

Tabla de contenido

NOTA 1 - INFORMACION GENERAL	1
NOTA 2 - BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS ACCIONISTAS	1
2.1- Bases de medición	2
2.2- Materialidad (o importancia relativa).....	2
2.3- Uniformidad.....	2
2.4- Período Contable.....	3
2.5- Negocio en marcha	3
2.6- Compensación de saldos y transacciones.....	3
2.7- Presentación de los estados financieros.....	3
NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	4
3.1- Generalidades	4
3.2- Políticas contables significativas	5
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	17
Nota 4- Efectivo y equivalente al efectivo	17
Nota 5- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	17
a) Cuentas por cobrar comerciales.....	18
b) Otras cuentas por cobrar.....	21
NOTA 6- INVENTARIOS	22
NOTA 7- INVERSIONES	23
NOTA 8- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	23
NOTA 9- IMPUESTOS Y RETENCIONES A FAVOR E IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	26
NOTA 10- OBLIGACIONES FINANCIERAS	27
NOTA 11- PROVEEDORES.....	28
NOTA 12- CUENTAS POR PAGAR	28
A) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	28
B) DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	29
LAS DEUDAS CON ACCIONISTAS ESTÁN DADAS POR:.....	29
NOTA 13- IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	31
NOTA 14- BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	31
NOTA 15- OTROS PASIVOS	32
NOTA 16- IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	32
NOTA 17- PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS.....	32
NOTA 18- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTA	33
NOTA 19- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	35
NOTA 20- COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	37
NOTA 21- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.....	38
NOTA 22- GASTOS NO OPERACIONALES	39
A) FINANCIEROS.....	39
B) OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	39
NOTA 23- OTROS INGRESOS	39
NOTA 24- IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	40
NOTA 25- CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE.....	41
NOTA 26- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.....	41
A) PARTES RELACIONADAS:.....	41

NOTA 27- EVENTOS SUBSECUENTES	44
NOTA 28- INDICADORES FINANCIEROS	44
NOTA 29- REFORMA TRIBUTARIA.....	48

Nota 1 - INFORMACION GENERAL

La Sociedad **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, es de nacionalidad colombiana, constituida por escritura pública No. 3043, de 1 de junio de 1981, de la Notaría 9 del círculo de Bogotá, entidad de carácter privado, se rige por la legislación colombiana y por lo dispuesto en los estatutos de la sociedad.

La razón social inicial fue **Médica Magdalena Ltda.**, en el mes de mayo de 2011 cambia su situación jurídica a Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., quedando su nombre actual **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**,

Médica Magdalena S.A.S. está debidamente autorizada por la Secretaria Distrital de Salud con No de habilitación 1100103031, con una vigencia hasta el 30-01-2021, para desarrollar su actividad.

Objeto social principal es la venta y prestación de servicios médicos hospitalarios y demás afines con el área de la salud. En desarrollo de su objeto social podrá adquirir bienes, arrendarlos, hipotecarlos, llevar a cabo operaciones de crédito, actos jurídicos y demás clases de actos que tengan relación con las actividades que integran su objeto social o sus estatutos.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Bogotá D.C. y su dirección para notificaciones judiciales será la CALLE 39 N° 14-34 de la misma ciudad.

Nota 2 - BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS ACCIONISTAS

Los presentes estados financieros individuales de la Sociedad **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los Estados Financieros individuales de la Clínica comprenden, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral por función, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de efectivo, a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 y sus correspondientes revelaciones, las cuales han sido preparadas y presentadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, según lo indica la Ley 1314 de julio de 2009, Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013 y Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario DUR de las Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información 2420 de diciembre 14 de 2015, junto con su Decreto Modificatorio 2496 del

mismo año, en los cuales se reglamenta la normatividad vigente para la aplicabilidad a las Compañías del Grupo 2.

2.1- Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida a cambio de los bienes o servicios involucrados en 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 la medición.

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. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos o estimados son significativos para los Estados Financieros.

Los presentes Estados Financieros brindan información comparativa respecto al período anual anterior y son presentados en pesos colombianos que es su moneda funcional.

2.2- Materialidad (o importancia relativa)

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.3- Uniformidad

La Clínica mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un ejercicio a otro, a menos que:

- a) Tras un cambio significativo en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables - NIC 8.
- b) Una NIIF requiera un cambio en la presentación.

2.4- Período Contable

Médica Magdalena S.A.S., prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre.

2.5- Negocio en marcha

La administración de Médica Magdalena S.A.S., estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes significativos, o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

2.6- Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por intermedio de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la clínica tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos.

La Compañía compensará los activos y los pasivos por impuestos corrientes si, y solo si, la Entidad:

- Tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y
- Tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente

2.7- Presentación de los estados financieros

Los estados financieros se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

DESCRIPCIÓN	FECHA DE CIERRE	INFORMACION COMPARADA
Estado de Situación Financiera	Dic 31 de 2018	Dic 31 de 2017
Estado de Resultado Integral por Función	Dic 31 de 2018	Dic 31 de 2017
Estado de Flujos de Efectivo	Dic 31 de 2018	Dic 31 de 2017
Estado de Cambios en el Patrimonio	Dic 31 de 2018	Dic 31 de 2017

a. Presentación de los estados de situación financiera.

La clínica presenta como categorías separadas dentro del estado de situación financiera los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes.

Se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes que cumplan las siguientes condiciones:

- ✦ Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.
- ✦ Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- ✦ Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.
- ✦ El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
- ✦ No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa
- ✦ Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes.

El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente

b. Presentación de los estados de resultados integrales

La clínica, presenta los estados de resultados integrales del período de acuerdo al método “función de los gastos” o del “costo de ventas”, ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza

La utilidad neta por acción, es presentada como información adicional, basándose en el procedimiento de la NIC 33, para tal fin divide la utilidad neta atribuible a los accionistas de la Clínica por el promedio de acciones en circulación del año.

c. Presentación de los estados de flujos de efectivo

La clínica incluye en el flujo de efectivo los dividendos recibidos y pagados, así como los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias, se incluyen como flujos por actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o financiación.

Nota 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, las cuales son descritas a continuación:

3.1- Generalidades

3.1.1- Base de la contabilidad

La Clínica prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación o devengo.

3.1.2- Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos colombianos). Para efectos de presentación y conversión, se utiliza el mismo peso colombiano. Los valores contenidos en los estados financieros, se presentan en pesos aproximando los centavos a los pesos más cercanos.

3.1.3- Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación, cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio resultantes del pago de transacciones y de la conversión a los tipos de cambio y las transacciones de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en el estado de resultados a tasa de cierre del período

3.1.4- Medición posterior

La Clínica utiliza el costo como medición para la gran mayoría de sus activos y pasivos, excepto por algunos activos y pasivos financieros medidos a su valor razonable.

3.1.5- 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, considerando 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

3.1.6- Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de la Clínica evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

3.2- Políticas contables significativas

3.2.1- Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo es reconocido en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a

90 días desde la fecha de presentación del estado financiero. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

El efectivo se medirá al costo de la transacción.

3.2.2- Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la “Sección Instrumentos Financieros”, son medidos al valor razonable y al costo amortizado.

- ✚ Los activos financieros medidos al valor razonable: corresponden a aquellos en los cuales la Clínica, concede plazos normales para el negocio, son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación. El ajuste de los activos registrados a valor razonable se imputa en resultados, excepto las inversiones disponibles para la venta, cuyo ajuste a mercado se reconoce en un componente separado del patrimonio, neto de los impuestos diferidos que le apliquen
- ✚ Los activos financieros serán medidos al costo amortizado: si las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal, utilizando el método de la tasa efectiva, y son incluidos en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificados como activos no corrientes

Los activos financieros se dan de baja contablemente, cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y la Clínica ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

Las ventas por prestación de servicios en desarrollo del objeto social de **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, se realizan con plazos inferiores a 365 días sin intereses, por tratarse de ventas realizadas principalmente a Entidades Promotoras de Salud – EPS – pertenecientes al Estado. Las cuentas por cobrar que generan intereses de mora se registran al ingreso y se incrementa la cartera.

3.2.3- Deterioro

Al final de cada período sobre el que se informa, **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la Clínica reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si existe evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de cuentas por cobrar registradas a costo amortizado, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimado. El valor en libros del activo, es reducido a través del uso de una cuenta complementaria de activo.

La Clínica evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente, para activos financieros que son individualmente significativos, o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro, es

reconocida en resultados, en la medida que el valor en libros del activo no exceda su costo amortizado a la fecha de reversión.

Para medir objetivamente el deterioro de los instrumentos financieros se deben tener en cuenta entre otros aspectos los siguientes:

- ✚ Dificultad financiera significativa por parte del deudor, del emisor o de la contraparte.
- ✚ Mora o incumplimiento de los pagos por un deudor.
- ✚ Reestructuración del monto adeudado.
- ✚ La probabilidad que el deudor o emisor entre en quiebra o reorganización financiera.
- ✚ Desaparición de un mercado activo para un instrumento

Provisión por Deterioro de Cartera:

La provisión para el deterioro de cartera, representa el monto de los valores de la entidad para cubrir la pérdida por la cartera que se considera de difícil cobro. Se revisa y ajusta al final de cada ejercicio, con base en el análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de la misma, de forma individual, cargando su valor como gasto y/o ingreso del período; periódicamente se carga a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

Los porcentajes de provisión que se aplican en **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, son:

CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA	% DE DETERIORO
De 91 A 180 Días	5
De 181 A 360 Días	10
Más De 361 Días, Con Compromiso De Pago	15
Más De 361 Días, Sin Compromiso De Pago	100
Deudas De Difícil Cobro	100

Cuando la cartera supera los 360 días de vencidas y no exista un compromiso de pago, se debe provisionar el 100% sobre la misma, según la Resolución No 016887 de Diciembre 3 de 2009 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

3.2.4- Activos No financieros

El valor en libros de los activos no financieros se revisan al final de cada período sobre el que se informa, para determinar si existe algún indicio de deterioro.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su valor recuperable.

En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores, son evaluadas al final de cada período sobre el que se informa, en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o desaparecido. Una pérdida por deterioro se revierte si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se revierte sólo en la medida en que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización y si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

3.2.5- Inventarios

Se reconocerán, clasificarán e incluirán en el Estado de Situación Financiera, como activo corriente los inventarios poseídos para ser usados en el curso normal de las operaciones, como son los medicamentos y materiales quirúrgicos, que se consumirán en la prestación de los servicios que presta la entidad.

