

## TABLA DE CONTENIDO

	PAGINA No.
<b>NOTA 1– INFORMACIÓN GENERAL - ENTE ECONÓMICO.....</b>	4
<b>NOTA 2– BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....</b>	4
2.1- Criterios de Medición.....	5
2.1.1- Costo Histórico.....	5
2.1.2- Valor razonable.....	5
2.1.3- Costo Amortizado .....	5
2.2- Estimaciones significativas y otros juicios.....	5
2.3- Materialidad (o importancia relativa).....	6
2.4- Hipótesis de Negocio en marcha .....	6
2.5- Uniformidad en la presentación.....	6
2.6- Periodicidad de la información financiera.....	6
2.7.- Estado de situación financiera .....	7
2.7.1- Propósito.....	7
2.7.2- Información a presentar en el estado de situación financiera .....	7
2.8– Estado de resultado integral y estado de resultados.....	8
2.8.1- Propósito.....	8
2.8.2- Presentación de los estados de resultados integrales.....	8
2.9- Estado de flujos de efectivo .....	8
2.10- Conjunto completo de estados financieros.....	8
2.11- Aprobación de los Estados Financieros (Autorización para su publicación).....	9
2.12- Información de períodos Intermedios.....	9
2.13- No Compensación de saldos y transacciones.....	9
<b>NOTA 3– PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....</b>	9
3.1- Generalidades.....	9
3.1.1- Base de la contabilidad.....	9
3.1.2- Moneda funcional y moneda de presentación.....	9
3.1.3- Transacciones y saldos.....	10
3.1.4- Medición posterior.....	10
3.1.5- Importancia relativa y materialidad.....	10
3.2- Políticas contables significativas.....	10
3.2.1- Efectivo y equivalentes de efectivo.....	10
3.2.2- Activos financieros.....	11
3.2.3- Deterioro.....	11
3.2.4- Activos No financieros.....	12
3.2.5- Inversiones.....	13
3.2.6- Inventarios.....	13
3.2.7- Pagos anticipados .....	14
3.2.8- Propiedades, planta y equipo .....	14
3.2.8.1- Activos de menor cuantía .....	16
3.2.8.2- Activos en comodato.....	16
3.2.9- Deterioro de activos no financieros .....	16

3.2.10- Instrumentos financieros pasivos.....	16
3.2.11- Obligaciones financieras.....	17
3.2.12- Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.....	18
3.2.13- Beneficios a los empleados.....	19
3.2.14- Provisiones.....	19
3.2.15- Patrimonio.....	19
3.2.16- Ingresos.....	22
3.2.17- Costos de servicios.....	23
3.2.18- Gastos.....	23
<b>NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO, Para efectos comparativos se reclasificaron algunas cuentas.....</b>	<b>24</b>
<b>NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....</b>	<b>24</b>
<b>NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....</b>	<b>25</b>
5.1- Cuentas por cobrar comerciales.....	25
5.1.1- FACTURACIÓN GENERADA PENDIENTE POR RADICAR.....	26
5.1.2- FACTURACIÓN GENERADA RADICADA.....	26
5.1.3- FACTURACIÓN RADICADA GENERADA, GLOSADA SUBSANADA.....	27
5.1.4- GIRO ABONO A CARTERA PENDIENTE DE APLICAR.....	27
5.1.5- DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO.....	27
5.1.6- EDAD DE LA CARTERA.....	28
5.1.7- DETERIORO LA CARTERA.....	28
<b>NOTA 6 – INVENTARIOS.....</b>	<b>32</b>
<b>NOTA 7 – INVERSIONES.....</b>	<b>33</b>
<b>NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....</b>	<b>34</b>
8.1- Activos de menor cuantía .....	38
8.2- Equipos en comodato.....	40
<b>NOTA 9 – BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA ADQUIRIDOS EN LEASING.....</b>	<b>40</b>
9.1- Activos adquiridos en leasing .....	40
9.1.1- Activos y obligaciones financieras.....	41
9.1.2- Características y condiciones principales.....	42
9.2- INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA.....	42
<b>NOTA 10 – IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO.....</b>	<b>43</b>
<b>NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS.....</b>	<b>44</b>
<b>NOTA 12 – PROVEEDORES.....</b>	<b>45</b>
<b>NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR .....</b>	<b>46</b>
<b>NOTA 14 – IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS .....</b>	<b>49</b>
<b>NOTA 15 – BENEFICIO A EMPLEADOS .....</b>	<b>49</b>
<b>NOTA 16 – OTROS PASIVOS.....</b>	<b>50</b>
<b>NOTA 17 – IMPUESTO DIFERIDO PASIVO .....</b>	<b>51</b>
<b>NOTA 18 – PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS .....</b>	<b>52</b>
<b>NOTA 19 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....</b>	<b>53</b>
<b>NOTA 20 – INGRESOS POR ACTIVIDADES .....</b>	<b>55</b>

<b>ORDINARIAS.....</b>	
<b>NOTA 21 – COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD.....</b>	<b>57</b>
<b>NOTA 22 – GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	
<b>.....</b>	<b>58</b>
<b>NOTA 23 – OTROS INGRESOS</b>	
<b>.....</b>	<b>59</b>
<b>NOTA 24 – GASTOS NO OPERACIONALES</b>	
<b>.....</b>	<b>61</b>
<b>NOTA 25 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	
<b>.....</b>	<b>62</b>
<b>NOTA 26 – CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA</b>	
<b>GRAVABLE</b>	<b>62</b>
<b>NOTA 27 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>	
<b>.....</b>	<b>64</b>
27.1- Partes relacionadas.....	64
27.2- Saldo cuentas por pagar con partes relacionadas.....	64
27.3- Obligaciones financieras.....	65
27.4- Otras transacciones con partes relacionadas .....	66
27.5- Transacciones con personal clave de la gerencia.....	66
<b>NOTA 28 – EVENTOS SUBSECUENTES.....</b>	<b>67</b>
<b>NOTA 29 – INDICADORES FINANCIEROS.....</b>	<b>67</b>
29.1- INDICADOR DE LIQUIDEZ.....	67
29.2- INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO.....	68
29.3- INDICADOR DE RENTABILIDAD.....	69
29.4- INDICADOR DE EFICIENCIA.....	71
<b>NOTA 30 – REFORMA TRIBUTARIA – LEY DE CRECIMIENTO</b>	
<b>ECONÓMICO.....</b>	<b>73</b>
30.1- Impuesto sobre las Ventas – IVA –.....	73
30.2- Pasan de excluidos a exentos el siguiente listado de medicamentos.....	73
30.3- Facturación electrónica.....	74
30.4- Impuesto sobre la renta .....	75
30.4.1- Personas jurídicas.....	75
30.4.1- Personas naturales.....	75
<b>.....</b>	<b>75</b>
30.5- Tarifa dividendos para personas naturales residentes.....	76
<b>.....</b>	<b>76</b>
30.6- Tarifa de dividendos para sociedades extranjeras y personas naturales no residentes	
<b>.....</b>	<b>76</b>
30.7- Se modifica la renta líquida de la cédula general (Modifica el artículo 336 del	
ET).....	76
30.8-Tarifa y destinación del impuesto al patrimonio. (Modifican el artículo 296- 2 del	
ET).....	77
<b>.....</b>	<b>77</b>

## NOTA 1– INFORMACIÓN GENERAL - ENTE ECONÓMICO

---

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.

Su 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– BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

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 2019 y 31 de diciembre de 2018 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; Decreto 2131 de 2016; Decreto 2170 de 2017 y el Decreto 2483 de 2018 que compiló y actualizó el marco técnico de las NIIF para Pymes en los cuales se reglamenta la normatividad vigente para la aplicabilidad a las Compañías del Grupo 2.

## **2.1- Criterios de Medición**

### **2.1.1- Costo Histórico:**

Para los activos, es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición (permuta). Para los pasivos, es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

### **2.1.2- Valor razonable:**

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

### **2.1.3- Costo Amortizado:**

Es el monto medido inicialmente al costo de transacción menos los reembolsos del principal ya producidos, más o menos las pérdidas o ganancias utilizando el método de interés efectivo, menos deterioro. El reconocimiento, medición inicial, medición posterior, será tratado en la parte de cada uno de los rubros que conforman los elementos de los estados financieros, incluidos en el presente Manual.

## **2.2- Estimaciones significativas y otros juicios:**

Al aplicar los requerimientos de la NIIF para las Pymes a las transacciones y los sucesos realizados por MÉDICA MAGDALENA S.A.S, podrá utilizar el juicio profesional. La Clínica revelará los juicios profesionales efectuados por la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables de la clínica y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en 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.

### 2.3- 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.

### 2.4- Hipótesis de 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.

### 2.5- Uniformidad en la presentación

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro (3.11). A menos que:

Cuando se modifique la presentación o clasificación de las partidas de los estados financieros, la clínica reclasificará los importes comparativos, a menos que resultare impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, la sociedad revelará:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que sea reclasificado.
- c) El motivo de la reclasificación

### 2.6- Periodicidad de la información financiera

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., presenta un conjunto completo de estados financieros por períodos anuales con corte a 31 de diciembre de cada año, comparativos con el período inmediatamente anterior. Esto sin perjuicio de emitir estados financieros de períodos intermedios para fines internos o estados financieros para fines específicos.

DESCRIPCIÓN	FECHA DE CIERRE	INFORMACIÓN COMPARADA
Estado de Situación Financiera	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018
Estado de Resultado Integral por Función	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018
Estado de Flujos de Efectivo	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018
Estado de Cambios en el Patrimonio	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018
Notas y Revelaciones	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018

## 2.7.- Estado de situación financiera

### 2.7.1- Propósito

El estado de situación financiera de la Clínica presentará los activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

Se presenta como categorías separadas dentro del estado de situación financiera los activos y pasivos en corrientes y no corrientes (párrafos 4.5 a 4.8), excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

### 2.7.2- Información a presentar en el estado de situación financiera

- ❖ Efectivo y Equivalente al efectivo
- ❖ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- ❖ Activos financieros medidos al costo amortizado
- ❖ Activos financieros al valor razonable
- ❖ Inventarios
- ❖ Propiedades planta y equipos
- ❖ Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados
- ❖ Intangibles
- ❖ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- ❖ Pasivos financieros
- ❖ Pasivos y activos por impuestos corrientes
- ❖ Pasivos por impuestos diferidos
- ❖ Activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes)
- ❖ Provisiones

Se clasifican los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los 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

## **2.8– Estado de resultado integral y estado de resultados**

### **2.8.1- Propósito**

Esta política contable establece la información a presentar y cómo presentarla en un estado integral de resultados del periodo, el cual presentará los ingresos y gastos de la clínica a una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

### **2.8.2- 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, para tal fin divide la utilidad neta atribuible a los accionistas de la Clínica por el promedio de acciones en circulación del año.

## **2.9- Estado de flujos de efectivo**

En la preparación del estado de flujo de efectivo, la clínica utiliza el método indirecto, e incluye 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.

## **2.10- Conjunto completo de estados financieros**

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., prepara al final de cada ejercicio un conjunto completo de estados financieros que incluyen:

- a) Un estado de situación financiera, clasificado en parte corriente y no corriente;
- b) Un solo estado del resultado integral del período, presentado por función, incluyendo aquellas partidas reconocidas en el otro resultado integral;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio;
- d) Un estado de flujos de efectivo usando el método indirecto;



e) Notas con el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa

### **2.11- Aprobación de los Estados Financieros (Autorización para su publicación)**

Conforme a la legislación colombiana, la clínica emite información contable, su publicación se realiza, una vez sean aprobados por parte de la Asamblea General y una vez obtenido el concepto de la revisoría fiscal. Dicha información es la autorizada para terceros.

