(c)	268,340	208,957	59,383	28%
Depreciación Propiedad, Planta Y Equipo		29,601	13,110	16,491	126%
Honorarios		88,933	76,150	12,783	17%
Seguros		10,216	2,778	7,438	268%
Servicios	(b)	43,287	36,958	6,329	17%
Mantenimiento Y Reparaciones		15,254	9,806	5,448	56%
Impuestos		10,212	5,087	5,125	101%

Gastos Legales	11,782	7,758	4,024	52%
Arrendamientos	85,120	84,105	1,015	1%
Deterioro De Inventarios	612	856	-244	-29%
Transporte	6,299	6,599	-300	-5%
Adecuaciones	288	2,773	-2,485	-90%
Deterioro Propiedad, Planta Y Equipo	36,288	42,292	-6,004	-14%
Deterioro Cuentas Por Cobrar	23,688	88,908	-65,220	-73%
TOTAL GASTOS DE ADMIN	1,026,335	917,084	109,251	12%

(a) El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal.

(b) Los servicios incluyen conceptos tales como (soporte técnico, vigilancia, servicios de aseo, servicios públicos, facturación electrónica, entre otros.)

(c) Otros gastos incluyen conceptos de gastos de representación, elementos de aseo, papelería, taxis y buses, casino y restaurante, parqueaderos, amortizaciones, activos fijos que no cumplen con la política contable, seguridad y salud en el trabajo, entre otros.

- Las variaciones más representativas durante el año 2021 se relacionan a continuación:

CONCEPTO	DETALLE
Beneficios A Empleados	<ul style="list-style-type: none"> Incremento salario mínimo 3.5% y nivelación de algunos cargos. Se realizaron capacitaciones de servicio al cliente, actualización tributaria y legislación laboral. Se vinculo por contrato laboral al médico auditor. Bonificación a los empleados por mera liberalidad año 2021 Dotación de uniformes para el personal Bienestar laboral: Fiesta de fin de año de la empresa
Otros Gastos	<ul style="list-style-type: none"> Compra de activos que no cumplen con la política contable: parlante para reuniones, 3 computadores All in one para call center y auxiliar contable

	<ul style="list-style-type: none"> • Compra de vinilos para área asistencial • Servicio de restaurante para junta directiva • Refrigerios visitas armenia para seguimiento de obra consultorio nuevo • Compra de insumos de aseo y papelería • Compra de licencias de windows • Compra de portátil y celular para directora comercial (activos que no cumplen la política) • Compra de mueble en I para el proceso de facturación • Mayor amortización de la póliza de responsabilidad civil debido al incremento que se les hizo a las entidades de salud por el covid-19
Honorarios	<ul style="list-style-type: none"> • Asesoría jurídica pago Coomeva EPS • Consultoría gobierno corporativo • Asesoría arquitecta sedes armenia • pruebas psicotécnicas para cargos de regente de farmacia, supernumerario y secretaria
Seguros	<ul style="list-style-type: none"> • Pólizas de cumplimiento para contratos con entidades estatales. • Adicción a la póliza pymes y de responsabilidad civil anterior
Servicios	<ul style="list-style-type: none"> • Implementación de módulo de nómina electrónica y documento equivalente. • incremento de emisión de documentos electrónicos (facturas de venta y notas crédito)
Mantenimiento Y Reparaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento preventivo aire acondicionado y muebles de oficina. • mantenimiento de equipos de cómputo, cambios de discos duros a discos sólidos.
Impuestos	<ul style="list-style-type: none"> • Impuestos asumidos de ICA practicados por Coomeva MP. • Pago ICA anual municipio de armenia.
Gastos Legales	<ul style="list-style-type: none"> • Renovación cámara de comercio Pereira y Armenia • Certificado de renovación de firma digital para facturación electrónica. • pago contribución Supersalud • Renovación visita técnica de bomberos • Renovación junta directiva ante Cámara de comercio. • Pago de estampillas y tasa prodeporte y

	<ul style="list-style-type: none"> recreación del hospital san juan de Dios Inscripción ante cámara de comercio de los consultorios 904 y 512. Inspección de Retier consultorio 904, para dar cumplimiento a la resolución 3100 de Habilitación.
Arrendamientos	<ul style="list-style-type: none"> Incremento del ipc a partir del mes de Noviembre de 2021.

NOTA 19. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de ventas al 31 de Diciembre comprenden:

	2021	2020	Variación	%
Otros gastos	9,720	6,400	3,320	52%
Beneficios empleados	270,316	197,699	72,617	37%
Servicios	19,861	35,563	-15,702	-44%
Gastos de transporte		1,703	-1,703	-100%
TOTALES	299,897	241,365	58,532	24%

- Las variaciones más representativas durante el año 2021 se relacionan a continuación:

CONCEPTO	DETALLE
Otros Gastos	<ul style="list-style-type: none"> servicios de restaurante por visitas comerciales compra de audífonos para directora comercial aplicación de pruebas psicotécnicas para call center
Beneficios a Empleados	<ul style="list-style-type: none"> Bonificación por jornadas extras de facturación Auxilios de rodamiento para supernumerario para cubrir vacaciones dotación de uniformes para supernumerario Inscripción consultor salud Capacitación sentido de pertenencia Contratación de un cuarto (5) call center Contratación de un tercer (3) facturador Bonificación a empleados por mera liberalidad

	año 2021 <ul style="list-style-type: none"> • Dotación de uniformes para el personal • Bienestar laboral: Fiesta de fin de año de la empresa
Servicios	<ul style="list-style-type: none"> • fotografías y videos institucionales

NOTA 20. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros al 31 de Diciembre comprenden:

	2021	2020	Variación	%
GASTOS BANCARIOS	15,814	12,367	3,447	28%
GMF	39,386	34,486	4,900	14%
INTERESES	24,572	33,957	-9,385	-28%
DIFERENCIA EN CAMBIO	24	27	-3	-11%
COMISIONES	2,704	3,606	-902	-25%
TOTALES	82,500	84,443	-1,943	-2%



LÍBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
Representante Legal



LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
Contadora
TP 145893-T