- ✚ Los inventarios son medidos al costo o valor neto realizable, el que sea menor.
- ✚ El costo de los inventarios de medicamentos y materiales quirúrgicos se tasan por el método del promedio ponderado e incluye: los desembolsos en la adquisición de inventarios, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición y que son necesarios para dejarlos en condiciones de uso y venta.
- ✚ El IVA será capitalizable a los inventarios ya que por la clasificación del objeto social de la entidad no es posible descontarlo de la Declaración de Impuestos.
- ✚ Los descuentos comerciales no condicionados, bonificaciones, notas crédito, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición, los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.
- ✚ En aquellos casos en que no sea posible la estimación de descuentos financieros, bonificaciones y demás, que sean otorgados posteriormente a la adquisición, mediante nota crédito o por negociación de pagos, se reconocerá en el resultado como un menor valor del costo de ventas.
- ✚ Los elementos que hagan parte del inventario y sobre los cuales se determine que se encuentren averiados o vencidos, implica el retiro de los mismos y se reconocerá el deterioro en el resultado como gasto del período.
- ✚ El valor neto realizable es el valor de venta realizado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venderlos.
- ✚ Para determinar si el ajuste del inventario a su valor neto realizable es material, la administración determinó para este rubro una materialidad del 3% del valor del inventario, por lo tanto, si el valor determinado como ajuste al valor neto realizable no supera este porcentaje, dicho ajuste no se realiza.

3.2.6- Pagos anticipados

Los gastos pagados por anticipado estarán conformados por los seguros cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.

Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo, la cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los (12) meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

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

- ✦ Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- ✦ Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.
- ✦ En los Estados Financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los importe de los desembolsos reconocidos durante el período.

3.2.7- Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. El costo incluye, el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituya una obligación para la Clínica.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como gastos del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja, en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio, en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, que para el caso de la clínica se realiza teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad, hasta el monto de su valor residual, de existir.

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados al final de cada período sobre los que se informan, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 (Cambios en las políticas contables, estimaciones contables y errores), registrando los mismos sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL (Años)	TASA %
Equipo médico científico	13	7,69%
Muebles y enseres	10	10,00%
Equipo de procesamiento de datos	10	10,00%
Equipo de telecomunicaciones	10	10,00%
Maquinaria y equipo de hotelería restaurante	10	10,00%
Maquinaria y equipo	13	7,69%
Mejoras en propiedad arrendada	13	7,69%

Deterioro de activos no financieros:

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro, cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro, corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños, en los que generan flujos de efectivo identificables. Los saldos en libros de activos no financieros, que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de revalorización.

3.2.8- Instrumentos financieros pasivos

a) Pasivos Financieros

Las obligaciones financieras, inicialmente medidas a valor razonable, neto de costos de cada operación, son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva de

interés. El cargo por intereses ha sido imputado al rubro “Gastos financieros” del estado de resultado integral.

b) Baja de Pasivos Financieros

La Clínica da de baja los pasivos financieros (o una parte de los mismos) cuando, y sólo cuando, se hayan extinguido las obligaciones, esto es, cuando las obligaciones hayan sido pagadas, canceladas o prescritas. La diferencia entre el valor registrado del pasivo financiero dado de baja y el monto pagado y a pagar se imputa a resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el estado de situación financiera, si y solo sí, existe a la fecha de cierre un derecho legal exigible para recibir o pagar el valor neto, además de existir la intención de liquidar sobre base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

El método del interés efectivo, es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

3.2.9- Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado del resultado integral durante el período de la obligación. En ejercicios posteriores, las obligaciones se expresan al costo amortizado.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Los honorarios incurridos para obtener la obligación se reconocen como costos de la transacción, en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Clínica da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

3.2.10- Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

a. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

b. Impuestos diferidos

El impuesto diferido es calculado sobre diferencias temporarias, a cada fecha de cierre entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros, para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, por el exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, se presentan en forma neta en el estado de situación financiera, si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma entidad y la misma autoridad tributaria. El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales, que se espera sean de aplicación a las diferencias temporarias, en el período en el que se reversen usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha de balance. La medición de los pasivos por impuestos diferidos, reflejarán las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Clínica espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Para este propósito, se presume que el importe en libros de las propiedades de inversión medidas al valor razonable se recuperará mediante la venta.

3.2.11- Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados, son todas las formas de contraprestación concedidas por la Clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese del contrato de trabajo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo, son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Clínica posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto, como resultado de un

servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los derechos de los empleados a vacaciones anuales y otras licencias prolongadas se registran cuando se devengan. Otras compensaciones basadas en el tiempo de servicio de los empleados, en el caso de desvinculación se cargan a resultados en el ejercicio en que se convierten en exigibles.

Para la Clínica los beneficios a los empleados está relacionado con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Clínica, mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos celebrados entre los empleados y el empleador.

3.2.12- Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

Las provisiones para contingencias son constituidas con base en la evaluación del riesgo y las posibilidades de que ocurra una pérdida. La evaluación de las probabilidades de pérdida está basada en la opinión de los asesores legales de la Clínica.

3.2.13- Patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., es una Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., que registra en su contabilidad Capital Autorizado, Capital Suscrito, Capital Suscrito y pagado y el Capital por Suscribir.

La clasificación del patrimonio está dada por:

✚ **Capital en Acciones**

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas o socios (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas

✚ **Capital suscrito no pagado**

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital, pero los fondos todavía no han sido recibidos. En este caso se registra una cuenta por cobrar.

 **Capital suscrito y pagado**

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital y los fondos han sido recibidos. El monto registrado en libros es el valor nominal suscrito.

 **Incremento del capital**

Cuando el capital es emitido, las cuentas de acciones de capital y prima en colocación de acciones, deben ser acreditadas por el monto total suscrito, incluyendo la porción no pagada. El capital no pagado debe ser presentado como un activo.

El capital social se contabiliza a su valor nominal, que es el número de acciones emitidas (menos las acciones de tesorería), multiplicado por el valor nominal por acción. Cualquier valor superior al valor nominal por acción pagado por los accionistas, en la compra de acciones se contabiliza como prima de emisión.

El costo del incremento de capital y los gastos directamente relacionados a la transacción (honorarios, costos de publicación, etc.) son registrados netos de impuestos como una deducción de la prima en acciones contabilizada.

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

- Contribuciones en efectivo: En la fecha en que las cuentas por cobrar llegan a ser ciertas. En la fecha de suscripción.
- Contribuciones en especie y capitalización de deudas: En la fecha de aprobación por la asamblea de accionistas.
- Capitalización de reservas o deudas corrientes.
- El capital en acciones puede ser reducido por:
 - a) Deducción de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
 - b) Redención de una parte de las acciones
 - c) Recompra y cancelación de las acciones propias por la Empresa.

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionistas de **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**

 **Reservas y Utilidades Retenidas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año, para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

- ✓ Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.

- ✓ **Otras reservas:** Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**
- ✓ **Utilidades Retenidas por efecto de convergencia:** Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo principios de contabilidad generalmente aceptados a normas internacionales de información financiera.

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

Cualquier suma negativa acumulada, consistente en pérdidas de años previos que no han sido distribuidas en reservas o absorbidas por una reducción del capital en acciones, será deducida de las utilidades de los siguientes o adicionadas a las pérdidas de los mismos.

Las utilidades retenidas no incluyen:

- Las reservas que Médica Magdalena S.A.S., ha decidido capitalizar, las cuales son incluidas en el capital.
- Las reservas que Médica Magdalena S.A.S., ha decidido distribuir entre los accionistas o socios, las cuales son registradas bajo otros pasivos.
- Utilidad o pérdida para el período actual.
- Utilidades o pérdidas por Otro Resultado Integral.

Distribución de Dividendos

Cuando los Accionistas de la Clínica tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos son exigibles aprobados por la Asamblea de Accionistas de acuerdo con los Estatutos de la misma.

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros como pasivos hasta la fecha del pago.

La medición de las partidas del patrimonio será reconocida en su momento inicial y posterior a costo histórico.

3.2.14- Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial y otras asignaciones similares estimadas que puedan ser otorgadas a los clientes.

a) Ventas por Prestación de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen por la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Clínica y puedan ser confiablemente medidos, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable.

b) Venta de Bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento de la entrega de los bienes.

c) Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros y costos financieros incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses.
- Gasto por intereses.
- Ganancia o pérdida neta por disposición de activos financieros disponibles para la venta.
- Ganancia o pérdida neta por activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros;
- Pérdida de valor razonable en contraprestación contingente clasificada como pasivo financiero;
- Pérdidas por deterioro reconocidas por activos financieros (distintos de los deudores comerciales);
- Reclasificación de las ganancias netas previamente reconocidas en otros resultados integrales.
- Ingreso o gasto por intereses reconocido usando el método del interés efectivo.

3.2.15- Costos de servicios

Los costos de servicios incluyen los gastos incurridos en las actividades empresariales. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de nacionalización no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los sitios donde las actividades son desarrolladas.

3.2.16- Gastos

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

Los gastos de la Clínica se medirán al costo de los mismos siempre que se puedan medir de forma fiable.

La Clínica clasificará y desglosará los gastos por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

La Clínica reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Para efectos comparativos se reclasificaron algunas notas

Nota 4- Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2018, comprendían:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
CAJA		
Caja general	4.228.750	12.110.658
Caja menor	3.500.000	3.500.000
BANCOS CUENTAS CORRIENTES		
Moneda nacional	139.227.213	855.257.645
BANCOS CUENTAS DE AHORRO		
Moneda nacional	300.251.764	500.564.452
INVERSIONES		
Títulos por devolución de Impuestos - TIDIS	33.183.000	0
<u>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</u>	<u>480.390.727</u>	<u>1.371.432.755</u>

- ✦ Se encuentran registrados los valores que tiene el ente económico y que son de inmediata liquidez.
- ✦ Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas y no existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- ✦ El saldo al 31 de diciembre de 2018 por \$ 33.183.000 comprende Títulos por devolución de Impuestos - TIDIS, los cuales serán destinados para el pago de impuestos en el mes de enero del 2019.