### **2.12- Información de períodos Intermedios**

De acuerdo con las necesidades, con destino interno o externo, la Clínica prepara y difunde estados financieros de períodos intermedios para cumplir con requerimientos.

### **2.13- No Compensación de saldos y transacciones**

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., no compensa activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita esta NIIF, como es el caso de las cuentas correctoras del activo (por deterioro) o la venta de propiedades planta y equipo cuya ganancia o pérdida se refleja en el estado de resultados y los impuestos corrientes.

## **NOTA 3– PRINCIPALES POLÍTICAS 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.

Por regla general, MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha establecido como parámetro general de materialidad el tres por ciento (3%) de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de acuerdo a su clasificación. No obstante, en la preparación y revelación, se tendrá en cuenta el criterio dependiendo de la naturaleza y cuantía de las transacciones y sucesos correspondientes, que a juicio de la gerencia deba ser revelado independientemente de su cuantía. Tal es el caso del superávit o de las pérdidas ocurridas en eventos, transacciones con empleados, incumplimiento tanto de metas, como de cláusulas contractuales, leyes o regulaciones, la imposición de multas o la existencia de procesos judiciales.

## **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.
- ✓ 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, 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.

### 3.2.3- Deterioro

Para **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, el deterioro de cartera, representa el monto de los valores que la entidad determina 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.

Para medir objetivamente el deterioro de los instrumentos financieros, de conformidad con lo establecidos en el párrafo 11.25 literal (a) de las NIIF para pymes, 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

Considerando lo anterior, los nuevos porcentajes para calcular el deterioro de la cartera son:

CLASIFICACIÓN DE EDAD DE LA CARTERA	CONCEPTO	% DETERIORO
De 91 A 180 días	Radicada	5%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	5%
	Glosas subsanadas	5%
	Glosadas	50%
De 181 A 360 días	Radicada	10%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	10%
	Glosas subsanadas	10%
	Glosadas	50%
Más de 361	Sobre las facturas de la vigencia fiscal que se está cerrando	100%
	El 100% de la provisión de las vigencias inmediatamente anteriores a la del cierre fiscal	

### 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.

### 3.2.5- Inversiones

La entidad mide el valor de las inversiones en acciones que se cotizan en bolsa al valor razonable con cambios en el resultado en el ejercicio, de conformidad con lo señalado en el párrafo 11.14 (c) de las NIIF para Pymes “

### 3.2.6- Inventarios

Se reconocerán 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 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 el ajuste del inventario a su valor neto realizable, considerando que los medicamentos y el material médico quirúrgico están regulados y controlados por el INVIMA, los medicamentos y el material médico quirúrgico que

se encuentren vencidos y/o deteriorados, la clínica procede darlos de baja periódicamente según los controles establecidos para tal fin, sin tener en cuenta los porcentajes de materialidad definidos anteriormente.

### **3.2.7- 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.

### **3.2.8- Propiedades, planta y equipo**

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

Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, 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.

La depreciación se presenta en el Estado de Resultados por función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

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 informa, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo al párrafo 10.17 de las NIIF para PYMES, registrando los mismos en el periodo en que tiene lugar el cambio.

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 Cómputo y 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%
Equipo de Cómputo y procesamiento de datos adquiridos en Leasing	10	10%

### 3.2.8.1- Activos de menor cuantía

Los activos de menor cuantía son depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, con excepción de aquellos equipos de propiedad planta y equipo que por su naturaleza y especialidad, requieren de un control especial, como: computadores, impresoras, televisores, equipos médicos.

Por otra parte, y para efectos de control los activos de menor cuantía deben ser inventariados por lo menos una (1) vez al año.

### 3.2.8-2- Activos en comodato

Médica Magdalena no le da el tratamiento de propiedad, planta y equipo a aquellos activos recibidos en comodato, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes.

### 3.2.9- Deterioro de activos no financieros

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.

### 3.2.10- 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.

#### **3.2.11- 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.

### **3.2.12-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.

### 3.2.13- 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.

### 3.2.14- 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.

### 3.2.15- 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:

**a) 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.

**b) 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.

**c) 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.

**d) 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.**

#### e) 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.

**f) 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.

**3.2.16- 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.

### **3.2.17- 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.

### **3.2.18- 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 CARACTER ESPECÍFICO

Para efectos comparativos se reclasificaron algunas cuentas

### NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2019, comprenden:

DESCRIPCION	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>CAJA</b>		
Caja general	13.233.755	4.228.750
Caja menor	3.500.000	3.500.000
<b>BANCOS</b>		
Moneda nacional		
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8279	11.081.291	40.779.109
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8674	295.108.536	97.477.115
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 5742	3.409	691
Banco Davivienda - Cta. Corriente - 0184	920.389	836.579
Bancoomeva - Cta. Corriente - 6606	133.719	133.719
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 7449	2.014.872.838	300.251.764
<b>INVERSIONES</b>		
Títulos por devolución de Impuestos - TIDIS	0	33.183.000
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>2.338.853.937</b>	<b>480.390.727</b>

- ✓ 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 2019 y 2018.
- ✓ El saldo al 31 de diciembre de 2018 por \$ 33.183.000 estaba representado en Títulos por Devolución de Impuestos - TIDIS, los cuales fueron destinados para el pago de impuestos nacionales 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.

**5.1- Cuentas por cobrar comerciales:**

Nuestros clientes comerciales más representativos son: Nueva Empresa Promotora De Salud, Caja de Compensación Familiar Compensar, EPS Convida, Salud Total EPS, Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS SAS, entre otros.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>FACTURACIÓN GENERADA PENDIENTE POR RADICAR</b>		
E.P.S. Contributivo	1.318.751.051	620.917.269
E.P.S. Subsidiado	950.044.946	1.556.694.909
IPS	1.444.200	12.671.200
<b>Sub Total</b>	<b>2.270.240.197</b>	<b>2.190.283.378</b>
<b>FACTURACIÓN GENERADA RADICADA</b>		
E.P.S. Contributivo	9.332.824.978	6.005.244.543
E.P.S. Subsidiado	4.844.794.859	8.241.334.758
I.P.S.	357.708.487	400.487.935
Particular personas naturales	1.848.000	2.395.840
Particular personas jurídicas	0	0
<b>Sub Total</b>	<b>14.537.176.324</b>	<b>14.649.463.076</b>
<b>FACTURACIÓN RADICADA GENERADA, GLOSADA SUBSANADA</b>		
E.P.S. Contributivo	5.454.654	5.524.254
E.P.S. Subsidio	588.339.052	588.339.052
<b>Sub Total</b>	<b>593.793.706</b>	<b>593.863.306</b>
<b>GIRO ABONO CARTERA PENDIENTE DE APLICAR</b>		
E.P.S. Contributivo	(5.609.604.283)	(3.475.641.868)
E.P.S. Subsidiado	(1.422.522.116)	(1.489.370.044)
IPS	(340.097.657)	(340.097.657)
<b>Sub Total</b>	<b>(7.372.224.056)</b>	<b>(5.305.109.569)</b>

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		
Clientes Nacionales	3.499.720.062	2.161.947.315
Anticipo, avances y depósitos	240.814.418	240.814.418
<b>Sub Total</b>	<b>3.740.534.480</b>	<b>2.402.761.733</b>
PROVISIONES		
Facturas Radicadas	(122.110.717)	(73.328.846)
Facturas Glosadas Subsanasadas	0	(1.631.695)
Deudas de difícil cobro	(3.499.720.063)	(1.624.344.756)
Anticipo, avances y depósitos	(240.814.418)	(240.814.418)
<b>Sub Total</b>	<b>(3.862.645.198)</b>	<b>(1.940.119.715)</b>
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMERCIALES</b>	<b>9.906.875.453</b>	<b>12.591.142.209</b>

#### 5.1.1- FACTURACIÓN GENERADA PENDIENTE POR RADICAR

- ✓ **Facturación Generada Pendiente Por Radicar Contributivo:** En este grupo encontramos a Nueva EPS \$ 611.656.713, EPS Compensar \$ 569.813.323, Salud Total \$ 123.113.418 y Otras \$ 14.167.597.
- ✓ **Facturación Generada Pendiente Por Radicar Subsidiado:** En este grupo encontramos a Convida \$ 559.686.871, Nueva EPS \$ 279.638.786, Gobernación de Cundinamarca \$ 87.052.914, Secretaria de salud de Santander \$ 7.083.252, Gobernación de Boyacá \$ 6.010.484 y Otras territoriales por \$ 10.572.639.
- ✓ **Facturación Generada Pendiente Por Radicar IPS:** En este grupo encontramos a Sociedad clínica Emcosalud \$ 1.400.000, Otras 44.200.

#### 5.1.2- FACTURACIÓN GENERADA RADICADA

- ✓ **Facturación Generada Radicada Contributivo:** En este grupo encontramos a Nueva EPS \$ 7.982.311.048, Compensar EPS \$ 685.566.470, Salud Total \$458.883.581, Coomeva EPS \$ 187.909.488 Otras \$ 18.154.391.
- ✓ **Facturación Generada Radicada Subsidiado:** En este grupo encontramos a Nueva EPS \$ 2.436.845.906, Convida \$ 1.453.845.082, Empresa promotora de salud Ecoopsos EPS SAS \$282.151189, Gobernación de Cundinamarca

\$285.918.304, Gobernación de Boyacá \$ 106.784.374, Gobernación del Tolima \$102.322.292, Gobernación del Guaviare \$ 72.949.155, Otras \$ 103.978.557.

- ✓ **Facturación Generada Radicada IPS:** En este grupo encontramos a Servimédicos \$340.097.657, Sociedad clínica Emcosalud SA \$ 17.610.830.
- ✓ **Facturación Generada Particulares Personas Naturales:** En este grupo encontramos facturas por valor de \$ 1.848.000.

#### 5.1.3- FACTURACIÓN RADICADA GENERADA, GLOSADA SUBSANADA

- ✓ **Régimen Contributivo:**  
En este grupo encontramos Compensar EPS \$ 4.426.451, Famisanar EPS \$1.028.203.
- ✓ **Régimen Subsidiado:**  
En este grupo encontramos Convida EPS \$ 588.307.918, Entidad cooperativa solidaria Ecoopsos \$ 31.134.

#### 5.1.4- GIRO ABONO A CARTERA PENDIENTE DE APLICAR

- ✓ **Régimen Contributivo:**  
Estos giros corresponden a Nueva EPS \$ 5.398.351.704, Salud Total \$193.695.058, Coomeva EPS \$ 3.567.078 y Compensar \$13.990.443.
- ✓ **Régimen Subsidiado:**  
Estos giros corresponden a Convida EPS \$ 1.152.690.296, Empresa promotora de salud Ecoopsos EPS SAS a \$5.615.083, Gobernación de Cundinamarca \$189.638.143, Nueva EPS \$74.497.817 y Fondo Financiero Distrital de Salud \$80.777.
- ✓ **IPS Privadas:**  
Estos giros corresponden a Servimédicos \$ 340.097.657.

