



clínica
nuestra
por tu bien

SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S
NIT. 805.023.423-1
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	2019	2018
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	\$ 862.667	\$ 180.294
Caja		40.187	17.880
Bancos		822.480	162.414
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	80.653.359	83.613.138
Cuentas comerciales por cobrar		65.260.686	67.782.315
Otras cuentas por cobrar corrientes		8.970.309	10.050.729
Otras activas no financieras corrientes		648.282	706.665
Activos por impuestos corrientes		5.774.082	5.073.429
Inventarios	8	75.540	79.868
Inventarios		75.540	79.868
Total Activo Corriente		81.591.566	83.873.300
Activo No Corriente			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	9.643.153	2.354.665
Cuentas comerciales por cobrar		8.373.686	-
Otras cuentas por cobrar no corrientes		1.269.467	2.354.665
Propiedades, planta y equipo	9	112.454.504	112.574.426
Propiedad, planta y equipo		132.313.427	130.222.174
Depreciación acumulada		(19.858.923)	(17.647.748)
Propiedad de inversión	10	20.119.629	20.451.782
Propiedad de inversión		20.119.629	20.451.782
Activos intangibles distinto de la plusvalía	11	14.813	9.774
Activos intangibles distinto de la plusvalía		14.813	9.774
Activos por impuestos diferidos	25	186.125.501	8.405.805
Activos por impuestos diferidos		186.125.501	8.405.805
Total Activo No Corriente		328.357.600	143.796.452
Total Activos		\$ 409.949.166	\$ 227.669.752
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Préstamos	12	29.587.073	24.572.120
Obligaciones financieras		29.587.073	24.572.120
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	67.466.119	69.953.827
Otras cuentas por pagar		63.199.647	64.164.478
Otras pasivos no financieros		719.819	1.572.526
Pasivos por impuestos		165.066	1.109.760
Beneficios a empleados		3.381.587	3.107.063
Total Pasivo Corriente		97.053.192	94.525.947
Pasivo no corriente			
Préstamos	12	26.312.071	21.504.049
Obligaciones financieras		26.312.071	21.504.049
Otras cuentas por pagar no corrientes	13	2.688.964	3.445.334
Otras pasivos no financieros		2.688.964	3.445.334
Provisiones y contingencias	14	1.016.276	3.627.757
Provisiones y contingencias		1.016.276	3.627.757
Pasivos por impuestos diferidos	25	190.720.240	26.677.758
Pasivos por impuestos diferidos		190.720.240	26.677.758
Total Pasivo no Corriente		220.737.551	55.254.898
Total Pasivos		\$ 317.790.743	\$ 149.780.845
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	15	\$ 205.316	\$ 205.316
Reservas	16	102.658	102.658
Resultados del ejercicio		(2.842.841)	106.500
Ganancias retenidas por convergencia	17	4.194.930	(12.917.427)
Prima en emisión de acciones		8.344.679	8.344.679
Ganancias acumuladas	18	17.381.632	17.275.132
Superávit		64.772.049	64.772.049
Total patrimonio		92.158.423	77.888.907
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 409.949.166	\$ 227.669.752

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C.No.16.781.023 CALI
REPRESENTANTE LEGAL (*)

MARIA ISABEL ARIAS
C.C.31.309.483 CALI
Contador Pública (*)

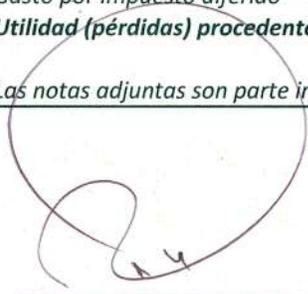
JUAN SEBASTIAN SANCHEZ BRAVO
C.C.1.144.030.821 CALI
Revisor Fiscal TP 220424-T
Miembro de CROWE CO S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)

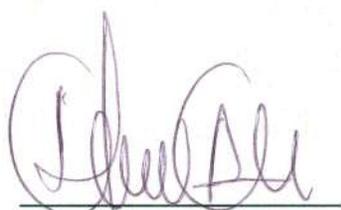
SEDE PRINCIPAL CALI Calle # 33- 51 PBX: (572) 684 4000 FAX: (572) 325 2412
SUCURSAL IBAGUÉ Cra 10 Sur # 66A - 70 PBX: (578) 264 0010 FAX: (578) 264 0010 Ext. 215
SUCURSAL CARTAGENA Cra 71 # 31- 85 PBX: (575) 681 0981

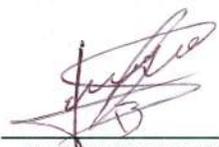
SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S
NIT. 805.023.423-1
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2019	2018
Operaciones continuas			
Prestación de servicios	19	\$ 166.444.231	\$ 180.519.615
Devoluciones		(10.066.029)	(18.384.349)
Total ingresos		156.378.202	162.135.266
Costo de ventas	20	(132.083.748)	(133.453.984)
Utilidad Bruta		24.294.454	28.681.282
Otros ingresos	21	3.761.731	2.529.196
Gastos de administración	22	(20.879.527)	(22.099.458)
Utilidad por actividades de operación		7.176.658	9.111.020
Costos financieros	23	(6.099.917)	(6.297.995)
Ingresos financieros	24	87.953	304.672
Utilidad (pérdidas) antes de impuestos		1.164.694	3.117.697
Ingreso (gasto) por impuestos	25	(109.706)	(231.575)
Gasto por impuesto diferido	25	(3.897.829)	(2.779.622)
Utilidad (pérdidas) procedente de operaciones continuas		(2.842.841)	106.500

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

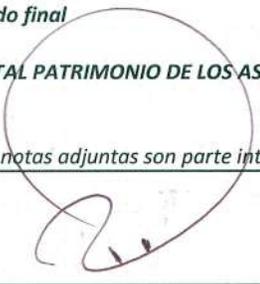

RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C.No.16.781.023 CALI
REPRESENTANTE LEGAL (*)


MARIA ISABEL ARIAS
C.C 31.309.483 CALI
Contador Público (*)
T.P 170695-T


JUAN SEBASTIAN SANCHEZ BRAVO
C.C.1.144.030.821 CALI
Revisor Fiscal TP 220424-T
Miembro de CROWE CO S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)

		2019	2018
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	15		
Saldo inicial		\$ 205.316	\$ 205.316
Saldo final		205.316	205.316
RESERVAS Y FONDOS	16		
Saldo inicial		102.658	102.658
Saldo final		102.658	102.658
PRIMA DE EMISIÓN DE ACCIONES			
Saldo inicial		8.344.679	8.344.679
Saldo final		8.344.679	8.344.679
TRANSICIÓN NUEVO MARCO NORMATIVO	17		
Saldo inicial		(12.917.427)	(12.917.427)
Aumentos (Disminuciones)		17.112.357	-
Saldo final		4.194.930	(12.917.427)
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Perdida (utilidad) neta del periodo		(2.842.841)	106.500
		(2.842.841)	106.500
UTILIDADES RETENIDAS	18		
Saldo inicial		17.381.632	(3.123.136)
Utilidad (perdida acumulada)		-	20.398.268
Saldo final		17.381.632	17.275.132
SUPERAVIT			
Saldo inicial		64.772.049	64.772.049
Saldo final		64.772.049	64.772.049
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ASOCIADOS		92.158.423	77.888.907

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C.No.16.781.023 CALI
REPRESENTANTE LEGAL (*)


MARIA ISABEL ARIAS
C.C 31.309.483 CALI
Contador Público (*)
T.P 170695-T


JUAN SEBASTIAN SANCHEZ BRAVO
C.C.1.144.030.821 CALI
Revisor Fiscal TP 220424-T
Miembro de CROWE CO S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)



clínica
nuestra
por tu bien

SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S
NIT. 805.023.423-1

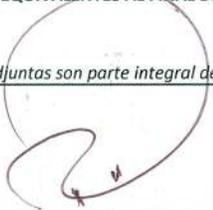
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

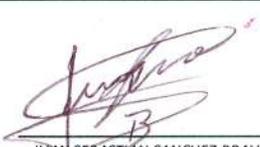
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2019	2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO		
Utilidad del ejercicio	\$ (2.842.841)	\$ 106.500
Ajustes a los resultados que no requirieron de utilización de efectivo		
Por depreciación	3.182.195	3.621.685
Por amortización de intangibles	29.807	26.887
Por deterioro de cuentas por cobrar	2.283.569	2.557.189
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	(32.588)	-
Perdida en venta de propiedades de inversión	32.153	-
Impuesto a las ganancias diferido	(3.897.829)	-
Provisión impuesto a las ganancias corriente	109.706	-
Por pasivos estimados y provisiones	(2.611.481)	2.234.613
UTILIDAD NETA ANTES DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	(3.747.309)	8.546.874
Cambios en los activos y pasivos operacionales		
Cuentas por cobrar comerciales corrientes	(8.836.279)	(18.244.872)
Otras cuentas por cobrar corrientes	1.080.420	(3.824.023)
Otras cuentas por cobrar no corrientes	1.085.198	276.780
Inventarios	4.328	(20.870)
Impuesto a las ganancias diferido activo	-	(2.284.408)
Impuestos y retenciones	-	(874.546)
Activos no financieros	23.537	(222.709)
Pasivos laborales	274.524	338.552
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.611.771	13.524.161
Impuesto a las ganancias diferido pasivo	-	5.064.029
Pasivos por impuestos corrientes	(1.054.400)	99.914
Pasivos no financieros	(852.707)	(40.466)
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.663.608)	(6.208.458)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Propiedad, planta y equipo	(3.029.685)	(3.494.935)
Propiedades de inversión	300.000	-
TOTAL EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(2.729.685)	(3.494.935)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Obligaciones a largo plazo	5.014.953	4.813.837
Obligaciones financieras	4.808.022	(3.961.736)
TOTAL EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9.822.975	852.101
AUMENTO NETO DE EFECTIVO	682.373	(304.418)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO	180.294	484.712
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 862.667	\$ 180.294