Nota 5- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Este grupo corresponde a las ventas por servicios relacionados con el ciclo de operación de la entidad y por las operaciones realizadas con terceros por conceptos distintos a servicios médicos.

a) Cuentas por cobrar comerciales

Nuestros clientes comerciales más representativos son: Caja de Compensación Familiar Compensar, Nueva EPS, Entidad Cooperativa Solidaria de salud Ecoopsos ESS EPS, Convida EPS, Salud Total, Servimédicos, Asistencia Científica de Alta Complejidad, entre otros.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
FACTURACIÓN GENERADA PENDIENTE POR RADICAR		
E.P.S. Contributivo	620.917.269	866.768.273
E.P.S. Subsidiado	1.556.694.909	951.663.944
IPS	12.671.200	74.547.499
Sub Total	2.190.283.378	1.892.979.716
FACTURACIÓN GENERADA RADICADA		
E.P.S. Contributivo	6.005.244.543	5.740.317.128
E.P.S. Subsidiado	8.241.334.758	6.451.750.319
I.P.S.	400.487.935	1.111.589.009
Particular personas naturales	2.395.840	776.000
Particular personas jurídicas	0	964.489
Sub Total	14.649.463.076	13.305.396.945
FACTURACIÓN RADICADA GENERADA, GLOSADA SUBSANADA		
E.P.S. Contributivo	5.524.254	8.294.422
E.P.S. Subsidio	588.339.052	0
Sub Total	593.863.306	8.294.422
GIRO ABONO CARTERA PENDIENTE DE APLICAR		
E.P.S. Contributivo	(3.475.641.868)	(3.648.336.884)
E.P.S. Subsidiado	(1.489.370.044)	(385.271.644)
IPS	(340.097.657)	(340.097.657)
Sub Total	(5.305.109.569)	(4.373.706.185)
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		
Cientes Nacionales	2.161.947.315	1.254.307.902
Anticipo, avances y depósitos	240.814.418	0
Sub Total	2.402.761.733	1.254.307.902
PROVISIONES		
Deudas de difícil cobro		

	(1.699.305.297)	(1.089.318.590)
Anticipo, avances y depósitos	(240.814.418)	0
Sub Total	(1.940.119.715)	(1.089.318.590)
<u>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMERCIALES</u>	<u>12.591.142.209</u>	<u>10.997.954.210</u>

❖ **FACTURACIÓN GENERADA PENDIENTE POR RADICAR**

- ✚ **Facturación Generada Pendiente Por Radicar Contributivo:** En este grupo encontramos a Compensar Nueva EPS \$ 335.042.797 EPS Compensar \$ 243.339.028, Salud Total \$ 38.376.432 y Otras \$ 4.159.012.
- ✚ **Facturación Generada Pendiente Por Radicar Subsidiado:** En este grupo encontramos a Convida \$ 866.241.672, Nueva EPS \$ 364.371.123, Gobernación de Cundinamarca \$ 164.911.231, Gobernación del Tolima \$ 39.578.026, Gobernación del Guaviare \$26.349.745, Ecoopsos EPS \$ 22.422.416, Gobernación de Boyacá \$20.730.315, Secretaria de salud del Casanare \$ 15.211.416, Gobernación de Arauca \$12.222.308, Secretaria departamental del Amazonas \$ 11.126.453, Otras \$ 13.530.204.
- ✚ **Facturación Generada Pendiente Por Radicar IPS:** En este grupo encontramos a Sociedad clínica Emcosalud \$ 12.627.000, Otras 44.200.

❖ **FACTURACIÓN GENERADA RADICADA**

- ✚ **Facturación Generada Radicada Contributivo:** En este grupo encontramos a Nueva EPS \$ 5.162.506.624, Compensar EPS \$ 554.972.696, Salud Total \$ 283.834.444, Otras \$ 3.930.778.
- ✚ **Facturación Generada Radicada Subsidiado:** En este grupo encontramos a Convida \$5.800.161.350, Nueva EPS \$ 2.249.916.637, Gobernación de Cundinamarca \$71.164.205, Empresa promotora de salud Ecoopsos \$ 36.202.994, Convida ARS EPS\$29.260.129, Gobernación del Tolima \$ 11.116.433, Gobernación de Boyacá \$10.044.249, Otros \$ 33.468.761.
- ✚ **Facturación Generada Radicada IPS:** En este grupo encontramos a Servimédicos \$340.097.657, Unión temporal san José \$ 49.666.760, Otras \$ 10.723.518.
- ✚ **Facturación Generada Particulares Personas Naturales:** En este grupo encontramos Otras \$ 2.395.840.

❖ **FACTURACIÓN RADICADA GENERADA, GLOSADA SUBSANADA**

- ✚ **Régimen Contributivo:**
En este grupo encontramos Compensar EPS \$ 4.426.451, Famisanar Eps \$ 1.028.203, Medimás Eps \$ 69.600.

✦ **Régimen Subsidiado:**

En este grupo encontramos Convida Eps \$ 588.307.918, Entidad cooperativa solidaria Ecoopsos \$ 31.134.

❖ **GIRO ABONO A CARTERA PENDIENTE DE APLICAR**

✦ **Régimen Contributivo:**

Estos giros corresponden a Nueva EPS \$ 3.316.600.667, Salud Total \$ 155.760.017, Otros \$ 3.281.183.

✦ **Régimen Subsidiado:**

Estos giros corresponden a Convida EPS \$ 1.482.233.124, Otras \$ 7.136.920.

✦ **IPS Privadas:**

Estos giros corresponden a Servimédicos \$ 340.097.657.

❖ **DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO**

Este rubro está compuesto por partidas con entidades como: Servimédicos \$ 646.020.615, Coomeva EPS \$ 602.494.809, Convida \$ 525.428.108, Gobernación de Cundinamarca \$80.025.249, Gobernación del Tolima \$ 54.752.253, Famisanar Eps \$ 46.086.020, Gobernación de Guaviare \$ 42.981.590, Secretaria departamental de Vichada \$ 40.401.473, Secretaria de salud de Santander \$ 39.341.198, Secretaria de salud del Meta \$38.467.657, Gobernación de Arauca \$ 15.531.170, Nativotech \$ 240.814.418, y Otras \$ 30.417.173.

La edad de las cuentas por cobrar comerciales es la siguiente:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
No Vencida	6.457.229.726	7.721.338.633
De 1 a 30 Días	1.547.860.461	2.338.950.828
De 31 a 60 Días	363.134.519	33.297.516
De 61 a 90 Días	482.079.209	105.819.590
De 91 a 180 Días	1.104.901.936	815.133
De 181 a 360 Días	2.173.294.340	632.743.198
Más de 361 Días	2.161.947.315	1.254.307.902
<u>Total Edades de Cuentas comerciales por Cobrar</u>	<u>14.290.447.506</u>	<u>12.087.272.800</u>

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se calcula con base en el método general, teniendo en cuenta los porcentajes del 5%,10%, 15% según las edades de la misma. Adicionalmente y en cumplimiento a lo ordenado por la Superintendencia de Salud, sobre la cartera cuyo vencimiento sea superior a 360 días y no tenga compromiso de pago la provisión es el 100%., como se indica a continuación:

Nombre Entidad	Deterioro Total 5%	Deterioro Total 10%	Deterioro Total 15%	Deterioro Total 100%	Total Deterioro a Diciembre 31 de 2018
Angiografía De Colombia S En C	0	0	138.732	0	138.732
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca Comfacundi	0	0	0	2.372.938	2.372.938
Compensar	229.705	1.401.990	0	0	1.631.695
Convida Eps S	35.652.494	212.725.436	78.814.216	0	327.192.146
Coomeva Eps	0	0	0	602.494.809	602.494.809
Ecoopsos Ess Eps-S	0	99.773	1.205.486	0	1.305.259
Famisanar Eps	0	178.228	0	46.086.020	46.264.248
Fondo Financiero Distrital De Salud.(Bogotá)	0	426.704	1.044.011	0	1.470.715
Gobernación De Arauca	0	5.888	2.329.676	0	2.335.564
Gobernación De Boyacá	0	20.323	938.511	0	958.834
Gobernación De Cundinamarca	0	1.722.976	12.003.787	0	13.726.763
Gobernación De Guaviare	0	235.455	6.447.239	0	6.682.694
Gobernación Del Tolima	0	11.775	8.212.838	0	8.224.613
Medimás Eps S.A.S	0	0	237.734	0	237.734
Nueva Entidad Promotora De Salud Nueva Eps Subsidiado	19.362.898	0	0	0	19.362.898
Ramos Sacristán Bertha Isabel	0	46.362	0	0	46.362
Secretaría Departamental De Salud De Amazonas	0	0	165.887	0	165.887
Secretaría De Salud Del Meta	0	5.888	5.770.149	0	5.776.037
Secretaría De Salud De Santander	0	0	5.901.180	0	5.901.180
Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	0	6.359	0	0	6.359
Secretaría De Salud Departamental De Vichada	0	255.720	6.060.221	0	6.315.941
Secretaría De Salud Departamental De Vaupés	0	186.560	0	0	186.560
Secretaría De Salud Departamental De Casanare	0	0	486.714	0	486.714
Servicios Médicos Integrales De Salud S.A.S	0	0	0	646.020.615	646.020.615
Sub Total Clientes	55.245.097	217.329.437	129.756.381	1.296.974.382	1.699.305.297
Nativotech	0	0	0	240.814.418	240.814.418
Sub Total Anticipos, avances y depósitos	0	0	0	240.814.418	240.814.418
TOTAL DETERIORO	55.245.097	217.329.437	129.756.381	1.537.788.800	1.940.119.715

b) Otras cuentas por cobrar

- ✦ Otros ingresos por cobrar por valor de \$82.120.903, corresponden a la causación de las incapacidades, pendientes de recaudo a diciembre 31 de las diferentes EPS

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS		
A accionistas	818.262	452.205
ANTICIPOS Y AVANCES		
A proveedores	303.373	1.068.485
A contratistas	3.418.351	240.914.508
Para adquisición de activos fijos	4.501.573	10.514.976
OTROS INGRESOS POR COBRAR		
OTROS	82.120.903	46.401.598
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
Saldo a favor en liquidación	10.646.723	0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
Servicios médicos, odontológicos	0	102.394
Préstamos	97.100	211.635
DEUDORES VARIOS		
otros	0	399.910
<u>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	<u>101.906.285</u>	<u>300.065.711</u>

Nota 6- Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación de la entidad, corresponden a medicamentos y material médico quirúrgico. Los descuentos financieros se deducirán para determinar el costo de adquisición. Para la medición posterior se tomará el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

Los inventarios se ajustan periódicamente, por el valor de la destrucción de los inventarios vencidos y deteriorados, cuyo valor para el año de 2018 fue de \$1.637.064, cargando su valor a los resultados del ejercicio.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
MEDICAMENTOS		
Medicamentos	141.380.800	136.124.257
MATERIALES MEDICO QUIRURGICO		
Materiales médico quirúrgico	170.321.891	169.922.784
<u>TOTAL INVENTARIOS</u>	<u>311.702.691</u>	<u>306.047.041</u>

Nota 7- Inversiones

Las inversiones en moneda nacional, están registradas por su costo de adquisición y a 31 de diciembre de 2018 no se encuentran pignoradas, estas corresponden a:

- ✚ 15.689.834 acciones de COOMEVA, con valor nominal de \$0.20, y
- ✚ 279.916.025 acciones de COOMEVA con valor nominal \$ 0,20 y \$0.0858 por concepto de prima en colocación de acciones, recibidas como capitalización en el año 2018.