#### 5.1.5- DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO

Este rubro está compuesto por partidas con entidades como: Convida EPS \$1.582.051.169, Nueva EPS \$ 737.120.211, Servimédicos \$ 641.981.752, Coomeva EPS \$ 164.899.585, Gobernación de Cundinamarca \$59.226.059, Famisanar EPS \$47.833.418, Gobernación del Guaviare \$47.076.030, Secretaria de salud de Santander \$39.341.198, Secretaria de Salud Departamental del Vichada \$37.880.962, Compensar

EPS \$36.097.584, Secretaria de Salud del Meta \$33.097.479, Gobernación de Arauca \$18.075.666, Gobernación de Boyacá \$13.305.425 y Otros 31.018.727.

#### 5.1.6- EDAD DE LA CARTERA:

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

DESCRIPCION	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
No Vencida	6.979.885.282	6.457.229.726
De 1 a 30 Días	973.101.165	1.547.860.461
De 31 a 60 Días	845.762.037	363.134.519
De 61 a 90 Días	472.011.273	482.079.209
De 91 a 180 Días	543.047.592	1.104.901.936
De 181 a 360 Días	215.178.821	2.173.294.340
Más de 361 Días	3.499.720.063	2.161.947.315
<b>Total Edades de Cuentas comerciales por Cobrar</b>	<b>13.528.706.233</b>	<b>14.290.447.506</b>

#### 5.1.7- DETERIORO LA CARTERA:

De conformidad con lo señalado en el párrafo 10.8 (b) de las NIIF para PYMES, Médica Magdalena S.A.S., ajustó a partir del año 2019 la política para determinar el deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales, con el fin de ajustar aún más la realidad económica de la clínica y medir de mejor manera los importes o valores de la cuenta de deudores comerciales y su impacto en el estado de resultados, según los párrafos 10.14 (a) y (b). No se aplica retroactivamente esta política de conformidad con el apartado 10.14 (c), considerando que su determinación es impracticable, entre otras, toda vez, que los valores a revelar fueron cancelados en esta vigencia y las utilidades de ejercicios anteriores ya fueron distribuidas a los accionistas, párrafos 10.14 (d).

Por otra parte, para determinar el deterioro de la cartera y atendiendo la sugerencia planteada por la Superintendencia Nacional de Salud en el requerimiento de las normas relacionadas con el Marco Normativo de Contabilidad e Información Financiera No. 2-2020-1768 del 13 de enero de 2020, en el cual se indica que el deterioro de cartera se debe realizar con base en lo establecido en el párrafo 11.25 literal (a) de las NIIF para pymes, considerando que el riesgo establecido por la Superintendencia de Salud para la recuperación de la cartera de algunas EPS, que se encuentran en vigilancia especial es

alto; pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera, y por las dificultades generadas para el cobro de la cartera por la prestación de servicios a los entes territoriales, el deterioro de las cuentas por cobrar debe ser ajustado a esa realidad y al ajuste de la política contable, como se indica a continuación:

CLASIFICACIÓN DE EDAD DE LA CARTERA	CONCEPTO	% DETERIORO
De 91 A 180 días	Radicada	5%
	Difícil cobro (1)	50%
	Compromiso de pago	5%
	Glosas subsanadas	5%
	Glosadas	50%
De 181 A 360 días	Radicada	10%
	Difícil cobro (1)	50%
	Compromiso de pago	10%
	Glosas subsanadas	10%
	Glosadas	50%
Más de 361	Radicada	100%
	Difícil cobro (1)	
	Compromiso de pago	
	Glosas subsanadas	
	Glosadas	

(1) Aplica para la facturación generada a los entes territoriales, de acuerdo al comportamiento mostrado y a la dificultad que se tiene por parte de Médica Magdalena para radicar las cuentas y hacer efectivo su cobro en las vigencias anteriores.

El deterioro de las cuentas por cobrar por Entidad es la siguiente:

NOMBRE DE LA ENTIDAD	DETERIORO A DICIEMBRE 31 DE 2019				
	TOTAL DETERIORO DEL 5%	TOTAL DETERIORO DEL 10%	TOTAL DETERIORO DEL 50%	TOTAL DETERIORO DEL 100%	TOTAL
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca Comfacundi	-	-	-	2.372.938	2.372.938
Compensar	-	-	19.544.974	36.097.584	55.642.558
Convida	7.053.896	-	-	1.582.051.169	1.589.105.065
Coomeva EPS	2.258.629	8.728.252	-	164.899.585	175.886.467
Departamento De Boyacá	-	-	14.192.882	13.305.425	27.498.307
Dirección Territorial De Salud De Caldas	-	-	29.438	-	29.438
Ecoopsos Ess EPS S	-	-	-	6.618.275	6.618.275
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.	2.592.680	-	-	-	2.592.680
Famisanar EPS	107.946	185.693	-	47.833.418	48.127.057
Fondo Financiero Distrital De Salud Bogotá	-	-	2.242.537	10.714.798	12.957.335
Gobernación De Arauca	-	-	6.199.669	18.075.666	24.275.335
Gobernación De Cundinamarca	-	-	1.874.091	50.625.213	52.499.304
Gobernación De Cundinamarca	-	-	539.941	8.600.846	9.140.787
Gobernación De Guaviare	-	-	18.445.210	47.076.030	65.521.240
Gobernación Del Amazonas	-	-	-	1.105.915	1.105.915
Gobernación Del Magdalena	-	-	-	118.026	118.026
Gobernación Del Tolima	-	-	1.948.839	6.288.751	8.237.590
Medimas EPS S.A.S.	-	-	-	1.515.293	1.515.293
Nueva Entidad Promotora De Salud Nueva EPS Subsidiado	12.580.928	-	-	737.120.211	749.701.140
Castillo Ávila Angélica María	-	-	14.000	-	14.000
Ramos Sacristán Bertha Isabel	-	-	-	463.620	463.620
Vega Matallana Anyela Viviana	-	-	-	12.220	12.220
Salud Total	-	-	9.063.754	-	9.063.754
Secretaria De Desarrollo De Salud De Córdoba	-	-	1.000.128	-	1.000.128
Secretaria De Salud Departamental De Casanare	-	-	3.319.313	6.645.207	9.964.520

Secretaria De Salud De Santander	-	-	-	39.341.198	39.341.198
Secretaria De Salud Del Meta	-	-	5.065.277	33.097.479	38.162.756
Secretaria De Salud Departamental De Vaupés	-	-	43.647	-	43.647
Secretaria De Salud Departamental De Vichada	-	-	5.078.996	37.880.962	42.959.958
Servicios Médicos Integrales De Salud S.A.S.	-	-	-	641.981.752	641.981.752
Sociedad Clínica Emcosalud S.A.	-	-	-	5.878.482	5.878.482
<b>TOTAL</b>	<b>24.594.079</b>	<b>8.913.946</b>	<b>88.602.693</b>	<b>3.499.720.063</b>	<b>3.621.830.780</b>

**a) Otros activos no financieros – Otras cuentas por cobrar**

En este grupo tenemos los conceptos de:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS</b>		
A accionistas	0	818.262
<b>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</b>		
Servicios médicos, odontológicos	209305	0
Préstamos	60.009	97.100
<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>		
A proveedores	202.247.516	303.373
A contratistas	28.000.000	3.418.351
Para responsabilidades	1.534.797	4.501.573
<b>OTROS INGRESOS POR COBRAR</b>		
OTROS - Incapacidades	129.610.813	82.120.903
<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>		
Retenciones en la fuente ICA	12.288.661	10.646.723
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>373.951.101</b>	<b>101.906.285</b>

Conforme al Concepto Técnico No 619 de 2016 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y para efectos de presentación, se reclasifican los conceptos de anticipos y avances, teniendo en cuenta que de éstos no se espera recibir efectivo.

- ✓ Los anticipos a proveedores son dineros entregados a:
  - ✚ CNT Sistemas de Información \$178.500.000 como avance para la compra e implementación del sistema informático Panacea, respaldado con el contrato de Leasing No. 45582900/455829041 por valor de \$ 327.250.000.
  - ✚ Compensar Caja de Compensación Familiar \$10.673.569, valor entregado para la realización de la actividad de fin de año de los empleados de la clínica del año 2019, la cual no se pudo llevar a cabo en las fechas señaladas por situaciones de orden público y otros por \$ 13.073.947.
  
- ✓ El anticipo a contratistas se descompone de la siguiente forma:
  - ✚ Jaime Omar Pamplona \$25.000.000, para la ejecución de obra para la red de cableado estructurado de datos con los respectivos elementos. Los restantes \$3.000.000 corresponden a otros.
  
- ✓ Los otros ingresos por cobrar por el valor total de \$129.610.813, corresponde a las incapacidades pendientes de pago por parte de las EPS, relacionadas a continuación:
  - ✚ Sanitas EPS \$36.227.104, Famisanar EPS \$24.095.304, Compensar EPS \$22.381.859, Nueva EPS \$19.475.927, Salud Total \$10.132.195, Positiva Compañía de seguros S.A. \$5.225.107, EPS Sura S.A. \$4.460.087, Medimas EPS \$3.449.767, Capital Salud \$2.812.539, Aliansalud EPS \$777.179 y Cruz Blanca \$573.745.

## 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 2019 fue de \$490.959, cargando su valor a los resultados del ejercicio.

Los activos nuevos propios y los adquiridos en leasing están representados en equipos de cómputo y sus accesorios, los cuales son trasladados a Propiedad, Planta y Equipo a medida que son adjudicados a las unidades que los requieran.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>MEDICAMENTOS Y MATERIAL QUIRÚRGICO</b>		
Medicamentos	198.349.344	141.380.800
Materiales médico quirúrgico	225.767.035	170.321.891
<b>MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>		
Activos nuevos propios en almacén	5.608.850	0
Activos nuevos Leasing en almacén (1)	27.225.000	0
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>456.950.229</b>	<b>311.702.691</b>

✦ (1) Equipos adquiridos a la empresa Avantech System S.A.S, a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455869669/455859650.

## NOTA 7 – INVERSIONES

Las inversiones en moneda nacional, están registradas por su costo de adquisición y a 31 de diciembre de 2019 no se encuentran pignoradas, estas corresponden a:

DESCRIPCIÓN	No DE ACCIONES	VR NOMINAL A DIC 31 DE 2018	VR BOLSA DE VALORES A DIC 31 DE 2019	VR A DIC 31 DE 2019
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 17387 de 2001-Ene -30	11.043.794	2.208.759	0,3900000	4.307.080
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 18410 de 2001-marz-30	835.525	167.105	0,3900000	325.855
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 22178 de 2002-marz-12	812.798	162.560	0,3900000	316.991
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 25970 de 2003-marz-04	923.831	184.766	0,3900000	360.294
* Acciones - Coomeva E.P.S. Título No 30463 de 2003-marz-04	575.829	115.166	0,3900000	224.573
* Acciones - Coomeva E.P.S. Certificación No 568432 de marz-07	1.498.057	299.611	0,3900000	584.242
* Acciones - Coomeva E.P.S. Certificación No 0000932993 de 3-10-2016	279.916.025	80.000.000	0,3900000	109.167.250
<b>TOTAL</b>	<b>295.605.859</b>	<b>83.137.967</b>		<b>115.286.285</b>

El valor nominal de las acciones que se tiene en Coomeva EPS es de \$0.20 y su valor de cotización en la Bolsa de Valores de Colombia - BVC – a 30 de Diciembre de 2019 era de \$0.39, razón por la cual, estas inversiones fueron medidas al valor razonable con cambios en el resultado del ejercicio, de conformidad con lo señalado en el párrafo 11.14 (c) de las NIIF para Pymes “

## NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se contabiliza 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 o gasto.