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C.No.16.781.023 CALI
REPRESENTANTE LEGAL (*)


MARIA ISABEL ARIAS
C.C 31.309.483 CALI
Contador Público (*)
T.P 170695-T


JUAN SEBASTIÁN SANCHEZ BRAVO
C.C.1.144.030.821 CALI
Revisor Fiscal TP 220424-T
Miembro de CROWE CO S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)

SEDE PRINCIPAL CALI Calle 10 #33-51 PBX: (572) 684 4000 FAX: (572) 325 2412
SUCURSAL IBAGUÉ Cra 10 Sur # 66A-70 PBX: (578) 264 0010 FAX: (578) 264 0010 Ext. 215
SUCURSAL CARTAGENA Cra 71 #31-85 PBX: (575) 681 0981



clínica
nuestra
por tu bien

SOCIEDAD N.S.D.R.SAS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

CONSIDERACIONES INICIALES

1. Información General

La SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S es una empresa legalmente constituida, mediante escritura pública número 2347 de abril 25 de 2002, de la notaria veinte (20) del círculo de Bogotá, con domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali, la duración establecida de acuerdo a los estatutos es hasta abril 25 de 2052, pero podría disolverse o prorrogarse antes de dicho termino. Autorizada para funcionar por la Superintendencia Nacional de Salud, mediante resolución 7600102457 de septiembre 26 de 2002.

El objeto social de la Sociedad consiste en proveer y brindar servicios de salud relativos a la atención de todo tipo de patologías, sustentado en los derechos fundamentales de la dignidad humana, la integridad personal y la vida.

2. Bases de Presentación

Normas Contables Aplicadas

La SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF , las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2019.

Dado que la SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S pertenece al grupo 2 de acuerdo con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, el período obligatorio de transición comienza el 1 de Enero de 2016 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF se realizó al 31 de Diciembre de 2017. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a costo amortizado o a su valor razonable, como se expide en las políticas contables.

En general el costo está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

3. Bases de medición

a. Base de Contabilidad de Causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.



b. Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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, considerado las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

c. Unidad de Medida

La moneda utiliza por la SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación, las cifras se muestran en pesos colombianos.

d. Instrumentos Financieros

Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

e. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4. Políticas contables significativas

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables descritas a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por el valor razonable.

Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconocerán en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al valor en moneda extranjera, empleando la tasa de cambio a la fecha de la operación entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Otros instrumentos financieros activos

La SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S deberá medir al valor razonable todos los activos financieros, que es normalmente el precio de la transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación pagada.

Para el caso de los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, se deben adicionar al valor razonable los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.



Instrumentos financieros pasivos

La SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S deberá medir inicialmente los pasivos financieros por su valor razonable, que es normalmente el precio de la contraprestación recibida. Para el caso de los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del crédito se reconocen como un menor valor del pasivo.

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo

Comprende el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera similar, es un activo financiero ya que representa para el depositante, un derecho contractual para obtener efectivo de la entidad o para hacer un desembolso contra el saldo del mismo.

Equivalentes de efectivo

Son inversiones a corto plazo, cuyo vencimiento máximo es de 12 meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez, fácilmente convertibles en valores de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

b. Cuentas por Cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Los préstamos se miden a costo amortizado usando el método de interés vigente menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo, la clínica deberá evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva, bajo análisis de cartera de que las cuentas por cobrar se han deteriorado.

El ingreso por intereses es reconocido al aplicar la tasa de interés vigente, La SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S aplicará esta política para el reconocimiento, medición, presentación revelación de las cuentas por cobrar, excepto para: Anticipos realizados a terceros, los cuales serán medidos de acuerdo con la naturaleza de la transacción y que por su denominación no cumplen con la definición de instrumentos financieros.

c. Inventarios

Los inventarios son activos poseídos para su comercialización en el curso normal de la operación y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en la prestación de servicios.

Estos recursos son controlados por la entidad y se espera obtener en el futuro beneficios económicos por la prestación de servicios.

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la clínica asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos. Se entiende que la clínica asume los riesgos y beneficios del inventario cuando tiene la custodia y la gestión total del inventario, es decir que si el proveedor retiene una parte significativa de la gestión de los mismos, la clínica no reconocerá estos bienes y servicios como inventario.



Medición Inicial del inventario

En la clínica los inventarios deberán medirse inicialmente así:

Precio de compra + costos de importación + impuestos pagados no recuperables + costos de transporte – descuentos o rebajas.

Medición Posterior del inventario

Por ser un inventario de consumo la clínica deberá realizar la medición posterior al costo igual que su reconocimiento inicial.

El costo del inventario podría no ser recuperable y la clínica lo reconocerá como gasto en los siguientes casos: cuando los inventarios estén dañados, si se vuelven total o parcialmente obsoletos o si existe lenta rotación.

d. Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, para:

- ✓ *Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios,*
- ✓ *bien para fines administrativos; o*
- ✓ *su venta en el curso ordinario de las operaciones.*

La clínica reconocerá como propiedad de inversión aquellos activos de los que se espere obtener beneficios económicos producto del arrendamiento de los mismos y que no sean utilizados ni en la administración ni en la operación.

e. Propiedad, Planta & Equipo

Son aquellos activos tangibles, muebles o inmuebles, caracterizados por:

Su utilización en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros y para propósitos administrativos.

Se esperan usar durante más de un ejercicio económico.

No están destinados a la venta, dentro de la actividad ordinaria de la Sociedad.

Criterios de reconocimiento

La clínica reconocerá una partida como activo fijo cuando:

Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con la partida fluirán a La Clínica;

El costo del activo fijo puede ser medido confiablemente.

Se espera usarlo durante más de un ejercicio económico

No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria de la clínica.

Criterios para clasificación de los Equipos Biomédicos: *Son dispositivos médicos operacional y funcional que reúne sistemas y subsistemas eléctricos, electrónicos o hidráulicos, incluidos los programas informáticos que*



intervengan en su buen funcionamiento, destinado por el fabricante a ser usado en seres humanos con fines de prevención, diagnóstico, tratamiento o rehabilitación. No constituyen equipo biomédico, aquellos dispositivos médicos implantados en el ser humano o aquellos destinados para un sólo uso.

Los terrenos y edificios son mantenidos para su uso en el desarrollo de su objeto social, o para fines administrativos, de acuerdo con la vida útil probable o estimada, en el caso de los edificios y terrenos se estableció con base en el último avalúo técnico realizado y en el caso de los demás activos con base en el costo histórico, lo cual sirvió como referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido en el balance inicial; el cual se tomó como punto de partida para reconocer las depreciaciones o pérdidas por deterioro acumuladas como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda. La medición posterior de todos los activos es costo histórico.

Los enseres y equipos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocidas.

Depreciación

La depreciación de los activos comienza cuando está disponible para ser usado, es decir, cuando están en la ubicación y condición necesaria para que pueda ser capaz de operar de la manera prevista por la Administración. La depreciación de un activo cesa en la fecha en que el activo es clasificado como mantenido para la venta o en la fecha en la que es retirado y/o dado de baja.

Todos los activos fijos excepto terrenos deberán ser depreciados durante la vida útil estimada. El monto depreciable es el costo de un activo, menos su valor residual.

Retiros

La clínica deberá dar de baja el importe en libros de un elemento de activo fijo, en el momento de su disposición; o cuando no se espera ningún beneficio económico futuro de su uso.

La utilidad o pérdida que surja por el retiro y/o baja de un elemento del activo fijo deberá ser determinada por la diferencia entre el ingreso neto por la venta, si los hubiere y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida que surge será incluida en utilidades o pérdidas cuando la partida es retirada.

Si un elemento del activo fijo se encuentra calificado como activo no circulante mantenido para venta, deberá ser identificado separadamente en el estado de situación financiera y tratado de acuerdo con la política de Activos no Circulantes Mantenedidos para la Venta

Deterioro

La clínica deberá reducir el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el estado de resultados.

f. Activos Intangibles

La Clínica deberá reconocer una partida como activo intangible si:

- a) El activo intangible es identificable,*



- b) Controlado por la Compañía
- c) Es probable que los beneficios futuros esperados del activo fluyan a La clínica.
- d) El costo del activo puede ser confiablemente medido
- e) Su costo sea mayor o igual a dos (2) SMMLV (Salarios mínimos mensuales vigentes en Colombia). La cuantía aplica para el costo del intangible de manera individual, más no a un grupo de intangibles.
- f) Se espera usarlo durante más de un ejercicio económico

En La clínica los activos intangibles adquiridos separadamente deberán ser medidos en el momento del reconocimiento inicial al costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles y necesarias para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La clínica deberá registrar los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Vida útil

Para determinar la vida útil de un activo intangible la clínica deberá considerar los siguientes aspectos:

- ✓ La utilización esperada del activo,
- ✓ Los ciclos típicos de vida del producto,
- ✓ La obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo,
- ✓ La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión,
- ✓ Las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean actuales o potenciales,
- ✓ El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo,
- ✓ El período en que se controle el activo por parte de la Clínica,
- ✓ Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la Clínica.

g. Deterioro Valor de los Activos

La clínica deberá asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

La clínica deberá evaluar en cada fecha de cierre del balance o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, la clínica deberá estimar el valor recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo.