ACCIONES	No DE ACCIONES	VR NOMINAL A DIC 31 DE 2018	VR NOMINAL A DIC 31 DE 2018
* Acciones - Coomeva E.P.S. Titulo No 17387 de 2001-Ene -30	11.043.794	0,2000000	2.208.759
* Acciones - Coomeva E.P.S. Titulo No 18410 de 2001-marz-30	835.525	0,2000000	167.105
* Acciones - Coomeva E.P.S. Titulo No 22178 de 2002-marz-12	812.798	0,2000000	162.560
* Acciones - Coomeva E.P.S. Titulo No 25970 de 2003-marz-04	923.831	0,2000000	184.766
* Acciones - Coomeva E.P.S. Titulo No 30463 de 2003-marz-04	575.829	0,2000000	115.166
* Acciones - Coomeva E.P.S. Certificación No 568432 de marz-07	1.498.057	0,2000000	299.611
* Acciones - Coomeva E.P.S. Certificación No 0000932993 de Octubre 3-2016	279.916.025	0,2858000	80.000.000
TOTAL	295.605.859		83.137.967

Nota 8- Propiedad planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se contabilizó al valor razonable en el estado de situación financiera, y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo.

Las mejoras relevantes que aumenten el valor de los activos son capitalizadas y los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. Clínica Magdalena, da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la Ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados.

Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2018.

En el año 2018 adiciones y mejoras por construcción, realizadas al inmueble donde Médica Magdalena presta sus servicios se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

En el año 2018, adiciones y mejoras en propiedad ajena se llevaron a cabo en las áreas de sala de partos y residuos hospitalarios.

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

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Mejoras propiedad ajena	970.133.225	671.967.035
Maquinaria y equipo	308.467.398	349.858.223
Equipo de oficina	12.098.236	16.031.447
Equipo de computación y comunicación	126.588.937	133.090.009
Maquinaria y equipo medico	2.232.240.568	2.463.451.880
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	321.176.095	280.173.704
SUB TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	3.970.704.459	3.914.572.298
DEPRECIACION ACUMULADA		
Mejoras propiedad ajena	(109.388.311)	(59.005.000)
Maquinaria y equipo	(54.057.741)	(40.789.942)
Equipo de oficina	(2.937.236)	(2.888.769)
Equipo de cómputo y comunicación	(34.343.841)	(23.591.311)
Maquinaria y equipo medico	(349.982.494)	(257.348.757)
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	(70.215.157)	(44.069.135)
SUB TOTAL DEPRECIACION	(620.924.780)	(427.692.914)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	3.349.779.679	3.486.879.384

✚ En el año 2018 se adquirieron activos fijos, por valor de \$ 127.539.401, detallados así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Maquinaria y equipo	0	4.712.400
Equipo de oficina	1.539.989	745.800
Equipo de cómputo y comunicación	1.790.000	1.960.000
Maquinaria y equipo médico	82.319.021	336.883.641
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	41.890.391	32.473.000
TOTAL COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS	127.539.401	376.774.841

Los activos fijos adquiridos en el año 2018, corresponden principalmente a:

Equipo Médico:

(4) incubadoras neonatales, (12) paneles de 3 y 2 gases, (6) monitores multiparámetros de signos vitales y fetales y (1) electrocardiógrafo.

Equipo de Hotelería

(1) refrigerador, (9) camillas hospitalarias y (1) tanque en acero inoxidable.

El movimiento de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación por cada año:

DESCRIPCION	MEJORAS A PROPIEDAD AJENA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	HOTELERIA Y RESTAURANTE	TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	472.182.541	326.545.564	17.402.131	102.379.316	2.002.367.976	211.239.581	3.132.117.109
MAS-ADICIONES-MEJORAS	172.728.297	4.712.400	745.800	21.286.134	345.093.112	48.427.920	592.993.663
MENOS VENTAS RETIROS	0	(1.761.705)	(3.900.000)	(1.388.010)	(6.930.439)	0	(13.980.154)
MAS REVALUACION	0	0	0	0	0	0	0
MENOS DETERIORO	0	0	0	0	0	0	0
MENOS DEPRECIACION	(31.948.803)	(20.427.978)	(1.105.253)	(12.778.742)	(134.427.526)	(23.562.933)	(224.251.235)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	612.962.035	309.068.281	13.142.678	109.498.698	2.206.103.123	236.104.568	3.486.879.383
MAS-ADICIONES-MEJORAS	298.166.190	0	1.539.989	2.550.000	85.220.385	41.890.391	429.366.955
MENOS VENTAS RETIROS	0	(35.317.172)	(4.173.315)	(6.987.703)	(269.998.785)	(768.120)	(317.245.095)
MAS REVALUACION	0	0	0	0	0	0	0
MENOS DETERIORO	0	0	0	0	0	0	0
MENOS DEPRECIACION	(50.383.311)	(19.341.453)	(1.348.352)	(12.815.899)	(139.066.648)	(26.265.901)	(249.221.564)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	<u>860.744.914</u>	<u>254.409.656</u>	<u>9.161.000</u>	<u>92.245.096</u>	<u>1.882.258.075</u>	<u>250.960.938</u>	<u>3.349.779.679</u>

La depreciación del ejercicio a 31 de diciembre de 2018 y 2017 que se detallan en el cuadro anterior, se presentan en el Estado de Resultados por función en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

A 31 de diciembre de 2018, la Clínica efectuó un inventario físico de los activos fijos determinando que en general no existen indicios que los bienes de propiedades, planta y equipo se encuentren deteriorados, salvo los bienes dados de baja y/o retirados incluidos en el cuadro anterior.

Por otra parte, dentro del inventario físico de activos fijos realizados se cuantificó el valor del instrumental quirúrgico, el cual se encuentra totalmente depreciados, los cuales no fueron activados considerando que su valor individual es clasificado como activos de cuantías menores.

A 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, la Clínica:

- No presenta elementos o activos esenciales que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- Mantiene ítems de Propiedad, planta y equipo totalmente depreciado que aún son utilizados por la Clínica, su inventario es controlado por el departamento de activos fijos.
- No presenta activos de propiedad, planta y equipo retirados de uso, clasificados como disponibles para la venta.
- Bienes recibidos en comodato precario a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 :

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Maquinaria y equipo	10.710.000	10.710.000
Equipo de computación y comunicación	10.948.000	500.000
Maquinaria y equipo medico	1.210.973.131	1.120.760.131
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	2.500.000	2.500.000
<u>TOTAL ACTIVOS EN COMODATO</u>	<u>1.235.131.131</u>	<u>1.134.470.131</u>

Nota 9- Impuestos y retenciones a favor e impuesto diferido activo

El siguiente es el detalle de los saldos a favor por concepto de impuesto a las ganancias:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
IMPUESTOS DIFERIDOS ACTIVOS		
Deudores	345.286.625	345.286.625
Propiedad, planta y equipo	18.839.104	18.839.104
otros activos	57.582.949	57.582.949
Beneficios a trabajadores	5.047.763	5.752.115
<u>TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS ACTIVO</u>	<u>426.756.441</u>	<u>427.460.793</u>

Corresponde a impuestos diferidos generados por las diferencias temporarias de deudores, Propiedad planta y Equipo, Proveedores y cuentas por pagar, surgidas por la comparación de los valores contables frente a los valores fiscales.

Nota 10- Obligaciones financieras

El saldo de los instrumentos financieros de deuda, obligaciones financieras a 31 de diciembre comprende:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
BANCOS NACIONALES		
Pagares	714.070.634	903.792.124
Tarjetas de crédito	597.841	0
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Obligaciones Financieras)	714.668.475	903.792.124

La composición y detalle por cada clase de obligación financiera vigente a Diciembre 31 de 2018:

FECHA DESEMBOLSO	BANCO	PAG No	PLAZO	% INTERÉS	VALOR INICIAL PAGARE	SALDO A DICIEMBRE 31 DE - 2018	MEJOR O IGUAL A 1 AÑO DE PLAZO
oct-17	Bogotá	No 035887555-8	18	IBR +5,25	300.000.000	66.666.646	66.666.646
oct-17	Bogotá	No 035894907-9	18	IBR +5,25	500.000.000	111.111.107	111.111.107
jul-17	Bogotá	No 00358008585	18	IBR+4,15	0	8.333.336	8.333.336
feb-18	Bogotá	No 00359840530	12	IBR +4	292.961.801	48.826.964	48.826.964
feb-18	Bogotá	No 00359842583	12	IBR + 5,15	71.000.000	11.833.326	11.833.326
oct-18	Bogotá	No 00358542588	6	IBR + 5,15	200.000.000	197.299.255	197.299.255
nov-18	Bogotá	No 00358542588	6	IBR + 5,15	20.000.000	20.000.000	20.000.000
nov-18	Bogotá	No 00455593526	6	IBR +4,50	300.000.000	250.000.000	250.000.000
Total Obligaciones Financieras					1.683.961.801	714.070.634	714.070.634

Descripción	Total	
	Piezas	Valor
Instrumental	1.890	60.263.540

- ✦ La Clínica tiene garantizadas sus operaciones de financiamiento con pagarés firmados a favor de Banco de Bogotá, por cada uno de los créditos otorgados.
- ✦ Las operaciones de deuda se llevan a cabo, con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la Clínica 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 plazos de amortización se definen de acuerdo a la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