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.

Médica Magdalena para el cálculo de la depreciación utiliza las siguientes vidas útiles y porcentajes:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL (Años)	Tasa %
Equipo médico científico	13	7,69%
Muebles y enseres	10	10,00%
Equipo de Cómputo y 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%
Equipo de Cómputo y procesamiento de datos adquiridos en Leasing	10	10%

Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, 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.

La depreciación del ejercicio a 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 2019, la Clínica efectuó el 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, como se muestra más adelante

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

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
Mejoras propiedad ajena	590.459.442	970.133.225
Maquinaria y equipo	303.740.884	308.467.398
Equipo de oficina	12.098.236	12.098.236
Equipo de computación y comunicación	124.690.037	126.588.937
Maquinaria y equipo médico	2.338.317.071	2.232.240.568
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	340.777.001	321.176.095
Equipo de computación en Leasing (1)	55.593.143	0
<b>Sub Total</b>	<b>3.765.675.814</b>	<b>3.970.704.459</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		
Mejoras propiedad ajena	(97.958.196)	(109.388.311)
Maquinaria y equipo	(67.614.413)	(54.057.741)
Equipo de oficina	(4.013.419)	(2.937.236)
Equipo de computación y comunicación	(46.039.425)	(34.343.841)
Maquinaria y equipo médico	(455.225.862)	(349.982.494)
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	(100.232.130)	(70.215.157)
Equipo de computación en Leasing (1)	(3.486.283)	0
<b>Sub Total</b>	<b>(774.569.728)</b>	<b>(620.924.780)</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>2.991.106.086</b>	<b>3.349.779.679</b>

(1) Equipos adquiridos a la empresa Avantech System S.A.S, a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455869669/455859650 y a la empresa Dascom a&t S.A.S., a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455859632/455859623.

En el año 2019 se adquirieron activos fijos, por valor de \$ 351.028.258 detallados así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Maquinaria y equipo	17.686.225	0
Equipo de oficina	0	1.539.989
Equipo de cómputo y comunicación	0	1.790.000
Maquinaria y equipo médico	277.128.984	82.319.021
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	20.069.906	41.890.391
Equipo de computación en Leasing	55.593.143	0
<b>TOTAL COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>370.478.258</b>	<b>127.539.401</b>

Los activos fijos adquiridos en el año 2019, corresponden principalmente a:

Maquinaria y Equipo:

Analizador de gases, simulador de signos vitales,

Equipo Médico:

Incubadoras cerradas, monitores multiparámetros de signos vitales y fetales, ecógrafo.

Equipo de Hotelería

Congelador, camillas hospitalarias, televisores.

Equipo Médico:

Tomógrafo, Equipo de RX portátil

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

DESCRIPCIÓN	MEJORAS A PROPIEDAD AJENA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE CÓMPUTO LEASING	MAQUINARIA Y EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	HOTELERÍA Y RESTAURANTE	TOTAL
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	<b>612.962.035</b>	<b>309.068.281</b>	<b>13.142.678</b>	<b>109.498.698</b>	<b>0</b>	<b>2.206.103.123</b>	<b>236.104.568</b>	<b>3.486.879.383</b>
MAS-ADICIONES-MEJORAS	298.166.190	0	1.539.989	2.550.000	0	85.220.385	41.890.391	429.366.955
MENOS VENTAS RETIROS	0	(35.317.172)	(4.173.315)	(6.987.703)	0	(269.998.785)	(768.120)	(317.245.095)
MÁS REVALUACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0
MENOS DETERIORO	0	0	0	0	0	0	0	0
MENOS DEPRECIACIÓN	(50.383.311)	(19.341.453)	(1.348.352)	(12.815.899)	0	(139.066.648)	(26.265.901)	(249.221.564)
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>860.744.914</b>	<b>254.409.656</b>	<b>9.161.000</b>	<b>92.245.096</b>	<b>0</b>	<b>1.882.258.075</b>	<b>250.960.938</b>	<b>3.349.779.679</b>
MAS-ADICIONES-MEJORAS	0	17.686.225	0	0	55.593.143	277.128.984	20.069.906	370.478.258
MENOS VENTAS RETIROS	(379.673.783)	(22.412.739)	0	(1.898.900)	0	(171.052.481)	(469.000)	(575.506.903)
MÁS REVALUACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0
MENOS DETERIORO	0	0	0	0	0	0	0	0
MENOS DEPRECIACIÓN	11.430.115	(13.556.672)	(1.076.183)	(11.695.584)	(3.486.283)	(105.243.368)	(30.016.973)	(153.644.948)
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>492.501.246</b>	<b>236.126.470</b>	<b>8.084.817</b>	<b>78.650.612</b>	<b>52.106.860</b>	<b>1.883.091.210</b>	<b>240.544.871</b>	<b>2.991.106.086</b>

Los activos fijos dados de baja en el año 2019, corresponden principalmente a:

Mejoras en Propiedad Ajena:

Obra sala de cirugía cuarto piso, Obra sala de partos y Obra UCIN, UCIA y primer piso.

- ✚ La sala de cirugía cuarto piso fue adecuada y modificada a los nuevos requerimientos de la prestación de servicios de salud de la institución
- ✚ Las obras de sala de partos, UCIN, UCIA y primer piso fueron adecuadas y modificadas por requerimiento de la Secretaría Distrital de Salud.

**8.1- Activos de menor cuantía**

Por otra parte y para efectos de control, dentro del inventario físico de activos fijos realizado, se incluyeron los activos de menor cuantía, los cuales fueron depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos

salarios mínimos mensuales legales vigentes, conforme a la política contable establecida para este tipo de activos.

A continuación se detalla los activos de menor cuantía:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA</b>		
<b>Instrumental Quirúrgico</b>		
Instrumental quirúrgico	65.738.914	60.263.540
<b>Sub Total</b>	<b>65.738.914</b>	<b>60.263.540</b>
<b>Otros</b>		
Maquinaria y equipo	2.213.700	0
Equipo de oficina	319.383	0
Equipo de cómputo y comunicación	25.585.673	0
Maquinaria y equipo médico	79.787.552	0
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	12.517.350	0
<b>Sub Total</b>	<b>120.423.658</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA</b>	<b>186.162.572</b>	<b>60.263.540</b>

A 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, 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.
- ✓ Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2019.
- ✓ La sociedad no tiene contratos firmados para la adquisición de propiedades planta y equipos.

- ✓ La sociedad no tiene propiedades de inversión.

## 8.2- Equipos en comodato

Los bienes recibidos en comodato cumplen la función de precario, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución, razón por la cual la clínica no les da el tratamiento de activos fijos. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes; estos equipos en comodato a 31 de diciembre 2019 y 2018 está conformado por:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>ACTIVOS EN COMODATO</b>		
<b>Comodato</b>		
Maquinaria y equipo	10.710.000	10.710.000
Equipo de cómputo y comunicación	12.448.000	10.948.000
Maquinaria y equipo médico	828.862.558	1.210.973.131
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería	2.500.000	2.500.000
<b>Sub Total</b>	<b>854.520.558</b>	<b>1.235.131.131</b>
<b>TOTAL ACTIVOS EN COMODATO</b>	<b>854.520.558</b>	<b>1.235.131.131</b>

## NOTA 9 – BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA ADQUIRIDOS EN LEASING

### 9.1- Activos adquiridos en leasing

Para modernizar y agilizar todos los procesos de la institución, con el banco de Bogotá, se firmaron varios contratos de Leasing Financiero o Arrendamiento Financiero, para la adquisición y adecuación del software denominado Panacea, desarrollado por la firma CNT Sistemas de Información S.A.S., y los equipos de cómputo y/o bienes de tecnología nuevos y necesarios, como se muestra a continuación (NIIF para PYMES 20.09; 20.11; 20.13; 20.14):



9.1.1- Activos y obligaciones financieras:

FECHA	PAG No	CLASE DE BIEN	VALOR CONTRATO	PRÉSTAMOS 2019	PAGOS EFECTUADOS AÑO 2019	SALDO A DICIEMBRE 31 DE -2019	MENOR O IGUAL A 1 AÑO DE PLAZO	MÁS DE 1 AÑO
8/01/2019	455859632	SERVIDOR Y SOFTWARE MICROSOFT SQL	96.300.502	96.300.502	26.428.518	69.871.984	31.453.243	38.418.741
31/01/2019	455829041	ANTICIPO LICENCIA SOFTWARE PANACEA	327.250.000	119.000.000		119.000.000	-	119.000.000
28/02/2019	455859669	EQUIPO DE COMPUTO Y BIENES DE TECNOLOGÍA	58.345.000	58.345.000	14.500.485	43.844.515	18.912.862	24.931.653
30/06/2019	455829041	ANTICIPO LICENCIA SOFTWARE PANACEA	HACE PARTE DEL CONTRATO NO 455829041	59.500.000	-	59.500.000	-	59.500.000
			481.895.502	273.645.502	40.929.003	292.216.499	50.366.105	241.850.394

Los activos depreciables se reconocen al valor razonable, su vida útil y tasas de depreciación, están definidas en los mismos términos establecidos para la propiedad planta y equipo. Al finalizar cada periodo sobre el que se informa se evaluará, si los activos adquiridos en arrendamiento financiero han sufrido algún deterioro, el cual se calculará conforme a lo señalado la sección 27 de la NIIF para PYMES.

### 9.1.2- Características y condiciones principales

PAGARÉ No	PROVEEDOR	DURACIÓN CONTRATO	TASA DE INTERÉS	CUOTA EXTRAORDINARIA	OPCIÓN DE COMPRA	% DE COMPRA	PROHIBICIONES
455859632	DATASCOM A&T SAS	36 MESES	IBR +(5) NMV	NO	IRREVOCABLE	1%	Subarrendar- Disponer del bien por terceros sin autorización- Modificar las características del bien que afecten la garantía del proveedor
455829041	CNT SISTEMAS DE INFORMACIÓN SAS	ANTICIPO	IBR +(5) NMV	NO	IRREVOCABLE	1%	Subarrendar- Disponer del bien por terceros sin autorización- Modificar las características del bien que afecten la garantía del proveedor
455859669	AVANTECH SYSTEM SAS	36 MESES	IBR +(5) NMV	NO	IRREVOCABLE	1%	Subarrendar- Disponer del bien por terceros sin autorización- Modificar las características del bien que afecten la garantía del proveedor
455829041	CNT SISTEMAS DE INFORMACION SAS	ANTICIPO	IBR +(5) NMV	NO	IRREVOCABLE	1%	Subarrendar- Disponer del bien por terceros sin autorización- Modificar las características del bien que afecten la garantía del proveedor

### 9.2- INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA

Como se indicó anteriormente, en uno de los contratos de Leasing Financiero, se incluyó la compra de la licencia del servidor y el servicio de mantenimiento de la garantía, los cuales por tener la característica de intangibles se amortizan s diez (10) años.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO</b>		
Software Servidor	68.706.546	0
Instalación Garantías	3.120.813	0
<b>Sub Total</b>	<b>71.827.359</b>	<b>0</b>
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>		
Software Servidor	(6.324.130)	0
Instalación Garantías	(957.519)	0
<b>Sub Total</b>	<b>(7.281.649)</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA</b>	<b>64.545.710</b>	<b>0</b>

A la empresa Dascom a&t S.AS., a través del contrato de Leasing con el Banco de Bogotá No 455859632/455859623.