La clínica deberá probar anualmente a nivel de Unidad Generadora de Efectivo o individualmente, según corresponda, el deterioro de valor de los activos intangibles con vidas útiles indefinidas, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su valor en libros con su valor recuperable, independientemente de que existan o no indicadores de deterioro.

Esta comprobación del deterioro puede efectuarse en cualquier momento dentro del ejercicio económico, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año, teniendo en cuenta que no existan indicadores de deterioro en fechas interinas.

Medición del valor recuperable



Clínica deberá medir el valor recuperable de un activo o Unidad Generadora de Efectivo al mayor entre:

- i. su valor razonable menos los costos de venta y*
- ii. su valor de uso*

En el caso de que cualquiera de estos dos valores supere el valor contable del activo objeto de análisis, se considerará que no existe pérdida de valor y no será necesario estimar el otro.

El valor recuperable de un activo individual no podrá ser determinado cuando:

- i. el valor de uso del activo no pueda estimarse como próximo a su valor razonable menos los costos de venta (por ejemplo, cuando los flujos de caja futuros por la utilización continuada del activo no puedan determinarse por ser insignificantes); y*
- ii. el activo no genere entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las producidas por otros activos.*

En estos casos, el valor de uso y, por tanto, el valor recuperable, podrán determinarse sólo a partir de la Unidad Generadora de Efectivo.

h. Arrendamientos

En la clínica se deberán clasificar los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario.

Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto, la clínica deberá clasificar un arrendamiento como:

- ✓ Arrendamiento financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.*
- ✓ Arrendamiento operativo cuando el mismo no sea arrendamiento financiero, es decir, no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.*

La clasificación de un acuerdo de arrendamiento deberá hacerse al comienzo del mismo. Si en algún momento el arrendador y el arrendatario acuerdan cambiar las condiciones del contrato y tales cambios dan origen a una clasificación del contrato diferente a la inicial, entonces el acuerdo modificado deberá considerarse como un nuevo contrato de arrendamiento con nuevas estipulaciones y deberá clasificarse según proceda.

Los cambios en las estimaciones o los cambios en otras circunstancias no esenciales, no darán lugar a una nueva clasificación del arrendamiento a efectos contables.

i. Provisiones, Pasivos & Activos Contingentes

La clínica deberá reconocer una provisión cuando:



- a. Tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado;
- b. es probable que se requerirá una salida de recursos que incorporen recursos económicos para liquidar la obligación; y
- c. se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

La clínica deberá reconocer como provisión el monto que resulte de la mejor estimación del desembolso requerido, para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

Cuando se esté evaluando una obligación con varios posibles desenlaces se deberá provisionar el desenlace individual que resulte más probable entre estos.

Las estimaciones de resultados y efectos financieros son determinadas usando el juicio de la Administración, complementado por la experiencia en transacciones similares y, en algunos casos, reportes de expertos independientes. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional entregada por eventos ocurridos después de la fecha de presentación de informes.

La clínica deberá usar una provisión solamente para los gastos por los cuales se reconoció originalmente.

La clínica no deberá reconocer un pasivo contingente, este sólo se revelará, deberá revelar para cada clase de pasivo contingente a la fecha del balance general:

- a. una breve descripción de la naturaleza del pasivo contingente
- b. una estimación del efecto financiero
- c. una indicación de las incertidumbres relacionadas con el monto o la oportunidad de cualquier salida; y la posibilidad de cualquier reembolso.

En la determinación de cuales provisiones o pasivos contingentes pueden ser agregados para formar una clase, es necesario considerar si la naturaleza de las partidas es suficientemente similar como para permitir que las revelaciones requeridas anteriormente sean cumplidas con una sola declaración al respecto.

j. Pasivo y Patrimonio

La clínica, para el reconocimiento inicial, deberá identificar y clasificar el instrumento financiero en una de las siguientes categorías:

- Instrumento financiero de patrimonio
- Pasivos financieros

La clínica deberá reconocer un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

La clínica deberá reconocer por separado los componentes de un instrumento que

- genere un pasivo financiero para la clínica y
- conceda una opción al tenedor del mismo para convertirlo en un instrumento de patrimonio de la clínica.

La clasificación de un instrumento financiero como un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio determinará si los intereses, dividendos, pérdidas o ganancias relacionados con el mismo, se reconocerán, como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.



Por lo tanto, los pagos de dividendos sobre acciones que se hayan reconocido en su totalidad como pasivos, se deberán reconocer como gastos de la misma forma que los intereses de una obligación. Las pérdidas y ganancias asociadas con la refinanciación de los pasivos financieros se deberán reconocer en el resultado del ejercicio, mientras que la refinanciación de los instrumentos de patrimonio se deberá reconocer como cambios en el patrimonio. Los cambios en el valor razonable de un instrumento de patrimonio no se deberán reconocer en los estados financieros.

La clínica deberá medir inicialmente los pasivos financieros por su valor razonable, que es normalmente el precio de la contraprestación recibida. Para el caso de los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del crédito se reconocen como un menor valor del pasivo.

La clínica deberá realizar una distribución entre sus componentes de pasivo y de patrimonio para el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros compuestos de la siguiente manera:

- *El valor en libros del componente de pasivo, deberá ser medido por el valor razonable de un pasivo similar que no lleve asociado un componente de patrimonio (pero que incluya, en su caso, a los eventuales elementos derivados implícitos que no sean de patrimonio).*
- *El instrumento de patrimonio deberá ser igual al valor razonable del instrumento compuesto en su conjunto menos el valor que se haya determinado por separado para el componente de pasivo.*
- *No podrán surgir pérdidas o ganancias derivadas del reconocimiento inicial por separado de los componentes del instrumento.*

La clínica deberá medir, después del reconocimiento inicial, el pasivo financiero de acuerdo a su clasificación inicial.

Mensualmente se deberán actualizar los saldos expresados en moneda extranjera, en virtud de las diferencias en cambio. El valor de la diferencia en cambio asociada al principal deberá ser cargada contra los resultados del ejercicio.

Las ganancias y pérdidas relacionadas con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconocerán como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio

Baja en Cuentas

La clínica deberá eliminar de su estado financiero, un pasivo financiero o una parte del mismo, cuando y solo cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Una permuta entre un prestamista y un prestatario, de instrumentos de deuda con condiciones sustancialmente diferentes, se deberá contabilizar como una cancelación del pasivo original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero. Lo mismo se deberá hacer cuando se produzca una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero o de una parte del mismo.

Las condiciones serán sustancialmente diferentes si el valor presente de los flujos de efectivo bajo las nuevas condiciones, descontados con la tasa de interés efectiva original, difiere al menos en un 10% del valor presente de los flujos de efectivo que todavía resten del pasivo financiero original.

Si una modificación de las condiciones se contabiliza como una cancelación, los costos o comisiones incurridos se reconocerán como parte del resultado procedente de la extinción. Si la modificación no se contabiliza como

una cancelación, los costos y comisiones se incluirán en el importe en libros del pasivo, y se amortizarán a lo largo de la vida restante del pasivo modificado.

La diferencia entre el valor en libros de un pasivo financiero o de una parte del mismo que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada – en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido – se deberá reconocer en el resultado del período.

k. Ingresos de Actividades Ordinarias

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la clínica, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de capital.

La clínica deberá reconocer los ingresos ordinarios solo cuando sea probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la transacción y estos puedan ser valorados con fiabilidad.

La clínica deberá reconocer ingresos por actividades ordinarias bajo los siguientes parámetros:

Actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias de prestación de servicios médicos se reconocen en la medida que estos servicios se prestan al paciente, en todas las unidades funcionales, también se reducen por efecto de los descuentos o a rebajas y otras asignaciones similares realizadas a las Entidades,

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de desarrollo de convenios y contratos de servicios de salud se reconocen en la medida que se prestan los servicios médicos a los pacientes, a través de los diversos tipos de Aseguradoras y también de forma directa la paciente particular.

Los servicios prestados que generan el ingreso ordinario, se acumulan a través de un a episodio a nombre del paciente y se factura al momento del egreso del paciente de la clínica, posterior al análisis de liquidación que se realiza a la cuenta.

Al cierre mensual los ingresos provenientes de prestaciones realizadas a pacientes que aún a siguen hospitalizados, se provisionan y estiman registrando el ingreso como "Corte de acostados", contra la cuenta de deudores varios. Esta operación se realiza tanto para pacientes hospitalizados sin egreso como para pacientes ambulatorios sin facturar.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando para ello el porcentaje de realización del servicio en la fecha de cierre del ejercicio.