Nota 11- Proveedores

Estas obligaciones fueron contraídas en cumplimiento del objeto social de la clínica y comprenden:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
PROVEEDORES NACIONALES		
Medicamentos y material quirúrgicos	791.827.856	1.146.123.938
Gases medicinales	23.156.026	27.231.284
Materiales para imageneología	0	925.752
Maquinaria y equipo médico científico	26.501.172	5.802.800
Viveres rancho y licores	20.392.569	24.860.102
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Proveedores)	861.877.623	1.204.943.876

Nota 12- Cuentas por pagar

Representan los pasivos pendientes de pago por los diversos conceptos para cada uno de los períodos informados.

a) Cuentas por pagar diversas

El saldo de cuentas por pagar comprende:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Obras civiles	51.102.174	50.000.011
Gastos legales	4.505.000	0
Honorarios	2.550.369.965	2.526.154.616
Servicios	49.133.783	50.101.677
Arrendamientos	12.304.551	668.987
Transportes, fletes y acarreos	3.216.101	52.276
Servicios públicos	19.531.930	21.382.710

Gastos de representación y relaciones públicas	852.800	2.146.409
Combustibles, aceites y grasas	50.085	0
Repuestos y elementos para mantenimiento	30.361.181	38.705.864
Materiales y elementos de construcción	2.581.110	0
Elementos de papelería y útiles	5.060.152	18.535.178
Repuestos para máquinas y equipos	3.999.257	0
Elementos de aseo	35.466.402	37.034.031
Música ambiental	415.818	266.320
Ropa hospitalaria y quirúrgica	2.896.439	4.015.781
Maquinaria y equipo	0	4.615.840
Remodelaciones a instalaciones ajenas	5.352.738	0
Dotación para trabajadores	5.857.501	2.384.760
Menaje y utensilio de cocina	0	568.935
Reembolsos de caja menor	0	10.173.549
Otros	48.489.352	36.972.324
Aportes administradoras de pensión	85.481.700	78.798.900
Aportes entidades promotoras de salud	30.009.000	27.853.900
Aportes administradoras de ARL	13.192.000	12.369.400
Fondo de solidaridad y garantías	2.868.900	2.567.900
Aportes ICBF, SENA, Caja de Compensación Familiar	26.156.400	24.296.000
Embargos	475.844	106.660
Libranzas	18.959.319	21.290.062
Fondos de empleados	17.573.010	0
Fondo sanciones a empleados	15.296.251	7.163.968
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Cuentas por pagar)	3.041.558.763	2.978.226.058

b) Deudas con accionistas o socios

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS		
Diversas	529.988.545	474.015.764
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES		
Dividendos	1.319.769.270	1.024.292.392
TOTAL DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	1.849.757.815	1.498.308.156

Las deudas con accionistas están dadas por:

Cuentas diversas:

Corresponden a las obligaciones contraídas con los accionistas por diferentes conceptos así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Luis José Andrade Pava	520.929.637	463.943.437
Jaime Eduardo Franco Rey	0	1.013.419
María Herminia Suarez Russi	4.529.454	4.529.454
Sandra Bibiana Betancourth Suárez	1.509.818	1.509.818
Juan Carlos Betancourth Suárez	1.509.818	1.509.818
Diego Alfonso Betancourth Suárez	1.509.818	1.509.818
<u>TOTAL DEUDAS CON ACCIONISTAS – DIVERSAS</u>	<u>529.988.545</u>	<u>474.015.764</u>

- ✦ Saldo pendiente por cancelar a los herederos del Doctor Eberth Betancourth (Q.E.P.D), por valor de \$ 9.058.908 discriminados.
- ✦ Dr. Luis José Andrade Pava \$ 338.279.832, saldo del préstamo otorgado para la adquisición de equipos médicos, e intereses reconocidos mensualmente del 1.6% sobre saldo por valor de \$ 182.649.805, una vez descontados las retenciones en la fuente por los impuestos de renta e industria y comercio, las cuales han sido consignadas oportunamente.

Dividendos:

El saldo por pagar correspondiente a los dividendos decretados por las utilidades de los años 2016 y 2017, se ha venido cancelando conforme a las decisiones tomadas en las asambleas de accionistas de los años 2017 y 2018. El total del saldo por pagar a 31 diciembre de 2017 figuraba a nombre del Dr. Miguel Álvaro Triana Mejía, en consideración al desconocimiento del fallo de la sucesión de la Sra Paulina Quijano (Q.P.E.D).

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Roberto Ortegón Forero	283.859.759	216.749.372
Jaime Eduardo Franco Rey	283.859.759	216.749.372
Luis José Andrade Pava	119.999.999	102.294.904
María Herminia Suarez Russi	143.263.951	108.380.848
Sandra Bibiana Betancourth Suarez	49.088.710	36.122.842
Juan Carlos Betancourth Suarez	49.088.710	36.122.842
Diego Alfonso Betancourth Suarez	49.088.710	36.122.842
Miguel Álvaro Triana Mejía	126.435.409	226.749.372
Adriana Fernanda Triana Quijano	64.361.422	0
María Claudia del Pilar Quijano	64.361.422	0
Miguel Álvaro Triana Quijano	64.361.422	0
<u>TOTAL DEUDA ACCIONISTAS DIVIDENDOS</u>	<u>1.297.769.275</u>	<u>979.292.394</u>

Nota 13- Impuestos gravámenes y tasas

Corresponden a las retenciones en la fuente practicadas del mes de diciembre de año 2018 y al saldo por pagar de los impuestos de renta y complementarios y de industria y comercio por la vigencia fiscal 2018.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
RETENCION EN LA FUENTE		
Retención en la fuente a título de renta	78.518.523	75.194.812
RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO		
Retención en la fuente a título de ICA	9.557.804	13.117.172
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
Vigencia Fiscal Corriente	77.791.891	290.738.498
OTROS IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		
Sobretasa impuesto de renta vigencia corriente	115.370	0
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		
Vigencia Fiscal Corriente	4.456.619	687.058
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	<u>170.440.207</u>	<u>379.737.540</u>

Nota 14- Beneficios a empleados

El detalle de beneficios a empleados a 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
SALARIOS POR PAGAR	2.042.039	1.902.642
CESANTIAS CONSOLIDADAS		
ley 50 de 1990 y normas posteriores	418.054.919	364.303.449
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS		
Interés/cesantías ley 50 de 1990	48.570.266	42.016.270
VACACIONES CONSOLIDADAS	310.145.413	321.432.862
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>778.812.637</u>	<u>729.655.223</u>

- ✚ No existen beneficios a empleados a largo Plazo.
- ✚ El pasivo pendiente a cierre del período es cancelado por la Clínica así:
 - Intereses a las cesantías a más tardar el 31 de enero del año siguiente.
 - Cesantías son consignadas en un fondo de pensiones elegido por el empleado a más tardar el 14 de febrero del año siguiente.

- Las vacaciones son programadas de común acuerdo entre el empleado y la administración de la Empresa, para que sean disfrutadas 15 días hábiles una vez el empleado cumple un año de servicio, con excepción de los radiólogos los cuales tiene derecho a dos periodos de vacaciones anuales.

Nota 15- Otros pasivos

El saldo de otros pasivos comprende:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		
Cientes	1.613.500	2.048.300
INGRESOS RECIBIDO PARA TERCEROS		
INGRESOS RECIBIDO PARA TERCEROS	3.000	1.367.769
<u>TOTAL OTROS PASIVOS</u>	<u>1.616.500</u>	<u>3.416.069</u>

Corresponde a valores recibidos como parte del copagos por parte de los usuarios de las diferentes EPS, que a diciembre 31 aún no habían sido facturados.

Nota 16- Impuesto diferido pasivo

El impuesto diferido pasivo corresponde a las diferencias temporarias de Propiedad planta y Equipo, surgidas por la comparación de los valores fiscales y la contabilidad, liquidados a la tasa del impuesto de renta para el año 2018 equivalente al 33%

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
IMPUESTOS DIFERIDOS PASIVOS		
Cuentas por cobrar	146.271.104	146.271.104
Propiedades planta y equipos médicos	713.741.965	797.966.245
Cuenta por pagar	14.361	14.361
<u>TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO</u>	<u>860.027.430</u>	<u>944.251.710</u>

Nota 17- Provisiones y estimaciones para contingencias

- ✦ **Procesos Laborales:** Mediante sentencia de fecha 14 de diciembre de 2018, la Sala de Casación Laboral de la Corte Suprema de Justicia, resuelve en forma definitiva y en contra de Médica Magdalena Ltda., la demanda instaurada por el señor Oliver Vladimir Cárdenas Rodríguez, obligándola a cancelar las prestaciones sociales e

indemnizaciones por un valor aproximado de \$ 358.500.000 incluyendo los aportes de seguridad social, quedando por definir la fecha de pago y el valor total a cancelar.

- ✦ **Procesos Civiles:** El saldo de la provisión para litigios cubre las demandas interpuestas contra Médica Magdalena S.A.S., sin embargo, y con base en el informe rendido por la asesora jurídica de la clínica sobre los procesos que se adelantan contra la misma, en la valoración jurídica que presenta no se determina un porcentaje de probabilidad de éxito ni de pérdida, manifestando en la mayoría de casos que los mismos pueden resultar favorables a Médica Magdalena S.A.S., razón por la cual al ser incierto el resultado se decidió no ajustar los valores estimados inicialmente

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTIGENCIAS		
Laborales	358.500.000	0
Civiles	433.009.593	433.009.593
TOTAL PROVISIONES Y ESTIMACIONES	791.509.593	433.009.593

Nota 18- Patrimonio de los accionista

El patrimonio de la sociedad a 31 de diciembre comprende las siguientes partidas:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Capital autorizado	5.000.000.000	5.000.000.000
Capital por suscribir (DB)	(451.120.000)	(1.068.260.000)
Capital Suscrito y Pagado	4.548.880.000	3.931.740.000
Reserva legal	1.420.994.160	1.283.792.652
Reservas Ocasionales -Para adquisición o reposición de Activos	2.347	5.119
Utilidad (excedente) del ejercicio	1.214.121.108	1.372.015.091
OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	28.281.964
Utilidades Acumuladas (Adopción NIIF 1ra vez)	1.090.549.341	1.281.802.685
TOTAL PATRIMONIO	8.274.546.956	7.897.637.511

a) Capital

De la utilidad obtenida en el ejercicio del año 2017, se ordenó la constitución de una reserva ocasional por valor de \$ 617.137.228 para capital de trabajo según acta No 268 del 6 de abril de 2018.