#### NOTA 10 – 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:	
	2019	2018
<b>IMPUESTOS DIFERIDOS ACTIVOS</b>		
Deudores	0	345.286.625
Propiedad, planta y equipo	0	18.839.104
otros activos	0	57.582.949
Beneficios a trabajadores	5.582.935	5.047.763
<b>TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO</b>	<b>5.582.935</b>	<b>426.756.441</b>

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias del reconocimiento contable de las vacaciones de los empleados, tomando como base para el ajuste el salario del año 2020, pero que no tienen reconocimiento fiscal para el año gravable 2019.

Descripción	Saldo bajo NIIF a dic 31-2019	Base Fiscal a dic 31-2019	Diferencia	Tipo de Diferencia	Activo Pasivo	Año del Reconocimiento	Tasa de Impuesto	Impuesto Diferido
<b>PASIVO</b>								
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	926.181.382	909.263.398						
Vacaciones consolidadas	408.767.870	391.849.886	(16.917.984)	Temporaria	Activa	2.019	33%	(5.582.935)
<b>TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO</b>								<u>(5.582.935)</u>

## NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>BANCOS NACIONALES</b>		
Pagarés Libre Inversión	175.151.997	714.070.634
Pagarés Créditos Leasing	292.216.499	0
Tarjetas de crédito	5.914.326	597.841
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Obligaciones Financieras)</b>	<b>473.282.822</b>	<b>714.668.475</b>

La composición y detalle por cada clase de obligación financiera vigente a Diciembre 31 de 2019:

FECH A	BANCO	PAGARÉ NO.	PLAZO	% INTERÉS	PRÉSTAMOS 2019	PAGOS AÑO 2019	SALDO A DICIEMBRE 31 DE - 2019	PLAZO DE PAGO MENOR O IGUAL A 1 AÑO	PLAZO DE PAGO MAYOR A 1 AÑO
feb-19	BOGOTÁ	No 456336571	12	DTF +4,5	89.000.000	74.166.675	14.833.325	14.833.325	0
jun-19	BOGOTÁ	No 457834488	12	DTF+4,5	50.000.000	25.000.006	24.999.994	24.999.994	0
feb-19	BOGOTÁ	No 456330817	12	DTF+4	323.544.885	269.620.742	53.924.143	53.924.143	0
abr-19	BOGOTA-ROTATIVO	No 358542588	12	IBR -1M + 5,15 % N.M.V	200.000.000	118.605.466	81.394.534	81.394.534	0
ene-19	LEASING BOGOTA	No 455829041	36	TASA: IBR + 5%	119.000.000		119.000.000	0	119.000.000
ene-19	LEASING BOGOTA	No 455859632	36	TASA: IBR + 5%	96.300.502	26.428.518	69.871.984	31.453.243	38.418.741
feb-19	LEASING BOGOTA	No 455859669	36	TASA: IBR + 5%	58.345.000	14.500.485	43.844.515	18.912.862	24.931.653
jun-19	LEASING BOGOTA	No 455829041	36	TASA: IBR + 5%	59.500.000	0	59.500.000	0	59.500.000
dic-19	BOGOTÁ	Tj Crédito	1		5.914.326	0	5.914.326	5.914.326	0
TOTAL					1.001.604.713	528.321.891	473.282.822	231.432.428	241.850.394

- ✓ 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 12 – PROVEEDORES

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

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018

PROVEEDORES NACIONALES		
Medicamentos y material quirúrgicos	716.833.694	791.827.856
Gases medicinales	11.790.557	23.156.026
Nutriciones parenterales-enterales	74.687.165	0
Maquinaria y equipo médico científico	618.800	26.501.172
Viveres rancho y licores	14.554.379	20.392.569
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Proveedores)</b>	<b>818.484.595</b>	<b>861.877.623</b>

Los proveedores presentan una edad por pagar a corto plazo de \$ 815.771.901 y superior a de 360 días por valor de \$ 618.800.

### NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR

#### a) Cuentas por pagar diversas

La edad de las cuentas por pagar se encuentra de la siguiente manera:

- ✓ Corriente por valor de \$2.253.962.632
- ✓ No corriente por valor de \$ 9.674.513, distribuidos en Honorarios \$ 2.140.859, Arrendamientos \$3.220.000 y Repuestos \$ 4.313.654.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Obras civiles	4.036.804	51.102.174
Gastos legales	0	4.505.000
Honorarios (1)	1.945.097.155	2.550.369.965
Servicios (2)	19.019.195	49.133.783
Arrendamientos	5.787.911	12.304.551
Transportes, fletes y acarreos	110.720	3.216.101
Servicios públicos	22.686.367	19.531.930
Gastos de representación y relaciones públicas	959.493	852.800
Combustibles, aceites y grasas	574.069	50.085
Repuestos y elementos para mantenimiento	4.606.037	30.361.181
Materiales y elementos de construcción	0	2.581.110
Elementos de papelería y útiles	5.542.892	5.060.152
Repuestos para máquinas y equipos	9.278.580	3.999.257
Elementos de aseo	18.842.381	35.466.402

Música ambiental	143.014	415.818
Ropa hospitalaria y quirúrgica	3.466.792	2.896.439
Activos Fijos	1.842.323	0
Remodelaciones a instalaciones ajenas	0	5.352.738
Dotación para trabajadores	0	5.857.501
Reembolsos de caja menor	2.095.635	0
Otros	11.241.982	48.489.352
Aportes administradoras de pensión	94.757.630	85.481.700
Aportes entidades promotoras de salud	31.641.400	30.009.000
Aportes administradoras de ARL	14.122.000	13.192.000
Fondo de solidaridad y garantías	3.478.900	2.868.900
Aportes ICBF, SENA, Caja de Compensación Familiar	27.658.800	26.156.400
Embargos Judiciales	474.437	475.844
Libranzas (3)	16.387.998	18.959.319
Fondos de empleados	2.268.280	17.573.010
Fondo sanciones a empleados	17.516.350	15.296.251
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (Proveedores)</b>	<b>2.263.637.145</b>	<b>3.041.558.763</b>

- (1) En el ítem de honorarios encontramos los correspondientes al desarrollo directo del objeto social de Médica Magdalena S.A.S.
- (2) En el ítem de servicios encontramos los de mantenimiento por valor de \$1.621.296, vigilancia \$ 16.282.770 y desinfección \$ 1.115.129.
- (3) En el ítem de libranza encontramos al Banco de Bogotá por \$ 5.460.882 y Compensar por \$10.927.116.

#### **b) Cuentas por pagar diversas**

- ✓ Deudas con accionistas a corto plazo por valor \$ 34.816.950 al Dr. Luis José Andrade.
- ✓ Deudas con los accionistas a largo plazo por valor de \$511.475.790 discriminados así:
  - ✚ 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 \$ 164.137.050, una vez descontados las retenciones en la fuente por los impuestos de renta e industria y comercio, las cuales han sido consignadas oportunamente.
  - ✚ Al saldo de la liquidación de prestaciones sociales pendientes de cancelar a los herederos del Doctor Eberth Betancourth (Q.E.P.D), por valor de \$9.058.908.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Luis José Andrade Pava	537.233.832	520.929.637
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
<b>TOTAL DEUDAS CON ACCIONISTAS –DIVERSAS</b>	<b>546.292.740</b>	<b>529.988.545</b>

### c) Dividendos

El saldo de los dividendos que se adeuda a diciembre 31 de 2019 asciende a la suma de \$ 854.116.792, los cuales se distribuyen por accionistas de la siguiente manera:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Roberto Ortigón Forero	177.705.109	283.859.759
Jaime Eduardo Franco Rey	178.670.324	283.859.759
Luis José Andrade Pava	118.984.150	119.999.999
María Herminia Suarez Russi	90.956.851	143.263.951
Sandra Bibiana Betancourth Suárez	32.681.681	49.088.710
Juan Carlos Betancourth Suárez	32.681.681	49.088.710
Diego Alfonso Betancourth Suárez	32.681.681	49.088.710
Miguel Álvaro Triana Mejía	73.524.095	126.435.409
Adriana Fernanda Triana Quijano	38.743.740	64.361.422
María Claudia del Pilar Quijano	38.743.740	64.361.422
Miguel Álvaro Triana Quijano	38.743.740	64.361.422
<b>TOTAL DEUDA ACCIONISTAS DIVIDENDOS</b>	<b>854.116.792</b>	<b>1.297.769.273</b>



## NOTA 14 – IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

- ✓ Corresponden a las retenciones en la fuente practicadas del mes de diciembre de año 2019 y al saldo por pagar de los impuestos de renta y complementarios y de industria y comercio por la vigencia fiscal 2019.
- ✓ El valor a pagar por concepto de Impuesto de Renta y Complementarios puede variar, teniendo en cuenta que al momento de la elaboración de este informe no se habían recibido la totalidad de los certificado de Retención en la Fuente a título de éste impuesto.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Retención en la fuente a título de renta	83.931.664	78.518.523
Retención en la fuente a título de ICA	11.170.496	9.557.804
Impuesto de Renta y Complementarios	329.510.933	77.791.891
Sobretasa impuesto de renta vigencia corriente	0	115.370
Impuesto de Industria y Comercio	4.101.108	4.456.619
<b>TOTAL IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS</b>	<b>428.714.201</b>	<b>170.440.207</b>

## NOTA 15 – BENEFICIO A EMPLEADOS

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

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Salarios por pagar	4.751.990	2.042.039
Cesantías Ley 50 de 1990 y normas posteriores	459.610.434	418.054.919
Intereses sobre las cesantías	53.051.088	48.570.266
Vacaciones consolidadas	408.767.870	310.145.413
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>926.181.382</b>	<b>778.812.637</b>

- ✓ 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 16 – OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos comprende:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Anticipos y avances recibidos - Clientes	18.801.970	1.613.500
Ingresos recibidos para terceros	594.958	3.000
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>19.396.928</b>	<b>1.616.500</b>

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

**NOTA 17 – IMPUESTO DIFERIDO PASIVO**

El impuesto diferido pasivo surge por la comparación de los valores fiscales y los valores contables liquidados a la tarifa del impuesto sobre la renta vigente para el año gravable 2019 equivalente al 33%.