Intereses y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la clínica que producen intereses y dividendos deben ser reconocidos siempre que:

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y



- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

La clínica deberá reconocer los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la política de Instrumentos Financieros.
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

La entidad deberá reconocer los intereses moratorios facturados únicamente en el momento de recibir su pago, debido a la incertidumbre que existe sobre la recuperabilidad de los mismos.

Pagos recibidos por anticipado

Cuando la clínica reciba pagos anticipados para la entrega de bienes o prestación de servicios en periodos futuros, deberá reconocer un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso en la medida en que se realice la venta del bien o se preste el servicio. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de la clínica de entregar el bien o prestar el servicio para el cual fue entregado el anticipo. Los pagos recibidos para cancelar servicios ya prestado tienen una connotación diferente a lo aquí expuesto.

Si se intercambian bienes o servicios por otros de naturaleza y valor similar, no se deberá realizar medición, ni generar ningún reconocimiento de ingreso por este intercambio.

Si los bienes o servicios intercambiados no son de naturaleza similar, los ingresos deberán ser medidos al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, siempre que esto sea medido confiablemente. Si no es medible de manera confiable, los ingresos deberán ser medidos al valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el monto de efectivo o efectivo equivalente transferido.

I. Beneficios a Empleados

Son todas las formas de retribución entregadas por una compañía a cambio de servicios prestados por los empleados. Esto incluye tanto beneficios monetarios como no-monetarios.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la clínica, durante el período contable, ésta deberá reconocer el valor de los beneficios a corto plazo (valor nominal de la obligación es decir sin descontar), que ha de pagar por tales servicios:

- Como un pasivo, después de deducir cualquier valor ya satisfecho. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, la clínica, deberá reconocer ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo; y
- Como un gasto, a menos que se permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

Beneficios a empleados está conformado por el saldo pendiente a los empleados de la clínica, por conceptos de pagos legalmente establecidos en el régimen laboral colombiano; Salarios, cesantías, intereses de cesantías, prima legal de servicios, y vacaciones.



Los beneficios a empleados se causan mensualmente y se pagan oportunamente en la fecha legal de pago, la clínica no tiene prestaciones extralegales ni beneficios a empleados a largo plazo.

m. Impuestos Gravámenes y Tasas

Impuesto a las Ganancias.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los impuestos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondiente conocidas como (diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado, los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

El importe en libros neto de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calculó según las tasas impositivas que se espera aplicar la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que ese espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobados al final del periodo en el cual se informa.

Impuesto de Industria y Comercio

Este es un impuesto municipal se liquida sobre el valor de los ingresos de la SOCIEDAD N.S.D.R S.A.S. La entidad es sujeto pasivo del impuesto de industria y comercio y agente retenedor del impuesto por pagos hechos a sus proveedores sujetos pasivos conforme a la reglamentación expedida por el concejo municipal.

Impuesto al Valor Agregado

Es sujeto pasivo porque vende bienes o servicios gravados y por ende es agente retenedor de dicho impuesto, el IVA pagado por bienes y servicios es deducible cuando tiene relación con el ingreso gravado.

5. Juicios y estimaciones contables críticas

A continuación, se relacionan los juicios y estimaciones realizadas por la Administración, al final del período sobre el cual se reporta:

Vidas útiles de los activos fijos e intangibles: La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo, e intangibles están sujetos a la estimación de la Administración de la compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación, amortización y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar: La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos, estén deteriorados. La Administración considera supuestos como, sin limitarse a dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras. Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor de los pagos futuros estimados.

Impuesto a las ganancias: la compañía reconoce montos por concepto de impuesto a las ganancias corriente y diferido en sus estados financieros dado el volumen de sus operaciones. La determinación del impuesto corriente y diferido se basa en la mejor interpretación de la Administración de las leyes vigentes.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalente de efectivo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Bancolombia	\$ 711.569	\$ 115.451
Banco Davivienda	73.696	37.198
Banco de occidente	34.113	7.055
Caja General	23.688	1.380
Cajas menores	16.500	16.500
Banco Sudameris	3.101	2.630
Banco de Bogotá	-	80
Importe total en libros	\$ 862.667	\$ 180.294

El disponible en caja se encuentra debidamente soportado mediante actas de cierre diario. El saldo en BANCOS, está compuesto por los valores disponibles en cuentas corrientes de Bancos comerciales. Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y sus saldos contables se encuentran razonablemente presentados. No existen restricciones.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales (a)	\$ 73.634.372	\$ 67.782.315
Documentos por cobrar (b)	5.938.228	6.895.853
Impuestos corrientes (c)	5.774.082	5.073.429
Deudores Varios (d)	3.474.171	4.743.647
Anticipos y avances (e)	382.364	426.430
Reclamaciones (f)	649.497	658.570
Cuentas por cobrar a empleados (g)	177.880	107.324
Seguros (h)	265.918	280.235
Subtotal importe en libros	\$ 90.296.512	\$ 85.967.803
Corto plazo	80.653.359	83.613.138
Largo plazo	9.643.153	2.354.665
Importe total en libros	\$ 90.296.512	\$ 85.967.803

a) Cuentas por cobrar comerciales.

Las cuentas comerciales por cobrar a clientes corresponden a cuentas por cobrar a entidades, por servicios de salud.

La cartera comercial del año 2019 quedo conformada de la siguiente manera:

Grupo Cliente	%
EPS Contributivo	39,08%
EPS Subsidiado	37,80%
OTRAS (EPM, IPS, Particulares)	15,90%
SOAT	4,26%
ADRES	2,81%
ARL	0,15%
TOTAL	100%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cartera por edades se encuentra conformada de la siguiente manera:

	2019	2018
Corriente	50.328.562	40.584.394
30-60 días	2.339.020	7.784.816
61-90 días	2.146.125	1.675.418
91-120 días	2.288.787	1.745.203
121 - 180 días	2.737.624	2.145.185
180-360 días	5.420.568	8.307.678
Más de 360 días	8.373.686	5.539.620



	2019	2018
Importe total en libros	73.634.372	67.782.315

En general la cartera vencida a más de 180 días se encuentra en procesos de conciliación con las entidades responsables del pago de los servicios prestados.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales:

Para identificar y evidenciar un deterioro en las cuentas cobrar se evalúan aspectos importantes según comportamiento de cada cliente y los saldos de cartera, Se efectúa mediante análisis individual de cada deudor cuando los días de mora excedan el corto plazo, por lo menos una vez al año al cierre del ejercicio.

A 31 de Diciembre de 2019 y 2018 el deterioro reconocido es el siguiente:

	2019	2018
Deterioro reconocido en el periodo	(2.182.899)	(2.321.476)
Importe total en libros	\$ (2.182.899)	\$ (2.321.476)

Al 31 de Diciembre de 2019 el deterioro está representado en el 68%, con \$ 740.667 (Cifras en miles) que corresponden a Saludvida S.A. EPS y \$ 736.403 (Cifras en miles) corresponden a Cruz blanca EPS, el 17% corresponde a Servicio Occidental de Salud EPS SA SOS con \$ 378.744 (cifras en miles).

La Compañía estima que la cartera neta de deterioro es recuperable en su totalidad.

b) Documentos por cobrar

El valor de los documentos por cobrar se encuentra representado en la provisión de los pacientes que se encontraban acostados y por no tener aún su egreso hospitalario, no se ha realizado la respectiva facturación, pero constituye un ingreso.

c) Impuestos corrientes

Los anticipos de impuestos son las retenciones en la fuente por renta e industria y comercio practicada por nuestros clientes, como también las autorretenciones debidamente declaradas y pagadas de renta.

d) Deudores Varios

Se encuentra representado prestamos temporales que se le conceden a algunos contratistas o proveedores como colaboración para compra de un insumo o equipo y este rubro se le va descontando rápidamente de la factura que presente el contratista bajo modalidad de cruce de cuentas.

Adicional se encuentra representado en dineros adeudados por algunos de nuestros proveedores y/o aliados y préstamos a terceros que fueron colaboradores de la empresa y que por encontrarse desvinculados de la misma el saldo la deuda se traslada a esta cuenta, estos préstamos generan rendimientos financieros.

El recaudo de este dinero se realiza mensualmente por cruces de cuenta con cuentas por pagar o pagos girados por transferencia a nuestras cuentas.

e) *Anticipos y Avances*

Se encuentran también representados en dineros girados para compras de insumos, maquinaria, equipos de cómputo, viáticos y mejoramiento – ampliación de la infraestructura de las clínicas, estos anticipos para el caso de las compras se legaliza una vez el proveedor entregue la el producto o servicio y se reconocen como Activos No Financieros , sin embargo como mecanismo de control se hace seguimiento a la entrega de la factura semanalmente para que el anticipo no supere los dos meses sin legalizar; respecto de los anticipos para viáticos se tiene estipulado como política para los empleados legalizar dicho dinero en un plazo máximo de 8 días hábiles después de haber retornado de su viaje.

f) *Reclamaciones*

Son registros por incapacidades de nuestros colaboradores que se encuentran pendientes de reintegrar por parte de las EPS.

g) *Cuentas por Cobrar a empleados*

Son préstamos de libre inversión otorgados a nuestros colaboradores como parte del programa de beneficios a empleados, estos tienen implícita una tasa de mercado asequible y su recaudo se realiza mediante descuentos de nómina, no presentan mora y no se realiza costo amortizado porque no genera materialidad.