Según el acta No 269 de septiembre 13 de 2018 se ordena la capitalización de las reservas ocasionales conformadas por el saldo de la reserva para adquisición de activos por valor de

\$5.119 y la de capital de trabajo por valor de \$ 617.137.228, para un valor total de \$617.142.347.

En el mes de diciembre de 2018 y con el fin de poder emitir los títulos por suscripción de acciones en valores enteros, se registra ante la Cámara de Comercio de Bogotá el aumento de capital suscrito y pagado por valor de \$ 617.140.000, quedando dicho capital en la suma de \$4.548.880.000, equivalente a 454.888 acciones de valor nominal de \$10.000 mcte c/u.

b) Reservas

De conformidad con lo estipulado en los estatutos de la sociedad, se debe constituir una reserva con el 10% de las ganancias del período hasta llegar por lo menos al 50% del capital social. Esta reserva no se puede distribuir, excepto en caso de liquidación de la sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

c) Resultados del ejercicio

La asamblea ordinaria de accionistas según acta No 268 de abril de 2018, aprobó la distribución de las utilidades del año 2017 por valor de \$1.372.015.091, así:

Reserva legal	137.201.509
Reserva para capital de trabajo	617.137.228
Dividendos en efectivo	617.676.354
Utilidad del ejercicio	1.372.015.091

d) Ganancias retenidas (Aplicación NIIF 1ra. Vez

Corresponde a las Utilidades retenidas por efecto del proceso de convergencia, de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF).

El saldo de las ganancias retenidas aplicación por primera vez de NIIF para Pymes comprende:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
GANANCIAS RETENIDAS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ		
Modificaciones en los activos "incremento (Disminución)		
Efectivo y equivalente al efectivo	(54.051)	(54.051)
Deudores	(15.216.060)	(15.216.060)
Propiedad, planta y equipo	1.338.270.947	1.557.806.254
Impuesto diferido activo	(494.038.411)	

		(494.038.411)
Modificaciones en los pasivos "incremento (Disminución)		
Proveedores nacionales	42.236	42.236
Beneficios a Empleados	(16.917.984)	(16.917.984)
Utilidades adopción por primera vez		
Utilidades acumuladas adopción por primera vez	278.462.664	278.462.664
TOTAL PATRIMONIO	1.090.549.341	1.310.084.648

Nota 19- Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2018 y 2017 se reconocen contablemente al momento de la acusación y obedecen a todas las ventas de servicios realizadas por la Clínica a pacientes y entidades contratantes, las cuales se facturan una vez prestado el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre comprenden:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Anestesiología	283.852.827	303.173.928
Cirujano General	21.932.157	22.796.939
Derechos De Sala	598.882.543	633.375.944
Ecocardiogramas	364.325.562	289.686.824
Ecografías	149.135.343	94.764.640
Estancia General	815.897.177	754.107.501
Excedentes En Facturas	4.854.900.043	4.110.542.317
Gases Medicinales	97.717.534	166.640.400
Gastroenterología	1.500.058	2.866.986
Ginecoobstetricia	792.596.912	654.932.369
Hemodinamia Y Cardiología	4.235.293.486	4.513.149.152
Imageneología	235.330.980	200.054.953
Instrumentación	2.555.000	2.730.000
Interconsulta Especializada	6.646.266	4.604.619
Internistas	57.495.047	48.775.170
Laboratorio Clínico	1.222.111.977	1.064.169.457
Laboratorio De Patología	35.348.163	52.976.687
Material Para Imageneología	16.319.780	6.210.522
Material Quirúrgico	2.457.755.345	2.307.589.307
Medicamentos	4.169.817.048	4.249.467.428
Medicina General	64.044.411	32.776.078
Nefrología	29.368.700	0
Observación	5.824.239	4.193.698
Pediatría	100.364.534	110.739.971

Procedimientos Especiales	199.639.258	180.224.962
Recuperación	1.786.206	2.792.692
Terapias	213.580	211.297
Unidad De Cuidados Intensivos	3.464.879.720	2.634.928.703
Unidad De Cuidados Intermedios O Especializado	969.661.579	1.052.768.121
SUB TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	25.255.195.475	23.501.250.665
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	(426.509.650)	(401.756.928)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	24.828.685.825	23.099.493.737

A continuación se presenta el detalle de los clientes y su participación en el ingreso, para los años 2018 y 2017

TABLA DE INGRESOS POR TERCERO Y SU PARTICIPACION				
Descripción	INGRESOS AÑO 2018	%	INGRESOS AÑO 2017	%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD				
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A	9.157.315.434	36,88	7.072.700.493	30,62
Caja De Compensación Familiar Compensar	6.803.150.576	27,40	5.852.427.535	25,34
Eps Convida	5.627.961.029	22,67	5.969.048.123	25,84
Salud Total Eps	955.820.242	3,85	0	0,00
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps SAS	440.046.957	1,77	998.740.980	4,32
Ecoopsos Ess Eps	261.867.073	1,05	0	0,00
Coomeva Eps	2.551.808	0,01	4.879.412	0,02
Famisanar Eps	1.941.288	0,01	2.922.379	0,01
Caja De Compensación Familiar Acopi	1.500.000	0,01	0	0,00
Otras	0	0,00	322.982.373	1,40
Sub Total	23.252.154.407	93,65	20.223.701.295	87,55
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD				
Unión Temporal Servisalud San José	757.810.495	3,05	48.052.499	0,21
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	328.520.657	1,32	614.103.892	2,66
Salud Línea Vital IPS SAS	1.810.000	0,01	0	0,00
Servimédicos	0	0,00	1.800.470.467	7,79
Asistencia Científica De Alta Complejidad	0	0,00	9.029.311	0,04
Asociación Pro bienestar De La Familia Colombiana – Profanilla	0	0,00	38.958.227	0,17
Otras	0	0,00	2.080.694	0,01
Sub Total	1.088.141.152	4,38	2.512.695.090	10,88
ENTIDADES TERRITORIALES				
Gobernación De Cundinamarca	212.046.496	0,85	105.537.648	0,46
Gobernación Del Tolima	50.576.707	0,20	3.330.703	0,01
Gobernación De Guaviare	28.031.964	0,11	4.024.236	0,02

Gobernación De Boyacá	25.748.510	0,10		
Secretaria De Salud Departamental DI Casanare	16.158.412	0,07		
Gobernación De Arauca	14.707.928	0,06	201.299	0,00
Secretaria Departamental Del Amazonas	12.027.307	0,05		
Secretaria De Salud Departamental Del Vichada	6.338.848	0,03	43.297.524	0,19
Secretaria De Salud Del Meta	3.828.742	0,02	14.646.798	0,06
Secretaria De Salud De Santander	0	0,00	5.816.198	0,03
Otras	9.965.497	0,04	19.178.549	0,08
Sub Total	379.430.411	1,53	196.032.955	0,85
PARTICULARES				
PARTICULARES	108.959.856	0,44	167.064.397	0,72
Sub Total	108.959.856	0,44	167.064.397	0,72
TOTAL INGRESOS POR ENTIDAD	24.828.685.826	100	23.099.493.737	100

Nota 20- Costos por atención en salud

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2018 y 2017 también es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica, independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Costos Administrativos De Las Unidades	10.053.214.000	8.182.374.851
Insumos Pacientes	2.242.607.131	2.374.174.977
Servicio De Alimento A Pacientes	211.569.576	201.433.903
SUB TOTAL COSTOS ADMINISTRATIVOS	12.507.390.707	10.757.983.731
HONORARIOS DE LOS SERVICIOS MEDICOS		
Anestesiólogos	682.626.840	720.165.906
Asistenciales	794.058	945.000
Cardiología Y Hemodinamia	1.970.616.395	2.852.507.768
Ecocardiogramas - Electrocardiogramas	322.954.753	130.716.787
Diálisis	229.966.589	168.927.080
Infectólogo - Epidemiólogo	21.420.000	21.420.000
Gastroenterología	3.044.031	6.402.050
Ginecoobstetricia	1.035.085.212	810.342.273
Imageneologia	50.400.000	50.498.000
Internistas-Intensivistas	210.406.818	132.486.000
Interconsulta Especializada	8.730.657	0
Laboratorio Clínico	1.114.542.013	1.162.086.976
Medicina General	18.020.000	23.910.000
Cirujano General	31.488.773	34.831.258
Neurología	18.000.000	18.000.000
Nutriciones Parenterales	148.212.968	138.760.801
Oftalmología	5.350.000	3.698.000
Neonatólogos Y Pediatría	344.910.000	486.158.000

Procedimiento Especiales	0	10.792.322
Terapias	9.963.072	8.400.000
SUB TOTAL HONORARIOS SERVICIOS MEDICOS	6.226.532.179	6.781.048.221
TOTAL COSTOS DIRECTOS SERVICIOS MEDICOS	18.733.922.886	17.539.031.952

Nota 21- Gastos operacionales de administración y ventas

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos y de ventas contabilizados por el sistema de causación.

Los gastos de administración a 31 de diciembre están representados en:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Gastos De Personal	2.249.580.768	2.067.760.715
Servicios	149.264.164	138.979.928
Arriendos	118.427.625	107.521.255
Diversos (1)	112.550.860	146.832.377
Provisiones	1.360.880.679	469.570.914
Mantenimientos	6.348.653	23.278.063
Depreciaciones	16.785.271	17.790.348
Amortizaciones	23.234.359	21.000.000
Activos Cuantías Menores	686.623	4.504.988
Honorarios Administrativos	273.963.975	247.587.622
Impuesto De Renta Vigencias Anteriores	0	8.739.676
Impuesto Sobre La Renta Cree Vigencia Anterior	0	3.107.006
Impuesto Sobretasa Cree Vigencia Anterior	0	2.071.004
Impuesto A La Riqueza	0	10.038.000
Impuesto De Industria Y Comercio	4.456.780	5.253.156
Sub total gastos de administración	4.316.179.757	3.274.035.052
GASTOS DE VENTAS		
Gastos de ventas	0	0
Sub total gastos de ventas	0	0
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS	4.316.179.757	3.274.035.052

La Clínica registra como gastos administrativos los gastos de operación permanentes y que son usados para el óptimo resultado de la misma.