Corresponde a las diferencias temporarias generadas por el mayor valor registrado en las acciones que la sociedad posee en Coomeva EPS, las cuales fueron valuadas al precio de cotización en la Bolsa de Valores de Colombia al cierre del año 2019. Así mismo, se actualizó el Impuesto Diferido de la Propiedad Planta y Equipo.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>IMPUESTOS DIFERIDOS PASIVOS</b>		
Inversiones e instrumentos derivados	10.608.945	0
Cuentas por cobrar	0	146.271.104
Propiedades planta y equipos	562.495.476	713.741.965
Cuenta por pagar	0	14.361
<b>TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO</b>	<b>573.104.421</b>	<b>860.027.430</b>

Descripción	Saldo bajo NIIF a dic 31-2019	Base Fiscal a dic 31-2019	Diferencia	Tipo de Diferencia	Activo Pasivo	Año del Reconocimiento	Tasa de Impuesto	Impuesto Diferido
<b>ACTIVO</b>								
<b>INVERSIONES</b>	<b>115.286.284</b>	<b>83.137.967</b>						
Acciones	115.286.285	83.137.966	(32.148.318)	Temporaria	Pasivo	2.019	33%	(10.608.945)
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.935.512.943</b>	<b>1.230.981.197</b>						
Mejoras en propiedad ajena	590.459.442	0	(590.459.442)	Temporaria	Pasivo	2.019	33%	(194.851.616)
Maquinaria y equipo	303.740.884	256.462.399	(47.278.485)	Temporaria	Pasivo	2.019	33%	(15.601.900)
Equipo de oficina	12.098.236	10.909.229	(1.189.007)	Temporaria	Pasivo	2.019	33%	(392.372)
Equipo de computación y comunicación	124.690.037	67.646.498	(57.043.539)	Temporaria	Pasivo	2.019	33%	(18.824.368)
Maquinaria y equipo médico	2.338.317.071	1.581.369.760	(756.947.311)	Temporaria	Pasivo	2.019	33%	(249.792.613)
Equipo de hotelería, restaurante	340.777.001	244.767.045	(96.009.956)	Temporaria	Pasivo	2.019	33%	(31.683.285)
Depreciación acumulada	(774.569.728)	(930.173.734)	(155.604.006)	Temporaria	Pasivo	2.019	33%	(51.349.322)
<b>TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO</b>								<b>(573.104.421)</b>

## NOTA 18 – 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 actualizado de \$ 502.635.274, con base en la liquidación presentada por la asesora jurídica de la clínica asignada para este caso, quedando por definir la fecha de pago y el valor total a cancelar.
  
- ✓ Procesos Civiles: El saldo de la provisión para litigios por valor de \$433.009.593, 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:	
	2019	2018
<b>PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS</b>		
Laborales	502.635.274	358.500.000
Civiles	433.009.593	433.009.593
<b>TOTAL PROVISIONES Y ESTIMACIONES</b>	<b>935.644.867</b>	<b>791.509.593</b>

## NOTA 19 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

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

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Capital autorizado	5.000.000.000	5.000.000.000
Capital por suscribir (DB)	(451.120.000)	(451.120.000)
Capital Suscrito y Pagado	4.548.880.000	4.548.880.000
Reserva legal	1.542.406.271	1.420.994.160
Reservas Ocasiones -Para adquisición o reposición de Activos	637.823.344	2.347
Utilidad (excedente) del ejercicio	878.816.269	1.214.121.108
OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
Utilidades Acumuladas ( Adopción NIIF 1ra vez)	806.369.960	1.090.549.341
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8.414.295.844</b>	<b>8.274.546.956</b>

### Capital suscrito y pagado

El capital de la sociedad está conformado por 454.888 acciones de valor nominal \$10.000 c/u.

De la utilidad obtenida en el ejercicio del año 2018, se ordenó la constitución de una reserva ocasional por valor de \$ 637.820.997 para capital de trabajo según acta No 270 del 28 de marzo de 2019.

### 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.

### Resultados del ejercicio

La asamblea ordinaria de accionistas según acta No 270 del 28 de marzo de 2019, aprobó la distribución de las utilidades del año 2018 por valor de \$1.214.121.108, así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Reserva legal	121.412.111	137.201.509
Reserva para capital de trabajo	637.820.997	617.137.228
Dividendos en efectivo	454.888.000	617.676.354
<b>DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES</b>	<b>1.214.121.108</b>	<b>1.372.015.091</b>

### 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:	
	2019	2018
<b>GANANCIAS RETENIDAS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ</b>		
<b>Modificaciones en los activos "incremento (Disminución)</b>		
Efectivo y equivalente al efectivo	(54.051)	(54.051)
Deudores	(15.216.060)	(15.216.060)
Propiedad, planta y equipo	1.054.091.566	1.338.270.947
Impuesto diferido activo	(494.038.411)	(494.038.411)
<b>Modificaciones en los pasivos "incremento (Disminución)</b>		
Proveedores nacionales	42.236	42.236
Beneficios a Empleados	(16.917.984)	(16.917.984)
<b>Utilidades adopción por primera vez</b>		
Utilidades acumuladas adopción por primera vez	278.462.664	278.462.664
<b>TOTAL GANANCIAS RETENIDAS APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ</b>	<b>806.369.960</b>	<b>1.090.549.341</b>

La variación de las ganancias retenidas de la adopción por primera vez registrada en la Propiedad Planta y Equipo, corresponde al retiro por obsolescencia de algunos activos fijos depreciados totalmente, incluidos en el Estado de Situación Financiera de Apertura-ESFA por valor de \$284.179.381

**NOTA 20 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2019 y 2018 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:	
	2019	2018
Anestesiología	359.282.100	283.852.827
Cirujano General	85.136.119	21.932.157
Derechos De Sala	763.228.613	598.882.543
Ecocardiogramas	255.795.738	364.325.562
Ecografías	941.119.706	149.135.343
Estancia General	946.966.135	815.897.177
Excedentes En Facturas	6.258.168.712	4.854.900.043
Gases Medicinales	64.125.792	97.717.534
Gastroenterología	2.360.000	1.500.058
Ginecoobstetricia	755.630.168	792.596.912
Hemodinámia Y Cardiología	3.192.890.536	4.235.293.486
Imageneología	266.268.880	235.330.980
Instrumentación	3.620.000	2.555.000
Interconsulta Especializada	5.600.280	6.646.266
Internistas	63.989.400	57.495.047
Laboratorio Clínico	1.319.281.979	1.222.111.977
Laboratorio De Patología	31.140.245	35.348.163
Material Para Imageneología	12.298.473	16.319.780
Material Quirúrgico	2.962.959.665	2.457.755.345
Medicamentos	4.358.807.018	4.169.817.048
Medicina General	61.949.576	64.044.411
Nefrología	0	29.368.700
Observación	2.168.928	5.824.239
Pediatría	43.725.916	100.364.534
Procedimientos Especiales	176.727.362	199.639.258
Recuperación	2.416.868	1.786.206
Terapias	10.679	213.580
Unidad De Cuidados Intensivos	3.452.138.407	3.464.879.720
Unidad De Cuidados Intermedios O Especializado	1.307.048.923	969.661.579
<b>Sub Total</b>	<b>27.694.856.219</b>	<b>25.255.195.475</b>
Devoluciones y Descuentos	(465.530.505)	(426.509.650)
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>27.229.325.714</b>	<b>24.828.685.825</b>

A continuación se presenta el detalle de los clientes y su participación en el ingreso, para los años 2019 y 2018

**INGRESOS POR TERCERO Y SU PARTICIPACIÓN**

Descripción	INGRESOS AÑO 2019	%	INGRESOS AÑO 2018	%
<b>ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD</b>				
Caja De Compensación Familiar Cajacopi	88.426.600,00	0,32	1.500.000	0,01
Caja De Compensación Familiar Compensar	8.023.610.180,00	29,46	6.803.150.576	27,4
Caja De Compensación Familiar del Huila	1.320.972,00	0	0	0
Coomeva EPS	204.022.610,00	0,74	2.551.808	0,01
Ecoopsos Ess EPS	0	0	261.867.073	1,05
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS SAS	784.165.805,00	2,87	440.046.957	1,77
EPS Convida	6.133.731.009,00	22,52	5.627.961.029	22,67
Famisanar EPS	6.816.807,00	0,025	1.941.288	0,01
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A	10.254.899.438,00	37,66	9.157.315.434	36,88
Salud Total EPS	1.264.087.386,00	4,64	955.820.242	3,85
Otras	6.560.590,76	0,02	0	0
<b>Sub Total</b>	<b>26.767.641.398</b>	<b>98,26</b>	<b>23.252.154.407</b>	<b>93,65</b>
<b>INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD</b>				
Unión Temporal Servisalud San José	(24.631.960)	-0,09	757.810.495	3,05
Sociedad Clínica Emcosalud S.A	50.567.502,00	0,18	328.520.657	1,32
Salud Línea Vital IPS SAS	0	0	1.810.000	0,01
Servimédicos	(4.038.863)	-0,01	0	0
Otras	0	0	0	0
<b>Sub Total</b>	<b>21.896.679</b>	<b>0,08</b>	<b>1.088.141.152</b>	<b>4,38</b>
<b>ENTIDADES TERRITORIALES</b>				
Fondo Financiero Distrital de salud	2.944.999,00	0,01	0	0
Gobernación De Cundinamarca	115.882.253	0,42	212.046.496	0,85
Gobernación Del Cesar	752.369,00	0	0	0
Gobernación Del Tolima	3.530.549,00	0,01	50.576.707	0,2
Gobernación De Guaviare	48.104.165,00	0,14	28.031.964	0,11
Gobernación De Boyacá	89.860.422,00	0,33	25.748.510	0,1
Gobernación De Arauca	6.160.804,00	0,02	14.707.928	0,06
Instituto Departamental Norte de Santander	58.876,00	0		
Secretaria De Salud Departamental Del Casanare	6.684.679,00	0,02	16.158.412	0,07
Secretaria Departamental Del Amazonas	16.357.521,00	0,06	12.027.307	0,05
Secretaria De Salud Departamental Del Vichada	7.598.293,00	0,02	6.338.848	0,03



Secretaria De Salud Del Meta	1.846.418,00	0	3.828.742	0,02
Secretaria De Salud De Santander	7.142.128,00	0,02	0	0
Otras	0	0	9.965.497	0,04
<b>Sub Total</b>	<b>306.923.476</b>	<b>1,05</b>	<b>379.430.411</b>	<b>1,53</b>
<b>PARTICULARES</b>				
PARTICULARES	132.864.161	0,48	108.959.856	0,44
<b>Sub Total</b>	<b>132.864.161</b>	<b>0,48</b>	<b>108.959.856</b>	<b>0,44</b>
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMERCIALES</b>	<b>27.229.325.714</b>	<b>100</b>	<b>24.828.685.826</b>	<b>100</b>

## NOTA 21 – COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2019 y 2018 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:	
	2019	2018
Costos Administrativos De Las Unidades	10.504.242.812	10.053.214.000
Insumos Pacientes	2.255.808.542	2.242.607.131
Servicio De Alimento A Pacientes	221.533.629,00	211.569.576
<b>Sub Total</b>	<b>12.981.584.983</b>	<b>12.507.390.707</b>
<b>HONORARIOS DE LOS SERVICIOS MÉDICOS</b>		
Anestesiólogos	665.820.000	682.626.840
Asistenciales	0	794.058
Cardiología Y Hemodinamia	2.272.628.483	1.970.616.395
Cirujano General	26.255.865	31.488.773
Diálisis	156.409.206	229.966.589
Ecocardiogramas - Electrocardiogramas	250.054.658	322.954.753
Gastroenterología	5.452.434	3.044.031
Ginecoobstetricia	1.367.988.026	1.035.085.212
Imageneologia	51.534.000	50.400.000
Infectólogo - Epidemiólogo	21.420.000	21.420.000
Interconsulta Especializada	10.366.672	8.730.657
Internistas-Intensivistas	378.978.555	210.406.818

Laboratorio Clínico	1.219.461.277	1.114.542.013
Medicina General	19.811.755	18.020.000
Neonatólogos Y Pediatría	322.662.000	344.910.000
Neurología	18.000.000	18.000.000
Nutriciones Parenterales	54.137.304	148.212.968
Oftalmología	5.150.000	5.350.000
Procedimiento Especiales	142.000	0
Terapias	15.567.300	9.963.072
<b>Sub Total</b>	<b>6.861.839.535</b>	<b>6.226.532.179</b>
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>19.843.424.518</b>	<b>18.733.922.886</b>

## NOTA 22 – 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:	
	2019	2018
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
Gastos De Personal	2.428.768.160	2.249.580.768
Servicios	158.287.255	149.264.164
Arriendos	128.012.962	118.427.625
Diversos (1)	162.157.427	112.550.860
Provisiones (2)	2.066.660.753	1.360.880.679
Mantenimientos	28.116.995	6.348.653
Depreciaciones	19.196.933	16.785.271
Amortizaciones	30.811.061	23.234.359
Activos Cuantías Menores	1.881.190	686.623
Honorarios Administrativos	262.509.540	273.963.975
Impuesto De Industria Y Comercio	4.100.489	4.456.780
<b>Sub Total</b>	<b>5.290.502.770</b>	<b>4.316.179.757</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
Gastos de ventas	0	0
<b>Sub Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>5.290.502.770</b>	<b>4.316.179.757</b>

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: materiales repuestos y accesorios \$5.420.514, Gastos legales \$5.869.827, elementos de aseo y cafetería \$6.356.213, licencias para software \$7.803.025, gastos de representación \$13.916.078, seguros \$16.332.380, útiles y papelería \$22.519.394, taxis y buses \$29.746.210 y otros \$54.193.786.
- ✚ (2) El ítem de las provisiones está conformado por la provisión de acreedores por valor de \$ 144.135.274 y la provisión de deudores por valor de \$ 1.922.525.479.