Al final de cada periodo se realiza la medición al costo amortizado y se refleja en los resultados del mismo.

h) *Seguros*

Comprende el reconocimiento de las cuentas por cobrar no financieras por concepto de pólizas de seguro.

8. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Insumos y medicamentos	\$ 60.343	\$ 60.343
Insumos para proceso de esterilización	15.197	19.525
Importe total en libros	\$ 75.540	\$ 79.868

Los Inventarios están dados por los insumos y medicamentos que deben contener los carros de paro, estos insumos están debidamente cuantificados y se controlan mediante inventarios puesto que los carros de paro deben tener un stock mínimo de insumos y medicamento permanentemente.

Así mismo se cuenta con inventarios de insumos para los procesos de esterilización que se llevan a cabo diariamente, este inventario se mantiene disponible en la entidad para garantizar que el servicio sea prestado continuamente o para cubrir contingencias.

No se realiza la evaluación del valor neto realizable, teniendo en cuenta que es un inventario de consumo y no está disponible para la venta.

9. Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de la propiedad, planta y equipo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Terrenos	\$ 17.834.981	\$ 17.834.981
Construcciones y edificaciones	86.626.667	86.231.891
Maquinaria y equipo	10.656.213	10.436.511
Equipo Biomédico	9.227.406	8.187.124
Equipo de oficina	4.038.204	3.829.084
Equipo de computación	2.944.717	2.801.698
Planta de generación de energía	652.810	652.810
Flota y equipo de transporte	332.429	248.075
Importe total en libros	\$ 132.313.427	\$ 130.222.174

Representan los bienes inmuebles tangibles adquiridos o construidos que son necesarios para la presentación de los servicios de la clínica, empleados por la entidad en forma permanente, para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios.

Estas propiedades de la clínica están ubicadas en las ciudades de Santiago de Cali, Ibagué y Cartagena. Así mismo todos los Equipos Biomédicos y los demás relacionados en la contabilidad.

Existe una protección para estos activos mediante pólizas con compañías aseguradoras que cubren cualquier eventualidad.

La propiedad de terrenos y edificios se registraron con base en el último avalúo técnico realizado en el año 2015, por la empresa Activos e inventarios LTDA – Rodrigo Echeverry, valuadores independientes miembros de la Lonja del gremio inmobiliario de Medellín y Antioquia.

A continuación, se presenta el movimiento de la propiedad, planta y equipo durante el periodo:

Propiedad, planta y equipo	Saldo al 01/01/2019	Adiciones y traslados	Ventas	Saldo al 31/12/2019
Terrenos	\$ 17.834.981	\$ -	\$ -	\$ 17.834.981
Construcciones y edificaciones	86.231.891	394.776	-	86.626.667
Maquinaria y equipo	10.436.511	219.702	-	10.656.213
Equipo Biomédico	8.187.124	1.040.282	-	9.227.406
Equipo de oficina	3.829.084	209.120	-	4.038.204
Equipo de computación	2.801.698	143.019	-	2.944.717
Planta de generación de energía	652.810	-	-	652.810
Flota y equipo de transporte	248.075	191.344	(106.990)	332.429
Subtotal	\$ 130.222.174	\$ 2.198.243	\$ (106.990)	\$ 132.313.427
Depreciación acumulada				
Movimiento del periodo	(17.647.748)	(2.136.773)	74.402	(19.858.923)
Subtotal	\$ (17.647.748)	\$ (2.136.773)	\$ 74.402	\$ (19.858.923)
Importe total en libros	\$ 112.574.426	\$ 61.470	\$ (32.588)	\$ 112.454.504

ACTIVOS EN LEASING INCORPORADOS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO



En mayo del año 2012 se realiza refinanciación de Leasing Financiero por 4.000 Millones con Banco de Occidente a cinco años sobre las mismas seis propiedades con las que venía amparado el Leasing anterior terminado en abril del 2011 y el cual tuvo su nacimiento en abril del año 2004.

En el mes de Julio de 2015 se obtiene un nuevo Leasing, bajo la modalidad de arrendamiento financiero de Equipos Biomédicos para la Ciudad de Cali y Cartagena, dicho Leasing se constituyó por valor de \$569.435 (Cifras en miles).

En el mes de enero de 2016 se constituye un nuevo Leasing financiero por valor de 14.728.638 (Cifras en miles) con Banco de Occidente a cinco años, este leasing se ejecuta sobre la propiedad completa de la ciudad de Ibagué.

En el diciembre de 2017 se constituye un nuevo leasing bajo la modalidad de arrendamiento financiero de Equipos Biomédicos con el Banco de Bogotá por el valor de \$420.644 (Cifras en miles).

Entidad	Costo de adquisición	Costo Neto	Saldo obligación al 31/12/2019
Banco de Occidente	\$ 18.728.638	\$ 13.070.861	\$ 9.558.089
Banco de Bogota	990.090	650.953	229.240
Importe total en libros	\$ 19.718.728	\$ 13.721.814	\$ 9.787.329

Depreciación Acumulada

El saldo de la depreciación acumulada se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Construcciones y edificaciones	\$ (3.805.899)	\$ (3.044.045)
Maquinaria y equipo	(6.167.940)	(5.407.727)
Equipo Biomédico	(4.289.836)	(4.234.214)
Equipo de oficina	(2.730.246)	(2.386.533)
Equipo de computación	(2.454.227)	(2.187.817)
Planta de generación de energía	(377.688)	(314.340)
Flota y equipo de transporte	(33.087)	(73.072)
Importe total en libros	\$ (19.858.923)	\$ (17.647.748)

Se realiza depreciación acumulada por el método de línea recta, en los bienes inmuebles se reconoce la vida útil que se certificó en los avalúos:

EDIFICACIÓN	UBICACIÓN	VIDA UTIL (AÑOS)
Construcciones	CALI	88
Instalaciones Especiales	CALI	10
Casa Administrativa	CALI	97
Construcciones	IBAGUE	86
Instalaciones Especiales	IBAGUE	16
Construcciones	CARTAGENA	98
Instalaciones Especiales	CARTAGENA	18



Vida útil por compra de inmuebles año 2016

EDIFICACION	UBICACIÓN	VIDA UTIL (AÑOS)
COMPRA CASA CALLE 10 33 43 MATRICULA INMOBILIARIA 370-308957 A CENEY A	CALI	20
COMPRA DE INMUEBLE - CASA	CALI	20
COMPRA DE INMUEBLE - CASA DE LA FARMACIA	CALI	20
COMPRA CASA CALLE 10 # 33 A 28 CERTIFICADO DE TRADICION 370-364017	CALI	20
COMPRA CASA CALLE 10 33 13 A FRANCISCO JAVIER MENDOZA	CALI	20

Respecto a los demás activos se reconoce la vida útil así:

Tipo de Activo	De	Hasta	Método de Depreciación
Maquinaria Y Equipo	5	10	Línea Recta
Equipo De Oficina	5	8	Línea Recta
Equipo De Cómputo Y Comunicación	3	8	Línea Recta
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	6	20	Línea Recta
Equipo De Hotelería/Restaurante Y Cafetería	5	8	Línea Recta
Equipo De Transporte	10	15	Línea Recta
Acueducto, Plantas Y Redes	10	15	Línea Recta
Armamento de Vigilancia	5	10	Línea Recta

10. Propiedades de Inversión

El saldo de las propiedades de inversión se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Terrenos	3.985.359	4.046.209
Construcciones y edificaciones	16.134.270	16.405.573
Importe total en libros	\$ 20.119.629	\$ 20.451.782

Las propiedades de inversión se registraron con base en el último avalúo técnico realizado en el año 2015 de acuerdo con la vida útil estimada, avalúo realizado por la empresa Activos e inventarios LTDA – Rodrigo Echeverry, valuadores independientes miembros de la Lonja del gremio inmobiliario de Medellín y Antioquia.

Actualmente corresponden a las propiedades de Santa Marta y Pereira, todas las propiedades de inversión de la clínica se mantienen bajo pleno dominio y se encuentran cubiertas con las pólizas de seguro.

A 31 de Diciembre de 2019 el movimiento de las propiedades de inversión es el siguiente:

	2019	2018
Saldo inicial	20.451.782	20.451.782
Venta propiedades de inversión (a)	(332.153)	-
Importe total en libros	\$ 20.119.629	\$ 20.451.782

- En el mes de mayo la Clínica vendió LOCAL 115 matrícula 290-128034 ubicado en la ciudad de PEREIRA. (ver nota 21 – Otros ingresos)

11. Activos intangibles distintos de la plusvalía

El saldo de los activos intangibles distintos de la plusvalía se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Licencias	\$ 14.813	\$ 9.774
Importe total en libros	\$ 14.813	\$ 9.774

Al 31 de diciembre de 2019 el movimiento de los intangibles es el siguiente:

	Saldo al 01/01/2019	Adiciones	Saldo al 31/12/2019
Licencias	\$ 25.785	\$ 34.846	\$ 60.631
Amortización acumulada	(16.011)	(29.807)	(45.818)
Importe total en libros	\$ 9.774	\$ 5.039	\$ 14.813

12. Obligaciones Financieras

El saldo de las obligaciones financieras se encuentra conformado de la siguiente manera:

Préstamos a corto plazo

	2019	2018
Otras obligaciones	\$ 16.483.381	\$ 13.285.860
Bancos nacionales	11.058.647	9.250.879
Contratos de arrendamiento leasing	1.949.635	2.035.381
Intereses	95.410	-
Importe total en libros	\$ 29.587.073	\$ 24.572.120

Préstamos a largo plazo

	2019	2018
Otras obligaciones	\$ 13.175.157	\$ 6.423.306
Contratos de arrendamiento leasing	7.837.695	9.310.450
Bancos nacionales con accionistas	4.366.583	4.995.332
Intereses	896.380	774.961
Intereses	36.256	-
Importe total en libros	\$ 26.312.071	\$ 21.504.049

Resumen de acuerdos de préstamos y arrendamientos

En general las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la compañía para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero.