- (1) El ítem de diversos está compuesto entre otros, por gastos de: transportes, útiles y papelerías, fotocopias, gastos de representación, elementos de aseo, materiales repuestos y accesorios, licencias de software, dotación a empleados.

Nota 22- Gastos no operacionales

a) Financieros

Se incluyen en este rubro los intereses corrientes pagados al banco de Bogotá por los préstamos otorgados durante las vigencias 2018 y 2017

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
FINANCIEROS		
INTERES CORRIENTE	157.585.678	105.509.633
<u>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</u>	<u>157.585.678</u>	<u>105.509.633</u>

b) Otros gastos no operacionales

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos Y Comisiones Bancarias	16.656.265	15.833.299
Impuesto Gravamen Financiero	91.147.369	83.993.899
Interés Moratorio Y Sobregiro Bancario	48.000	487.129
Actividades Fin De Año	17.046.390	2.570.500
Diferencia En Cambio	1.355	0
Perdida En Venta Y Retiro De Activos	9.824.141	379.436
Gastos Extraordinarios De Ejercicios Anteriores	14.401.345	2.228.360
Multas Y Sanciones	2.139.433	2.577.400
Impuestos Asumidos	21.107	22.144
<u>TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</u>	<u>151.285.405</u>	<u>108.092.167</u>

Nota 23- Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos generados en el año 2018 y 2017 corresponden a:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Ajuste Al Peso	5.119	4.939
Ambulancias	0	1.164.000
Aprovechamientos	55.492.091	71.063.516
Excedente En Pagos	18.960.472	19.987.490
Incapacidades	67.674.583	55.415.098
Ingresos De Ejercicios Anteriores	347.306	3.366.691
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	0	267.831
Rendimientos Financieros	2.158.209	5.432.679
Recuperaciones Y Descuentos (1)	245.367.944	1.704.843
Reintegro De Provisiones (2)	156.705.067	6.451.663
Sobrante De Caja	7.100	20.000
Venta De Inservibles	1.174.150	1.377.500
Otros	245	63.000.000
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>547.892.286</u>	<u>229.256.250</u>

(1) Corresponde a la recuperación de los gastos por auditoría de cuentas médicas correspondientes a la Nueva EPS.

(2) La recuperación de provisiones corresponde a:

- ✚ El valor de \$ 79.951.974, corresponde a la recuperación del deterioro de cartera causado de las cuentas por cobrar de Convida EPS, en el año 2017.
- ✚ El valor de \$76.753.093, esta recuperación obedece al menor impuesto al mayor impuesto provisionado del impuesto sobre la renta y complementarios y sobre tasa por la vigencia fiscal de 2017.

Nota 24- Impuesto a las ganancias

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
POR OBLIGACIONES FISCALES		
IMPUESTO DE RENTA VIGENCIA CORRIENTE	744.532.555	831.356.179
SOBRETASA RENTA VIGENCIA CORRIENTE	58.246.370	98.709.914
IMPUESTO DIFERIDO	704.352	0
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES A LAS GANANCIAS	<u>803.483.277</u>	<u>930.066.093</u>

Estas partidas corresponden al gasto por impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2018 liquidado a la tasa del 33% y año 2017 a la tasa del 34%; así como el valor de la

sobretasa del impuesto sobre la renta establecida por la legislación tributaria para los años 2018 y 2017 a tarifas del 4% y 6% respectivamente.

Nota 25- Conciliación entre la utilidad contable y la renta líquida gravable

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	2.017.604.385	2.182.167.602
PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL		
Impuestos no deducibles	45.595.392	65.974.780
Gastos operacionales no deducibles	599.314.418	191.710.362
Gastos no operacionales no deducibles	16.588.778	5.292.889
Interés presunto	0	19.600
Mayor valor depreciación de activos a 31-12-2016	25.194.813	0
PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA UTILIDAD FISCAL		
Amortización diferidos a 31-12-2016	(448.137.924)	0
TOTAL BASE CALCULO PROVISION IMPUESTO DE RENTA	2.256.159.862	2.445.165.233
Tarifa impuesto de renta	33%	34%
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	744.532.754	831.356.179
TOTAL BASE CALCULO SOBRE TASA AÑO GRAVABLE 2018	2.256.159.862	2.445.165.233
Menos parte no gravada para sobretasa de renta 2018	(800.000.000)	(800.000.000)
BASE GRAVABLE DE LA SOBRETASA DE RENTA 2018	1.456.159.862	1.645.165.233
Tarifa impuesto de sobretasa	4%	6%
PROVISION SOBRETASA	58.246.394	98.709.914

- La declaración de renta y las de retenciones en la fuente de la vigencia fiscal 2016 queda en firme en el mes de abril de 2019. Las correspondientes al año gravable 2017 quedarán en firme en el año 2021.

Nota 26- Transacciones con partes relacionadas

a) Partes relacionadas:

Las partes relacionadas de la clínica incluyen a:

Dr. Roberto Ortega Forero
Dr. Jaime Eduardo Franco Rey
Dr. Luis José Andrade Pava
Sra. María Herminia Suárez Russi
Dra. Sandra Bibiana Betancourth Suárez
Sr. Juan Carlos Betancourth Suárez
Sr. Diego Alfonso Betancourth Suárez
Dr. Miguel Álvaro Triana Mejía
Sra. Adriana Fernanda Triana Quijano
Sra. María Claudia del Pilar Triana Quijano
Dr. Miguel Álvaro Triana Quijano
Sra. Mónica María Franco Sandino
Nextec Consultores S.A.S.

b) Saldo cuentas por pagar con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 existe un saldo por pagar discriminado así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
Dividendos	1.297.769.275	979.292.394
Honorarios	7.391.009	6.370.639
Contrato de mutuo	520.929.637	463.943.437
Diversas	9.058.908	9.058.908
Prestaciones sociales	57.608.500	40.632.062
TOTAL SALDO POR PAGAR PARTES RELACIONADAS	\$ 1.892.757.329	\$ 1.499.297.440

- ✦ **Dividendos:** Dr. Roberto Ortega Forero \$283.859.759, Dr. Jaime Eduardo Franco \$283.859.759, Dr. Luis José Andrade \$ 120.000.000, Sra. María Herminia Suárez \$143.263.951, Dra. Sandra Bibiana Betancourth \$ 49.088.710, Juan Carlos Betancourth \$ 49.088.710, Diego Alfonso Betancourth \$ 49.088.710, Dr. Miguel Álvaro Triana Mejía \$126.435.409, Sra. Adriana Fernanda Triana \$ 64.361.422, Sra. María Claudia Triana \$64.361.422 y Sr. Miguel Álvaro Triana Quijano \$ 64.361.422. . Sobre el saldo de los dividendos por pagar, no se están generando intereses corrientes ni moratorios para ninguno de los accionistas.
- ✦ **Honorarios:** Sra. Mónica María Franco \$ 3.219.300, Sr. Jaime Eduardo Franco \$2.025.509 Nextec Consultores S.A.S. \$ 2.146.200.
- ✦ **Contrato de mutuo:** Dr. Luis José Andrade, por capital \$ 338.279.832, intereses corrientes causados y no pagados 182.649.805.
- ✦ **Diversas** Sra. María Herminia Suárez \$4.529.454, Sra. Sandra Bibiana Betancourth \$ 1.509.818, Sr. Juan Carlos Betancourth \$1.509.818 y Sr. Diego Alfonso Betancourth \$

1.509.818, correspondiente al saldo de la liquidación de las prestaciones sociales adeudadas al Dr. Heberth Betancourth Henao. (Q.E.P.D).

- ✦ Prestaciones sociales: Dr. Luis José Andrade \$ 38.538.500 y Sr. Diego Alfonso Betancourth \$ 19.070.000.

c) Obligaciones financieras

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
CONTRATO DE MUTUO		
Intereses causados	64.949.724	64.949.724
TOTAL CONTRATO DE MUTUO	\$ 64.949.724	\$ 64.949.724

Corresponde a la causación de los intereses por el año 2018 sobre el préstamo otorgado por Dr. Luis José Andrade.

d) Otras transacciones con partes relacionadas

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
HONORARIOS		
Costo	90.000.000	90.000.000
IVA	11.400.000	11.400.000
TOTAL	\$ 101.400.000	\$ 101.400.000

El detalle de los honorarios causados corresponden a: Nextec Soluciones S.A.S. por \$28.560.000, Sra. Mónica Franco \$ 42.840.000, por el servicio de asesoría y consultoría en el sistema de calidad y gestión de riesgos, y al Sr Jaime Franco \$ 30.000.000, por el servicio de contraloría.

e) Transacciones con personal clave de la gerencia

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2018	2017
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y otros	447.035.916	396.592.651
TOTAL	\$ 447.035.916	\$ 396.592.651

El detalle de las transacciones con personal clave de la gerencia por salarios corresponde al Dr. Luis José Andrade \$ 356.232.800 y El Sr. Diego Alfonso Betancourth \$ 90.803.116.

Nota 27- Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2018.

Nota 28- Indicadores financieros

INDICADOR DE LIQUIDEZ

RAZON CORRIENTE:	2018		2017	
<u>Activo Corriente</u>	<u>12.749.925.360</u>		<u>11.721.191.815</u>	
Pasivo Corriente	6.945.567.897	1,84	7.095.570.756	1,65

- A 31 de Diciembre de 2018 por cada peso que adeuda la clínica, tiene una capacidad de \$ 1.84 para responder por sus deudas a corto plazo comprometiendo sus activos corrientes.

PRUEBA ACIDA:	2018		2017	
<u>Activo Corriente - Inventarios</u>	<u>12.438.222.669</u>		<u>11.415.144.774</u>	
Pasivo Corriente	6.945.567.897	1,79	7.095.570.756	1,61

- Indica que la clínica sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios puede respaldar sus obligaciones corrientes de manera suficiente.