## NOTA 23 – OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos generados en el año 2019 y 2018 corresponden a:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Ajuste Al Peso	6.139	5.119
Diferencia en cambio	102.262	0
Aprovechamientos	62.650.810	55.492.091
Revalorización de acciones (1)	32.148.318	0
Excedente En Pagos	20.296.194	18.960.472
Incapacidades	6.358.963	67.674.583
Ingresos De Ejercicios Anteriores	1.384.000	347.306
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	0	0
Rendimientos Financieros	5.184.270	2.158.209
Recuperaciones y Descuentos (2)	204.371.874	245.367.944
Recuperación deudas de difícil cobro	6.782.059	
Recuperación por retiro de bienes depreciados funcionando (3)	51.963.788	0
Reintegro De Provisiones (4)	57.981.925	156.705.067
Sobrante De Caja	200	7.100
Venta De Inservibles	970.400	1.174.150
Otros	140.000	245
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>450.341.202</b>	<b>547.892.286</b>

- ✚ (1) Corresponde a la valorización de las acciones que se tienen en Coomeva EPS, de acuerdo al valor de cotización en la Bolsa de Valores de Colombia - BVC – a 30 de Diciembre de 2019.
- ✚ (2) Corresponde a la recuperación de los gastos por auditoría de cuentas médicas correspondientes a la Nueva EPS.
- ✚ (3) Este ingreso se genera por la recuperación de la depreciación de algunos bienes activados en la adopción a las NIIF, y retirados en el año 2019, como se muestra a continuación:

GRUPO	CUENTA PLACA	Descripción Activo	Depreciación Acumulada
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	D1532294376	VENTILADOR	1.023.155
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	D1532152418	MONITOR MULTIPARAMETROS	680.280
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	D1532156007	VENTILADOR - AIRE ACONDICIONADO	1.023.155
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	D1532156083	ANALIZADOR DE GASES	329.014
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	D1532153084	INCUBADORA	284.668
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	D1532154377	EQUIPO RX PORTATIL	7.705.510
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	D1532155870	INCUBADORA	284.668
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	D1532254742	CABINA FLUJO LAMINAR	1.316.056
MEJORAS EN PROPIEDAD ARRENDADA	D-AÑO 2015	OBRA SALA DE CIRUGÍA 4TO PISO	38.557.917
<b>TOTAL INGRESO POR ACTIVOS DADOS DE BAJA</b>			<b>51.204.425</b>

- ✚ (4) Este resultado se origina por el ajuste de la provisión en el Impuesto de Renta y su sobretasa, calculado por la vigencia fiscal de 2018, comparado con el valor a pagar reflejado en la declaración de renta presentada por el año gravable 2018.

**NOTA 24 – 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 2019 y 2018 y al Dr. Luis José Andrade Pava por préstamo otorgado para la adquisición de equipos médicos.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>FINANCIEROS</b>		
Interés Corriente Sector Financiero	83.406.879,42	92.635.954
Interés Corriente Particulares	64.949.724,00	64.949.724
Intereses Por Sobregiro	3.002,00	0
interés Moratorio	21.394,00	48.000
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>148.380.999</b>	<b>157.633.678</b>

**b) Otros gastos no operacionales**

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Gastos Y Comisiones Bancarias	20.674.834,00	16.656.265
Impuesto Gravamen Financiero	108.907.143,00	91.147.369
Actividades Fin De Año	1.127.000,00	17.046.390
Diferencia En Cambio	0	1.355
Perdida En Venta Y Retiro De Activos	251.835.000,00	9.824.141
Gastos Extraordinarios De Ejercicios Anteriores (1)	26.011.704,00	14.401.345
Multas Y Sanciones	0	2.139.433
Impuestos Asumidos	69.979	21.107
<b>TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>408.625.660</b>	<b>151.237.405</b>

- ✚ (1) Corresponden principalmente a los mayores valores registrados, por la diferencia entre los valores de los certificados de retención en la fuente entregados por algunas EPS y los contabilizados en los años gravables 2017 y 2018.

**NOTA 25 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>POR OBLIGACIONES FISCALES</b>		
Impuesto de renta vigencia corriente	975.363.539	744.532.555
Sobretasa renta vigencia corriente	0	58.246.370
Sobretasa renta vigencia anterior	302.663	0
Impuesto diferido	134.250.497	704.352
<b>TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>1.109.916.699</b>	<b>803.483.277</b>

Estas partidas corresponden al gasto por impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2019 liquidado a la tasa del 33%.

**NOTA 26 – CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE**

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1.988.732.968</b>	<b>2.017.604.385</b>
<b>PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL</b>		
Impuestos no deducibles 50% GMF	54.523.551	45.595.392
Gastos operacionales no deducibles (1)	966.135.274	599.314.418
Gastos no operacionales no deducibles	26.033.098	16.588.778
Interés presunto	0	0
Mayor valor depreciación de activos a 31-12-2016	10.352.439	25.194.813
<b>PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA UTILIDAD FISCAL</b>		
Amortización diferidos a 31-12-2016		(448.137.924)

Reintegro provisiones	(57.981.925)	0
Valorización acciones	(32.148.318)	0
<b>TOTAL BASE CÁLCULO PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>2.955.647.087</b>	<b>2.256.159.862</b>
Tarifa impuesto de renta	33%	33%
<b>PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>\$\$975.363.539</b>	<b>744.532.754</b>
<b>TOTAL BASE CÁLCULO SOBRETASA AÑO GRAVABLE 2019</b>	<b>0</b>	<b>2.256.159.862</b>
Menos parte no gravada para sobretasa de renta 2019	0	(800.000.000)
<b>BASE GRAVABLE DE LA SOBRETASA DE RENTA 2018</b>	<b>0</b>	<b>1.456.159.862</b>
Tarifa impuesto de sobretasa	0%	4%
<b>PROVISIÓN SOBRETASA</b>	<b>0</b>	<b>58.246.394</b>

(1) Provisión pasivos laborales \$ 144.135.274 y mayor valor deterioro de cartera no deducible \$822.000.000

#### FIRMEZA DE LAS DECLARACIONES DE RENTA Y RETENCIÓN EN LA FUENTE

PERIODO FISCAL	FECHA PRESENTACIÓN	FECHA DE FIRMEZA
2016	Abril 11 de 2017	Abril 11 de 2020
2017	Abril 12 de 2018	Abril 11 de 2021
2018	Abril 10 de 2019	Abril 11 de 2022

**NOTA 27 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

**27.1- Partes relacionadas:**

Las partes relacionadas de la clínica incluyen a:

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

**27.2- Saldo cuentas por pagar con partes relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2019 existe un saldo por pagar discriminado así:

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
Dividendos	854.116.792	1.297.769.275
Honorarios	6.953.052	7.391.009
Contrato de mutuo	537.233.832	520.929.637
Diversas	9.058.908	9.058.908
Prestaciones sociales	66.683.102	57.608.500
<b>TOTAL SALDO POR PAGAR PARTES RELACIONADAS</b>	<b>1.474.045.686</b>	<b>1.892.757.329</b>



- ✓ Dividendos: Dr. Roberto Ortegón Forero \$177.705.109, Dr. Jaime Eduardo Franco \$178.670.324, Dr. Luis José Andrade \$118.984.150, Sra. María Herminia Suárez \$90.956.851, Dra. Sandra Bibiana Betancourth \$32.681.681, Juan Carlos Betancourth \$32.681.681, Diego Alfonso Betancourth \$32.681.681, Dr. Miguel Álvaro Triana Mejía \$73.524.095, Sra. Adriana Fernanda Triana \$38.743.740, Sra. María Claudia Triana \$38.743.740 y el Dr. Miguel Álvaro Triana Quijano \$38.743.740. 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 \$ 3.876.037, Sr. Jaime Eduardo Franco \$1.416.929 Nextec Consultores S.A.S. \$ 1.660.086.
- ✓ Contrato de mutuo: Dr. Luis José Andrade, por capital \$ 338.279.832, intereses corrientes causados y no pagados 198.954.000.
- ✓ 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. Eberth Betancourth Henao. (Q.E.P.D).
- ✓ Prestaciones sociales: Dr. Luis José Andrade \$46.673.935 y Sr. Diego Alfonso Betancourth \$ 20.009.167.

### 27.3- Obligaciones financieras

Corresponde a la causación de los intereses por el año 2019 sobre el préstamo otorgado por Dr. Luis José Andrade.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>CONTRATO DE MUTUO</b>		
Intereses causados	64.949.724	64.949.724
<b>TOTAL CONTRATO DE MUTUO</b>	<b>64.949.724</b>	<b>64.949.724</b>

#### 27.4- Otras transacciones con partes relacionadas

El detalle de los honorarios causados corresponden a: Nextec Soluciones S.A.S. por \$39.292.610, Sra. Mónica Franco \$ 34.377.910, 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.

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>HONORARIOS</b>		
Costo	91.908.000	90.000.000
IVA	11.762.520	11.400.000
<b>TOTAL</b>	<b>103.670.520</b>	<b>101.400.000</b>

#### 27.5- Transacciones con personal clave de la gerencia

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2019	2018
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		
Salarios y Prestaciones Sociales	474.100.302	447.035.916
<b>TOTAL</b>	<b>474.100.302</b>	<b>447.035.916</b>

El detalle de las transacciones con personal clave de la gerencia por salarios y prestaciones sociales corresponden: Dr. Luis José Andrade \$ 383.441.135 y el Sr. Diego Alfonso Betancourth \$ 90.659.167.

## NOTA 28 – 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 2019.

Por otra parte, teniendo en cuenta las declaratorias de Emergencia Sanitaria, Económica, Social y Ecológica, decretados por el gobierno nacional, es importante resaltar las implicaciones que han tenido estas medidas que afectan de manera considerable la situación financiera de la clínica para el año 2020.