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado.

A continuación, se relacionan los préstamos por entidad:

DICIEMBRE 2019	CAPITAL NETO ADEUDADO CORTO PLAZO	MEDICION A COSTO AMORTIZADO	INTERESES CAUSADOS PDTES PAGO	TOTAL CORTO PLAZO	CAPITAL NETO ADEUDADO LARGO PLAZO	MEDICION A COSTO AMORTIZADO	TOTAL CORTO PLAZO
BANCO DE OCCIDENTE	1.646.029	57.172	74.365	1.777.566	7.837.694	-	7.837.694
BANCO DE BOGOTA	229.241	605	-	229.846	-	-	-
BANCOLOMBIA	7.336.991	27.305	34.156	7.398.452	69.709	-	69.709
BANCO SUDAMERIS	3.687.500	4.603	-	3.692.103	4.296.875	-	4.296.875
SUBTOTAL	12.899.762	89.685	108.521	13.097.968	12.204.278	-	12.204.278
OTROS (Entidades no financieras)	15.817.875	5.725	665.505	16.489.105	13.175.157	10.847	13.186.004
SOCIOS	-	-	-	-	896.380	25.409	921.789
SOBREGIROS	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL	15.817.875	5.725	665.505	16.489.105	14.071.537	36.256	14.107.793
TOTAL				29.587.073			26.312.071

13. Cuentas por Pagar Proveedores y Acreedores

El saldo de las cuentas por pagar proveedores y acreedores se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Proveedores (a)	\$ 37.672.324	\$ 35.667.290
Costos y gastos por pagar (b)	24.819.663	32.368.774
Copagos y cuotas moderadoras	3.310.445	1.053.688
Beneficios a empleados (c)	2.790.528	2.499.709
Impuestos gravámenes y tasas (d)	165.066	318.794
Para Garantía prestación de servicios (e)	88.832	88.787
Retenciones y aportes de nómina	682.750	607.354
Retenciones por pagar (d)	615.970	790.965
Fondo Valores recibidos para terceros	9.505	3.800
Subtotal importe en libros	\$ 70.155.083	\$ 73.399.161
Corto plazo	67.466.119	69.953.827
Largo plazo	2.688.964	3.445.334
Importe total en libros	\$ 70.155.083	\$ 73.399.161



Es el pasivo correspondiente a las obligaciones insolutas con proveedores y acreedores y en general instituciones que nos suministran bienes y servicios tanto asistenciales como administrativos.

- (a) Proveedores Nacionales corresponde a los insumos y medicamentos (materiales directos) que se necesitan para realizar la prestación del servicio, siendo el rubro más significativo de las cuentas del pasivo.
- (b) Costos y gastos por pagar y cuentas por pagar corresponde a demás insumos y/o compras en las que se incurre como tal en la prestación del servicio de la clínica como también en los gastos administrativos en los que hay que incurrir para desarrollar las actividades propias de la administración del ente económico. Adicional, se encuentran las causaciones de todas las cajas menores que maneja la empresa en todas sus sucursales, el saldo que presenta son reembolsos que se giraron posterior al cierre.
- (c) Las obligaciones laborales están dadas por liquidaciones de personal que al 30 de cada mes quedan pendientes de pago para los primeros días del mes siguientes, como también el valor de las vacaciones que al 31 de Diciembre de 2019 ya constituían pasivos reales y los cuales se van cancelando una vez los colaboradores disfruten de las mismas.
- (d) Las retenciones por pagar como los demás impuestos y gravámenes son los valores que resultas de realizar las respectivas retenciones en la fuente y el IVA facturas, estos tributos se declaran y pagan en el mes posterior al corte presentado ante las entidades correspondientes de orden nacional o municipal.
- (e) Las retenciones en garantía son dineros retenidos al momento de causar las facturas de los contratistas de las obras, las cuales se devuelven al momento de entregar el acta de recibido a satisfacción del trabajo realizado.
- (f) Retenciones y aportes de nómina corresponden a valores pendientes por cancelar a EPS, Fondo de Pensiones, ARL y cajas de compensación, correspondientes al gasto del mes inmediatamente anterior.

14. Provisiones y pasivos contingentes

El saldo de las provisiones y pasivos contingentes se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Litigios y demandas	\$ 717.759	\$ 1.473.145
Provisión de recobros	298.517	2.154.612
Importe total en libros	\$ 1.016.276	\$ 3.627.757

Provisiones por litigios y demandas

Las provisiones por litigios fueron reversadas en un 50% debido a que gran parte de los procesos han concluido a favor y el valor probable a pagar por los mismos ha disminuido conforme han avanzado los casos. (Ver nota 26 – Activos y pasivos contingentes)

Provisiones por recobros

La provisión que se acumulada por los Recobros del PGP fueron utilizados casi en su totalidad, ya que, se llevó a cabo la conciliación de la ejecución de los modelos por los años 2018 y 2019.

15. Capital suscrito y pagado

El saldo del capital suscrito y pagado se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Capital suscrito y pagado	205.316	205.316
Importe total en libros	\$ 205.316	\$ 205.316

El Capital Suscrito y Pagado está representado en Doscientos Cinco Mil Trescientos Dieciséis (205.316) acciones ordinarias con valor nominal de Mil Pesos M/Cte. (\$1.000) cada una.

No existe ninguna restricción para el reparto de dividendos o para el reembolso de capital para estas acciones. Sin embargo, los estatutos de la compañía definen la fórmula como se determina la utilidad líquida, la cual es la base sobre la cual la Asamblea de Accionistas define el reparto anual de dividendos. La fórmula establece que a la utilidad después de impuestos, se le restan las reservas de ley (reserva legal), se enjugan pérdidas en caso de existir y se restan reservas (en caso de definirse) para mantener la calificación crediticia y/o para cumplir compromisos adquiridos con Acreedores Financieros.

La Asamblea General de Accionistas de la Compañía no ha decretado dividendos.

16. Reservas y fondos

El saldo de las reservas se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Reservas	102.658	102.658
Importe total en libros	\$ 102.658	\$ 102.658

La Sociedad está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

17. Ganancias retenidas por convergencia

El saldo de las ganancias retenidas por convergencia se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Ganancias retenidas por convergencia	4.194.930	(12.917.427)
Importe total en libros	\$ 4.194.930	\$ (12.917.427)

Comprende los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, Nuevo marco Normativo aplicable según Decreto 2420 de 2015, se presentó en una cuenta de Excedentes de ejercicios anteriores, denominada "Ganancias balance de apertura".

El movimiento de las ganancias retenidas por convergencia es el siguiente:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	\$ (12.917.427)	\$ (12.917.427)
Disminuciones (a)	17.112.357	-
Importe total en libros	\$ 4.194.930	\$ (12.917.427)

(a) A 31 de diciembre de 2019, se ajustó el recalcu del impuesto diferido pasivo debido a la terminación de la causa que le dio origen en el balance de apertura. Su efecto en los estados financieros no fue reclasificado como un excedente de ejercicios anteriores, el ajuste fue reconocido contra la cuenta respectiva en el pasivo por impuesto diferido.

18. Ganancias acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Ganancias acumuladas	17.381.632	17.275.132
Importe total en libros	\$ 17.381.632	\$ 17.275.132

Representa los resultados netos acumulados de los periodos contables anteriores. El movimiento de los resultados de ejercicios anteriores se presenta como sigue:

	2019
Saldo al inicio del año	\$ 17.275.132
Reclasificación utilidades año 2018	106.500
Importe total en libros	\$ 17.381.632

19. Ingreso de Actividades Ordinarias

A continuación, se presentan los saldos de los ingresos por actividades ordinarias del período, resultantes de su actividad:

	2019	2018
Ingresos operacionales por servicios	\$ 166.444.231	\$ 180.519.615
Devoluciones	(10.066.029)	(18.384.349)
Importe total en libros	\$ 156.378.202	\$ 162.135.266

Los ingresos netos representan el desarrollo de la actividad económica principal menos las glosas y conciliadas y aceptadas con los diferentes clientes. Así mismo, el rubro representa la operación de las tres sedes: Cali, Ibagué y Cartagena.

Para el cierre del 2019 los ingresos decrecen un 3.51%, originado principalmente por la terminación del contrato con la EPS Comparta y solo hasta el segundo semestre del 2019 se logró formalizar un convenio con Sanitas EPS en la sede de Cartagena, sin embargo, dicho ingreso solo abarca el % de los ingresos que se venían manejando con Comparta.