CAPITAL DE TRABAJO:	2018	2017
Activo Corriente - Pasivo Corriente	5.804.357.463	4.625.621.059

- El capital de trabajo neto al 31 de Diciembre de 2018, nos indica la capacidad que tiene la Clínica para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:	2018		2017	
<u>Total Pasivo</u>	<u>9.070.269.043</u>		<u>9.075.340.350</u>	
Total Activo	17.344.815.999	52,29%	16.972.977.861	53,47%

- Refleja el grado de apalancamiento que tiene la clínica y corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la sociedad. En el año 2018 se observa una disminución de los pasivos de la clínica con respecto al año 2017.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:	2018		2017	
<u>Pasivo Corriente</u>	<u>6.945.567.897</u>	76,58%	<u>7.095.570.756</u>	78,19%
Total Pasivo	9.070.269.043		9.075.340.350	

- ✦ Representa el porcentaje de participación de los terceros a corto plazo frente al total de las obligaciones de la Clínica.
- ✦ Los estados financieros a 2018, muestran una disminución de la participación de los terceros en las obligaciones a corto plazo debido a un menor endeudamiento en el corto plazo.

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:	2018		2017	
<u>Obligaciones Financieras</u>	<u>714.668.475</u>	2,88%	<u>903.792.124</u>	3,91%
Ventas Netas	24.828.685.826		23.099.493.737	

- ✦ Muestra el porcentaje de las ventas que están comprometidas para cubrir las obligaciones financieras.

INDICADOR DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD BRUTA:	2018		2017	
<u>Utilidad Bruta</u>	<u>6.094.762.940</u>	24,55%	<u>5.560.461.785</u>	24,07%
Ventas Netas	24.828.685.826		23.099.493.737	

- ✦ Refleja la capacidad de la empresa para el manejo de sus ventas y generar utilidades, representa el porcentaje de la utilidad bruta que se genera con las ventas

RENTABILIDAD OPERACIONAL:	2018		2017	
<u>Utilidad Operacional</u>	<u>1.778.583.183</u>	7,16%	<u>2.286.426.734</u>	9,90%
Ventas Netas	24.828.685.826		23.099.493.737	

- ✦ Refleja la rentabilidad de la sociedad en el desarrollo de su objeto social. Muestra cuánto representa cada peso de ventas en la generación de utilidad operacional.

RENTABILIDAD NETA:	2018		2017	
<u>Utilidad Neta</u> Ventas Netas	<u>1.214.121.108</u> 24.828.685.826	4,89%	<u>1.372.015.091</u> 23.099.493.737	5,94%

- ✦ Muestra el porcentaje de las ventas netas que generan utilidad después de impuestos. Por cada peso de ventas netas indica cuantos pesos se generan en utilidad, independiente de que corresponda al desarrollo de su objeto social.
- ✦ El año de 2018 muestra que por cada \$100 de ventas, la clínica genera una rentabilidad neta de 4.89%, porcentaje inferior al registrado en el año anterior.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:	2018		2017	
<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio Líquido	<u>1.214.121.108</u> 8.274.546.956	14,67%	<u>1.372.015.091</u> 7.897.637.511	17,37%

- ✦ Al 31 de diciembre de 2018 se evidencia una disminución en el rendimiento anual del 2.7% frente al año inmediatamente anterior, evidenciado principalmente por el incremento porcentual de los costos y gastos frente al incremento porcentual menor de los precios de los servicios prestados.

UTILIDAD POR ACCION	2018		2017	
<u>Utilidad Neta</u> No de Acciones	<u>1.214.121.108</u> 454.888	\$2.669,06	<u>1.372.015.091</u> 393.174	\$3.489,59

- ✦ Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción que poseen los socios dentro del capital social de la compañía. Para el año 2018 representa una rentabilidad del 26.69%.

INDICADOR DE EFICIENCIA

DIAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2018		2017	
Cuentas por Cobrar <u>Promedio X 365 días</u> Ventas Netas a Crédito	<u>4.305.010.097.050</u> 24.828.685.826	173	<u>3.719.682.096.781</u> 23.099.493.737	161

- ✚ Representa en promedio el número de días que la empresa está tardando en recuperar sus ingresos.
- ✚ En el año 2018, la clínica necesitó en promedio de 173 días para recuperar sus cuentas por cobrar relacionadas con su actividad, mostrando un incremento en el tiempo con relación del año 2017 para volver efectivo su cartera, lo que ratifica la difícil situación que tiene el sector salud.

DIAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2018		2017	
Ventas Netas a Crédito	<u>24.828.685.826</u>		<u>23.099.493.737</u>	
Cuentas por Cobrar Promedio	11.794.548.211	2	10.190.909.854	2

- ✚ Representa en promedio el número de veces que han sido renovadas las cuentas por cobrar.
- ✚ La sociedad Médica Magdalena S.A.S., recupera su cartera en promedio 2 veces al año, manteniendo el mismo indicador del año anterior, en concordancia con lo mostrado en el índice precedente.

ROTACION DE INVENTARIOS	2018		2017	
Costo de la Mercancía Vendida	<u>18.733.922.886</u>		<u>17.539.031.952</u>	
Inventarios Promedio	308.874.866	61	295.652.035	59

- ✚ Se evidencia el manejo al inventario de medicamentos y material médico quirúrgico, mostrando que el inventario se convierte en cuentas por cobrar en promedio 61 veces al año

INVENTARIO EN EXISTENCIA	2018		2017	
Inventario promedio x 365	<u>112.739.326.090</u>		<u>107.912.992.775</u>	
Costo de Mercancía	18.733.922.866	6	17.539.031.952	6

- ✚ Mide el número de veces que ha sido repuesto el inventario, como rotación con respecto a las ventas.
- ✚ Para el caso de la clínica, el inventario de medicamentos y material quirúrgico, se debe reponer en promedio cada 6 días para poder satisfacer los requerimientos médicos

ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	2018		2017	
<u>Ventas Netas</u>	<u>24.828.685.826</u>		<u>23.099.493.737</u>	
Activos Fijos	3.349.779.679	7	3.486.879.384	7

✚ Mide la relación existente entre los ingresos y la inversión en activos fijos.

- Para el año de 2017 por cada peso invertido en activos fijos, se generaron \$ 7 en ventas.

EBITDA	2018	2017
Utilidad Operacional + Depreciación+ Amortización +Provisiones + Intereses	\$3.546.271.103	\$3.085.758.516

✚ Significa el valor de la utilidad operacional de la empresa en términos de efectivo.

✚ En el año 2018 Medica Magdalena S.A.S., sigue siendo muy eficiente en la capacidad para generar efectivo al obtener \$ 3.546.271.103, antes de restar los gastos causados en el año 2018 por: depreciación, amortización, provisiones y los intereses, garantizando el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

Nota 29- Reforma tributaria

El Congreso de la República aprobó la Ley de financiamiento -1943 dictando medidas en materia de IVA, Impuesto al Consumo y en materia para evitar la evasión y el abuso tributario.

Impuesto a las Ventas IVA

Las principales modificaciones son:

- ✚ Se eliminan los regímenes del régimen simplificado y régimen común reemplazándose por responsables y no responsables de dicho impuesto
- ✚ Se plantean nuevas normas sobre la facturación electrónica,
- ✚ Se reclasifican algunos bienes y servicios que estaban gravados a exentos y excluidos.
- ✚ Se deroga el IVA en la venta de bienes inmuebles.

Impuesto al Consumo

- ✚ Se modifican las normas aplicables a restaurantes y franquicias.

- ✦ Se grava la venta de bienes inmuebles nuevos y usados a la tarifa del 2%, para predios superiores a 26.000 UVT

Impuesto sobre la Renta

- ✦ Se modifica la tarifa general del impuesto sobre la renta para las personas jurídicas as:

Año	Personas Jurídicas	Entidades Financieras
2019	33%	37%
2020	32%	35%
2021	31%	34%
2022	A partir de este el 30%	A partir de este el 30%

- ✦ Se disminuye la renta presuntiva al 1.5% para los años 2019 y 2020 y al 0% a partir del año 2021.
- ✦ El impuesto de Industria y Comercio ICA, se puede tomar el 50% como descuento tributario en los años 2019 hasta el año 2021 y el 100% a partir del año 2022.
- ✦ Se modifica la regla de la sub capitalización con vinculados económicos nacionales y extranjeros hasta 2 veces el patrimonio líquido del año anterior.
- ✦ Se plantean algunos beneficios para el sector agropecuario y para las actividades clasificadas en la economía naranja.
- ✦ El IVA pagado en la adquisición de activos fijos reales productivos se puede tratar como descuento trinitario en la declaración de renta en el año de la adquisición del activo o en cualquiera de los periodos siguientes, la Ley no fijo límite de tiempo.
- ✦ Para las personas naturales se crean nuevos rangos de tarifas disminuyendo el número de cédulas para la determinación de la renta gravable.
- ✦ La parte no gravada de los dividendos obtenidos por utilidades de los años 2017 en adelante están sometidos al impuesto de renta a la tarifa del 15% cuando su valor exceda da a 300 UVT.

Procedimiento Tributario

- ✦ Se incluyen normas para la terminación por mutuo acuerdo y conciliación de procesos tributarios.
- ✦ Se establece la notificación electrónica de los actos administrativos que expida la DIAN, a través del RUT.
- ✦ Se fijan nuevas normas anti abusó y nuevos tipos penales por defraudación fiscal.

- ✦ Se establece nuevamente el beneficio de auditoria para disminuir el término de firmeza de las declaraciones tributarias del Impuesto de Renta para los años 2019 y 2020, si se incrementan porcentajes mínimos de impuesto de renta.

Impuesto al Patrimonio

- ✦ Se crea un nuevo impuesto para personas naturales y entidades extranjeras cuyo patrimonio líquido a 1ro de enero de 2019, 2020 y 2021 exceda de 5.000 millones con una tarifa del 1%.

Régimen Simple de Tributación

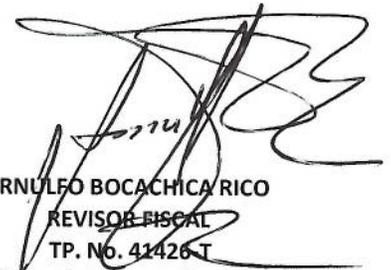
- ✦ Se reemplaza en monotributo y se crea el régimen simple de tributación, con el fin de formalizar la economía. Aplica para personas naturales y jurídicas que cumplan los requisitos establecidos.



LUIS JOSÉ ANDRADE PAVA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.162.809
(Ver certificación adjunta)



GLORIA INÉS ROJAS TRIANA
CONTADOR PÚBLICO
TP.No. 53864-T
(Ver certificación adjunta)



ARNULFO BOCACHICA RICO
REVISOR FISCAL
TP. No. 41426-T
(Ver Dictamen adjunto)