En la sede de Cali no tuvimos contrato del modelo PGP con Comfenalco EPS, este tercero representaba unos ingresos brutos para el año 2018 de (\$10.800 millones aprox.), por lo cual se observa una caída del 99% con este cliente en modelo PGP; también se presentó una reducción en el valor en ingresos brutos del PGP con Asmet Salud del 37% (\$13.000 millones aprox.) debido a la disminución de la población objeto de atención y posterior cancelación del contrato; con la S.O.S se da por cancelado el convenio ya que por parte de la EPS el recaudo de cartera no es óptimo y que para el 2018 se habían obtenido unos ingresos brutos de (\$3.000 millones aprox.) y en la sede de Cartagena se da por terminado el contrato de PGP que se tenía con Sanitas EPS

Sin embargo, en Cali a lo largo del 2019 se logra incrementar paulatinamente un 133% (\$7.000 millones aprox.) el valor contrato del modelo de bolsa hospitalaria con Coomeva; también se logra consolidar modelo de “Bloque” con Cruz Blanca EPS con un incremento del ingreso bruto del 131%(\$5.200 millones aprox.), Se da terminado el contrato con AIC, pero a su vez ingresa como cliente Emssanar; en Cartagena se incrementa un 79% la facturación con Mutual Ser EPS (\$2.600 millones aprox.)

El comportamiento de las devoluciones en ventas (Devoluciones, Glosas, Notas Crédito, Etc.) mejoro con relación al año 2018, ya que, el porcentaje que tenía sobre los ingresos fue del 10% y para el año 2019 fue del 6%, incluso, pese a que tuvimos que absorber parte de los recobros conciliados en los PGP de Salud Total y Asmet Salud que no se tenían provisionados.

Los ingresos se encuentran conformados de la siguiente manera:

Tipo de ingreso	2019
Unidad funcional de hospitalización e internación	126.889.919
Unidad funcional de consulta externa	18.230.785
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	9.508.066
Unidad funcional de apoyo diagnostico	6.857.767
Unidad funcional de urgencias	1.836.007
Recuperaciones	1.765.898
Unidad funcional de apoyo terapéutico	1.352.540
Otras actividades relacionadas con la salud	3.235
Unidad funcional de mercadeo	14
Importe total en libros	166.444.231

20. Costos de Actividades Ordinarias

El saldo de los costos de actividades ordinarias se encuentra conformado de la siguiente manera:



	2019	2018
Unidad funcional de quirófanos	\$ 54.835.059	\$ 55.179.848
Unidad funcional de hospitalización	45.498.281	46.973.943
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	17.506.161	18.481.523
Unidad funcional de urgencias	10.650.558	9.812.620
Unidad funcional de consulta externa	3.593.689	3.006.050
Importe total	\$ 132.083.748	\$ 133.453.984

Los costos corresponden a los egresos en los que se incurre para desarrollar a cabalidad el objeto social de la clínica; el costo médico o costo de venta está representado, por todos los medicamentos, insumos médicos y materiales especiales utilizados en los pacientes, como también los hemocomponentes y los análisis de pruebas de laboratorio.

También contempla los honorarios médicos con especialistas, costo de personal de los servicios asistenciales, alimentación del paciente hospitalizado, aseo y desinfección de la planta asistencia, costo por servicios de lavandería de la ropa hospitalaria, además de la depreciación de todo el equipo biomédico y científico asignados a las unidades funcionales y amortización del gasto por ropa hospitalaria e instrumental, entre otros.

Detalle del Costo

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Honorarios Médicos	\$ 32.310.790	32.918.801
Servicios Tercerizados	31.918.799	31.498.000
Gastos de Personal Asistencial	27.630.429	24.697.041
Medicamentos & Insumos	27.540.805	32.292.603
Otros Costos Asistenciales	4.920.912	4.357.569
Aseo y Lavandería	3.596.622	3.307.869
Alimentación	2.367.300	2.204.013
Depreciaciones	1.563.267	1.554.628
Amortizaciones	234.824	623.460
Importe total en libros	132.083.748	133.453.984

Los costos por prestación de servicios en comparación con el año 2018 presentan una disminución, sin embargo, no es proporcional a la caída de los ingresos pues representa el 84.46% sobre los ingresos a diferencia del año 2018 que fue del 82.3%. Como se manifestó anteriormente pese a que la proporción Costo/Ingreso se incrementa para el año 2019, hay un concepto donde ciertamente se alcanzó una eficiencia, como lo es, en los Medicamentos e Insumos, ya que respecto de su participación sobre el ingreso logro una disminución del 2% aproximadamente, tal como se mencionó en el año anterior esto es gracias al trabajo de auditoria constante que se realiza con el objetivo de controlar el consumo de medicamentos y/o insumos que finalmente no vayan a ser utilizados y que por su condición no se puedan realizar devoluciones; además de fortalecer el control y eficiencia en el uso de antibióticos y medicamentos de alto costo por medio del proyecto PROA, entre otros.

Los conceptos de Nomina incrementaron un 2.5% y costos por Alimentación de pacientes 0.5% debido a la apertura de camas de hospitalización y quirófano en sede Cartagena; adicionalmente en la sede de Cali a partir del mes de agosto se dio apertura al 4to piso de área hospitalaria y estabilización de los equipos de trabajo en el último trimestre.

Los demás conceptos en su relación con el ingreso no presentaron variaciones significativas.

21. Otros Ingresos

El saldo de los otros ingresos se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Arrendamientos (a)	\$ 2.252.748	\$ 2.256.440
Diversos	992.541	114.578
Recuperaciones	446.255	148.804
Ingresos de ejercicios anteriores	37.525	1.023
Utilidad en venta de prop. de inversión (b)	32.588	-
Indemnizaciones	74	8.351
Importe total en libros	\$ 3.761.731	\$ 2.529.196

(a) El valor correspondiente a ingresos por arrendamientos corresponde al alquiler de bienes inmuebles propios de la empresa situados en las diferentes ciudades del país: Santa Marta, Cartagena, Ibagué y Pereira, constituyendo así el 59,89% de total de los ingresos no operacionales.

(b) Comprende la utilidad por la venta de la propiedad de inversión ubicada en el LOCAL 115 matrícula 290-128034 ubicado en la ciudad de PEREIRA- (ver nota 10 – Propiedades de inversión).

22. Gastos de Administración

Los Gastos de Administración corresponden a los gastos incurridos en el curso de las operaciones de la clínica, con lo cual se logra cumplir con el objeto social y la prestación de los servicios de tal manera que el servicio sea óptimo y constante.

A continuación, se detalla por rubro los diferentes conceptos del Gasto:

	2019	2018
Gastos de Personal Administrativo	\$ 8.558.221	\$ 7.526.860
Otros Gastos Administrativos	4.950.597	4.125.597
Provisiones	2.283.569	5.794.242
Honorarios	1.636.195	1.665.628
Depreciaciones	1.612.232	1.729.574
Seguros	476.944	355.474
Arrendamientos	464.794	45.643
Servicios Públicos	434.552	310.460
Mantenimiento	357.544	461.477
Amortizaciones	104.879	84.503
Importe total en libros	\$ 20.879.527	\$ 22.099.458

El gasto administrativo durante el 2019 presentó una participación de 13.35% sobre los ingresos; tomando como base la participación de cada concepto del gasto en la relación Gasto/Ingreso, el total del mismo tuvo una disminución del 0.28% frente a los gastos presentados en el 2018.

Los gastos por el personal administrativo ascendieron un 0.83%, relacionado a la contratación de cargos de Gerencia, Dirección administrativa en las sedes, auxiliares administrativos en diferentes áreas que prestaron apoyo en la parametrización e implementación del nuevo sistema Hosvital en sus módulos Asistencial y Financiero; auxiliares de facturación por apertura de área de consulta externa y en general por el incremento de salario. Los arrendamientos presentan un incremento del 0.27% principalmente por arrendamiento de las licencias para uso del sistema Hosvital.

Los otros Gastos Administrativos, se ven incrementados en un 0.62% por servicios como el Call Center, que además para la sede Cartagena prestó servicios durante todo el 2019, servicios de asesorías por parte de Ospedale, y por impuestos Prediales de la sede de Cartagena y Santa Marta que se adeudaban desde el año 2010 debido a un error que presentaron las fichas catastrales al momento de realizar los Englobes de dichas propiedades, debido a los errores que presentaron los documentos de igual forma se logró concertar con las secretarías de hacienda una disminución en los intereses moratorios.

El gasto por Deterioro de la cartera disminuye en un 2.2%, principalmente porque el 2018 fue el año que se tomó como base para depurar todos los saldos de cartera que tenían alta probabilidad de no recaudo.

23. Costos Financieros

El saldo de los costos financieros se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Intereses corrientes	\$ 5.173.092	\$ 4.885.693
Descuento comercial concedido	166.479	705.591
Gravamen movimiento financiero	439.879	379.547
Intereses de mora	276.849	79.596
Gastos bancarios	43.618	44.194
Otros gastos	-	203.374
Importe total en libros	\$ 6.099.917	\$ 6.297.995

Los intereses corrientes corresponden a los generados sobre préstamos vigentes con entidades financieras como Banco GNB Sudameris, Banco de Occidente, Banco de Bogotá, Bancolombia, Banco GNB Sudameris, los gastos bancarios y comisiones; chequeras y demás gastos por el manejo de las cuentas corrientes.

24. Ingresos financieros

El saldo de los ingresos financieros se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Descuentos comerciales condicionados (a)	\$ 71.198	191.692
Intereses	16.636	112.980
Diferencia en cambio (b)	119	-
Importe total en libros	\$ 87.953	\$ 304.672



- (a) Comprende el valor de los descuentos financieros por pronto pago recibido de los proveedores, derivado en la adquisición de bienes y/o servicios.
- (b) Son los intereses captados por los préstamos concedidos a los colaboradores y algunos proveedores y/o aliados, se reconoce el valor por medición del costo amortizado de acuerdo a la política de instrumentos financieros.

25. Impuesto a las ganancias

	2019	2018
Corriente		
Renta	\$ (109.706)	\$ (231.575)
Impuesto total corriente	\$ (109.706)	\$ (231.575)
Impuesto diferido	(3.897.829)	(2.779.622)
Importe total en libros	\$ (4.007.535)	\$ (3.011.197)

El registro de Impuesto Diferido corresponde al resultante entre las diferencias temporarias de las cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo y las depreciaciones.

El monto del impuesto diferido proporcionado se basa en la forma esperada de realización o liquidación del valor en libros de los activos y pasivos, utilizando las tasas vigentes, o a punto de aprobarse, al final del año. Un activo por impuesto diferido se reconoce solo en la medida en que sea probable que habrá suficientes beneficios fiscales futuros contra los que el activo pueda ser utilizado.

El impuesto a la renta diferido fue determinado con base en el método del balance, que implica calcular el impuesto diferido sobre las partidas de activos y pasivos del estado de situación financiera que presenten diferencias temporarias con respecto a los saldos fiscales.

A continuación, se presenta el detalle de los activos/pasivos del impuesto diferido presentados en los estados financieros de situación financiera:

	2019	2018
Impuesto diferido activo	\$ 186.125.501	\$ 8.405.805
Impuesto diferido pasivo	(190.720.240)	(26.677.758)
Impuesto diferido neto	\$ (4.594.739)	\$ (18.271.953)

El movimiento del impuesto diferido es el siguiente:

Concepto impuesto año 2019	Saldo Inicial al 01 de enero 2019	Cargo (abono) al resultado	Ganancias retenidas por convergencia	Activos por impuestos Diferido	Pasivos por impuestos Diferido	Impuesto Diferido Neto 2019
Deudores	\$ 1.169.802	\$ 184.866.666	\$ -	\$ 186.036.468	\$ -	\$ 186.036.468
Propiedades, planta y equipo	(27.422.920)	9.687.433	17.112.357	89.033	(249.477)	(160.444)
Préstamos	7.465.701	(7.465.701)	-	-	-	-
Otros pasivos	-	(190.470.763)	-	-	(190.470.763)	(190.470.763)
Provisiones y contingencias	515.463	(515.463)	-	-	-	-
Importe total en libros	\$ (18.271.953)	\$ (3.897.829)	\$ 17.112.357	\$ 186.125.501	\$ (190.720.240)	\$ (4.594.739)

Impuesto corriente:

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2019 y 2018 es del 33%. Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.

26. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Activos contingentes

No existen condiciones contingentes a la fecha en que los estados financieros son emitidos.

Pasivos contingentes

La Compañía considera como pasivos contingentes aquellos procesos para los cuales se estima como posible, la probabilidad de ocurrencia del evento y una salida de recursos futura. La Compañía monitorea periódicamente la evolución de la probabilidad de pérdida de estos procesos, y su clasificación como pasivos contingentes o provisiones.

Los litigios y demandas a los cuales está expuesto la compañía son administrados por el área legal, los procesos administrativos son de carácter laboral y civil. En caso de aumentar la probabilidad de pérdida de posible a probable la Compañía reconoce una provisión y el correspondiente efecto en los resultados del ejercicio. El monto a provisionar depende de cada proceso en específico.

Al 31 de diciembre de 2019 los litigios y demandas se describen a continuación:



DEMANDANTE	DEMANDADO	SEDE	NATURALEZA DEL PROCESO	CUANTIA DE LAS PRETENSIONES DE LA DEMANDA	ASEGURADORA	RIESGO	MONTO ASEGURADO
DIEGO ALBERTO PARRA Y OTROS	CLINICA NUESTRA	Ibagué	Civil y administrativo	2.430.175.000	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. POIZA No. 1000118	Probable	3.300.000.000
JOSUE HERNANDO CALDERÓN MOSQUERA	NACION, POLICIA NACIONAL, CLINICA NUESTRA	Ibagué	Civil y administrativo	851.553.780	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. POIZA No. 1000118	Probable	3.300.000.000
DIANA PATRICIA MARTINEZ	CLINICA NUESTRA	Ibagué	Laboral	37.413.200	Sin Póliza	Probable	-
JENNY CONSTANZA VILLAMIL	CLINICA NUESTRA-CENTRO RADIOLOGICO OVIEDO-TALENTUM	Ibagué	Laboral	9.674.056	Sin Póliza	Probable	-
ALEXANDER VELASCO	CLINIICA NUESTRA	Ibagué	Laboral	79.018.384	Sin Póliza	Probable	-
CARLOS GUILLERMO PERDOMO	CLINICA NUESTRA IBAGUE	Ibagué	Laboral	189.765.333	Sin Póliza	Probable	-
SANDRA MILENA TORRES	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.	Ibagué	Laboral	104.017.711	Sin Póliza	Probable	-
SAMUEL PATIÑO SANTA	CLINICA NUESTRA	Calí	Civil y administrativo	772.476.914	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. POIZA No. 1000116	Probable	\$ 700.000.000
ANDRES RAMOS JURADO	CLINICA NUESTRA	Calí	Civil y administrativo	390.920.985	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. POIZA No. 1000116	Probable	\$ 700.000.000
STEFANNY ARBOLEDA PINO	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S	Calí	Civil y administrativo	764.869.600	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. POIZA No. 1000116	Probable	\$ 700.000.000
ENILDA ROSA AGUILAR	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S	Calí	Civil y administrativo	823.715.732	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. POIZA No. 1000116	Probable	\$ 700.000.000
ENILDA ROSA AGUILAR	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S	Calí	Civil y administrativo	823.715.732	Póliza prescrita	Probable	-
LADY JOHANNA MOSQUERA	SOCIEDAD NSDR,TALENTUM	Calí	Laboral	25.277.327	Sin Póliza	Probable	
LUIS MARINO CAÑAS	SOCIEDAD NSDR SAS	Calí	Laboral	210.821.347	Sin Póliza	Probable	
PASTOR DE JESUS RAMIREZ SOTO Y OTROS	SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S. CLINICA NUESTRA CARTAGENA, SALUD TOTAL Y DR. VICTOR HUGO ROMERO	Cartagena	Civil y administrativo	381.972.650	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. POIZA No. 1000116	Probable	\$ 700.000.000

27. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Para efecto de estos Estados Financieros, se consideran partes relacionadas aquellas en donde una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra, tiene control compartido, o ejerce influencia significativa en la toma de decisiones financieras u operativas o es un miembro del personal clave de la gerencia o pariente de la entidad. La compañía ha realizado su evaluación de partes relacionadas, el detalle de las transacciones con partes relacionadas se encuentra conformado de la siguiente manera

Partes relacionadas	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Proveedores de medicamentos e insumos		
Audifarma	\$ 1.192.358	\$ 6.201.446
Hospitalarte	-	16.184.053
Proveedores de servicios de apoyo		
G Ocho SAS	1.647.666	1.798.414
Otros vinculados económicos		
Clínica Central del Quindío	1.092.187	-
Clínica la Estancia	65.423	-
Clínica La Merced	3.347	-
Clínica Los Rosales	411.283	-
Unidad Hemodinamia del Café	319.035	-
Importe total en libros	\$ 4.731.299	\$ 24.183.914



	2019	2018
Personal clave de la gerencia		
Remuneraciones		
Salarios	\$ 554.751	\$ 403.547
Otras remuneraciones	8.800	7.750
Importe total en libros	\$ 563.551	\$ 411.297

Las operaciones efectuadas con compañías relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes y son realizadas bajo condiciones normales de crédito.

28. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Estos estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuarán su actividad dentro del futuro previsible en un plazo no menor a un año.

29. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO DE CIERRE

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.

30. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el día 31 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

RAMIRO LOZANO GARCIA
C.C.No.16.781.023 CALI
REPRESENTANTE LEGAL (*)

MARIA ISABEL-ARIAS
C.C.31.309.483 CALI
Contador Público (*)
T.P 170695-T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de la SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S., al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión; excepto por las siguientes limitaciones en mi alcance:

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la sociedad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en marcha.
- Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la SOCIEDAD N.S.D.R. S.A.S., al 31 de diciembre de 2018, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro Revisor Fiscal de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales se expresó una opinión sin salvedades el 15 de marzo de 2019.



Párrafo de énfasis

Sin que implique modificación de la opinión, llamo la atención que a 31 de diciembre de 2019 no hubo inventario de la propiedad, planta y equipo para probar la existencia e integridad del rubro, además existen diferencias entre el total del detalle de propiedad, planta y equipo y los saldos contables.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la sociedad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la sociedad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 17 de Marzo de 2020, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.

A handwritten signature in red ink, appearing to read "Juan Sebastian Sanchez Bravo".

JUAN SEBASTIAN SANCHEZ BRAVO

Revisor Fiscal

T.P. N° 220424-T

Designado por Crowe Co. S.A.S.

17 de Marzo de 2020