Entre las medidas que afectan lo anteriormente expuesto se tiene:

- 1- Por orden de la Secretaría Distrital de Salud, se ordena el bloqueo total del 4to piso donde funciona la UCA y Sala de Cirugía, dejándolo exclusivamente a disposición para atender posibles casos de COVID-19.
- 2- Disminución considerable de pacientes de consulta externa.
- 3- Cancelación de cirugías programadas y procedimientos ambulatorios

Como se observa estas restricciones están afectando hasta un 40% los ingresos generados por la operación normal de la clínica.

## NOTA 29 – INDICADORES FINANCIEROS

### 29.1- INDICADOR DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTE:	2019		2018	
<u>Activo Corriente</u>	9.336.096.240	1,68	12.749.925.360	1,84
<u>Pasivo Corriente</u>	5.566.487.107		6.945.567.897	

A 31 de Diciembre de 2019 por cada peso que adeuda la clínica, tiene una capacidad de \$ 1.68 para responder por sus deudas a corto plazo comprometiendo sus activos corrientes.

PRUEBA ACIDA:	2019		2018	
<u>Activo Corriente - Inventarios</u>	8.879.146.011		12.438.222.669	
Pasivo Corriente	5.566.487.107	1,60	6.945.567.897	1,79

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:	2019		2018	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	3.769.609.133		5.804.357.463	

El capital de trabajo neto al 31 de Diciembre de 2019, nos indica la capacidad que tiene la Clínica para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

## 29.2- INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:	2019		2018	
<u>Total Pasivo</u>	7.838.855.892		9.070.269.043	
Total Activo	16.253.151.737	48,23%	17.344.815.999	52,29%

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 2019 se observa una disminución de los pasivos de la clínica con respecto al año 2018.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:	2019		2018	
<u>Pasivo Corriente</u>	5.566.487.107		6.945.567.897	
Total Pasivo	7.838.855.892	71,01%	9.070.269.043	76,58%

Representa el porcentaje de participación de los terceros a corto plazo frente al total de las obligaciones de la Clínica.

Los estados financieros a 2019, 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:	2019		2018	
<u>Obligaciones Financieras</u>	473.282.822	1,74%	714.668.475	2,88%
Ventas Netas	27.229.325.714		24.828.685.826	

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

### 29.3- INDICADOR DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD BRUTA:	2019		2018	
<u>Utilidad Bruta</u>	7.385.901.196	27,12%	6.094.762.940	24,55%
Ventas Netas	27.229.325.714		24.828.685.826	

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:	2019		2018	
<u>Utilidad Operacional</u>	2.095.398.426	7,70%	1.778.583.183	7,16%
Ventas Netas	27.229.325.714		24.828.685.826	

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:	2019		2018	
--------------------	------	--	------	--

<u>Utilidad Neta</u>	878.816.269		1.214.121.108	
Ventas Netas	<u>27.229.325.714</u>	3,23%	<u>24.828.685.826</u>	4,89%

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 2019 muestra que por cada \$100 de ventas, la clínica genera una rentabilidad neta de 3.23%, porcentaje inferior al registrado en el año anterior, generado principalmente por el aumento del gasto por deterioro a la cartera.

<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<u>Utilidad Neta</u>	878.816.269	1.214.121.108
Patrimonio Líquido	<u>8.414.295.844</u>	<u>8.274.546.956</u>
	10,44%	14,67%

Al 31 de diciembre de 2019 se evidencia una disminución en el rendimiento anual del 4.23. % 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.

<b>UTILIDAD POR ACCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<u>Utilidad Neta</u>	878.816.269	1.214.121.108
No de Acciones	<u>454.888</u>	<u>454.888</u>
	\$1.931,94	\$2.669,06

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción que poseen los socios dentro del capital social de la compañía.

#### 29.4- INDICADOR DE EFICIENCIA

DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2019		2018	
<u>Cuentas por Cobrar Promedio X 365</u>	4.103.885.450.689		4.305.010.097.050	
<u>días</u>		151		173
Ventas Netas a Crédito	<u>27.229.325.714</u>		<u>24.828.685.826</u>	

Representa en promedio el número de días que la empresa está tardando en recuperar sus ingresos.

En el año 2019, la clínica necesitó en promedio de 151 días para recuperar sus cuentas por cobrar relacionadas con su actividad, mostrando una disminución en el tiempo con relación del año 2018 para volver efectivo su cartera.

DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2019		2018	
<u>Ventas Netas a Crédito</u>	27.229.325.714		24.828.685.826	
Cuentas por Cobrar Promedio	<u>11.243.521.783</u>	2	<u>11.794.548.211</u>	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.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS	2019		2018	
<u>Costo de la Mercancía Vendida</u>	19.843.424.518		18.733.922.886	
Inventarios Promedio	<u>367.909.535</u>	54	<u>308.874.866</u>	61

Se evidencia el manejo al inventario de medicamentos y material médico quirúrgico, mostrando que el inventario se convierte en cuentas por cobrar en promedio 54 veces al año

INVENTARIO EN EXISTENCIA	2019		2018	
<u>Inventario promedio x 365</u>	134.286.980.275	7	112.739.326.090	6
Costo de Mercancía	<u>19.843.424.518</u>		<u>18.733.922.886</u>	

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 7 días para poder satisfacer los requerimientos médicos

ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	2019		2018	
<u>Ventas Netas</u>	27.229.325.714	9	24.828.685.826	7
Activos Fijos	<u>2.991.106.086</u>		<u>3.486.879.384</u>	

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

Para el año de 2019 por cada peso invertido en activos fijos, se generaron \$ 9 en ventas.

EBITDA	2019	2018
Utilidad Operacional + Depreciación Amortización +Provisiones + Intereses	\$4.442.192.831	\$3.546.271.103

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

En el año 2019 Médica Magdalena S.A.S., sigue siendo muy eficiente en la capacidad para generar efectivo al obtener \$ 4.442.192.831, antes de restar los gastos causados en el año 2019 por: depreciación, amortización, provisiones y los intereses, garantizando el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.



## NOTA 30 – REFORMA TRIBUTARIA – LEY DE CRECIMIENTO ECONÓMICO

---

Considerando que la Corte Constitucional declaró inexecutable la Ley de Financiamiento – Ley 1943 – por vicios de trámite, extendiendo su vigencia hasta el 31 de diciembre de 2019, el Gobierno Nacional, presentó en el mismo año un nuevo proyecto, básicamente con los mismos objetivos perseguidos por la Ley de Financiamiento anterior, siendo aprobado por el Congreso de la República, a través de la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, sancionada por el Presidente de la República el 27 de diciembre de 2019.

Entre los principales aspectos que trae esta nueva norma se resaltan:

### 30.1- Impuesto sobre las Ventas – IVA –

- ✓ Mantiene la Tarifa General del IVA al 19%.
- ✓ No se grava con IVA la canasta familiar básica.
- ✓ Los bienes inmuebles están excluidos de IVA, también se elimina el impuesto nacional al consumo de bienes inmuebles.
- ✓ Se establece como excluidos de IVA las bicicletas, bicicletas eléctricas, motos eléctricas, patines, monopatines, monopatines eléctricos, patinetas y patinetas eléctricas hasta 50 UVT. Las bicicletas eléctricas y motos eléctricas que superen los 50 UVT seguirán gravadas con la tarifa del 5%.
- ✓ Vuelve a excluir del IVA a todas las cirugías estéticas. Actualmente solo están excluidas las que son reparadoras o funcionales, de acuerdo con lo establecido por el Ministerio de Salud.

### 30.2- Pasan de excluidos a exentos el siguiente listado de medicamentos:

- ✓ Provitaminas y vitaminas, naturales o reproducidas por síntesis (incluidos los concentrados naturales) y sus derivados utilizados principalmente como vitaminas, mezclados o no entre sí o en disoluciones de cualquier clase.
- ✓ Antibióticos
- ✓ Glándulas y demás órganos para usos opoterápicos, desecados, incluso pulverizados, extracto de glándulas o de otros órganos o de sus secreciones, para usos opoterápicos, heparina y sus sales, las demás sustancias humanas o animales preparadas para usos terapéuticos o profilácticos, no expresadas ni comprendidas en otra parte.

- ✓ Sangre humana, sangre animal preparada para usos terapéuticos, profilácticos o de diagnóstico, antisueros (sueros con anticuerpos), demás fracciones de la sangre y productos inmunológicos modificados, incluso obtenidos por proceso biotecnológico, vacunas, toxinas, cultivos de microorganismos (excepto las levaduras) y productos similares.
- ✓ Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor.
- ✓ Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02; 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados o sin mezclar preparados para usos terapéuticos o profilácticos, dosificados o acondicionados para la venta al por menor.
- ✓ Preparaciones y artículos farmacéuticos.
- ✓ Compensación de IVA a los más vulnerables
- ✓ Exención especial de IVA (vigencia desde el 1 de julio de 2020 y hasta el 30 de julio de 2021.)
- ✓ Para efectos de determinar la calidad de responsable de IVA, se precisa que para el requisito de las consignaciones bancarias solo se tiene en cuenta las operaciones provenientes de actividades gravadas con el IVA.
- ✓ Se elimina el numeral que establecía que todos los contribuyentes registrados en el régimen simple eran responsables de IVA.
- ✓ Para los prestadores de servicios personas naturales que deriven sus ingresos de contratos con el Estado, el tope para ser responsable de IVA será de 4.000 UVT y no de 3.500 UVT, que es la regla general.
- ✓ Se crea un párrafo para establecer que los contribuyentes del simple que sean tiendas pequeñas, mini-mercados, micro-mercados y peluquerías no son responsables del IVA. Actualmente, estos negocios son responsables de IVA y el pago de este impuesto se entiende incluido en la tarifa única del régimen simple.

### **30.3- Facturación electrónica:**

No habrán sanciones desde enero de 2020 y hasta el 31 de marzo del 2020 para los obligados a facturar electrónicamente que incumplan dicha obligación, siempre que facture por medios tradicionales y se demuestre impedimento tecnológico o inconveniencia comercial.

### 30.4- Impuesto sobre la renta

#### 30.4.1- Personas jurídicas

- ✓ **Deducciones:** No constituyen costo de los bienes raíces aquellas sumas que no se hayan desembolsado a través de entidades financieras. (Art.61 L.2010/19).
- ✓ **Descuento tributario:** El 50% del ICA pagado, pero se incrementará al 100% a partir del año gravable 2022.
- ✓ **Rentas exentas.** Se mantienen las mismas rentas exentas. Sobresalen los incentivos para empresas de economía naranja y para el desarrollo del campo colombiano.

- ✓ **Tarifa del impuesto sobre la renta.**

Año 2020	32%
Año 2021	31%
Año 2022 y siguientes	30%

- ✓ **Sobretasa del impuesto sobre la renta entidades financieras.**

Año 2020	4%
Año 2021	3%
Año 2022	3%

- ✓ **Renta Presuntiva**

Año 2020	0.5%
Año 2021 y siguiente	0%

- ✓ **No estarán sujetos a la renta presuntiva los contribuyentes del régimen SIMPLE.**

#### 30.4.2- Personas naturales

- ✓ Se revive el componente inflacionario de los rendimientos financieros como no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.
- ✓ No son deducibles el impuesto al patrimonio, el impuesto de normalización ni el impuesto sobre la renta.

### 30.5- Tarifa dividendos para personas naturales residentes

- ✓ Los dividendos “no gravados”, es decir, aquellos que tributaron en cabeza de la compañía, tendrán la tarifa del 0% hasta 300 UVT y del 10% cuando superen los 300 UVT. Actualmente, los dividendos “no gravados” que superen 300 UVT están gravados con la tarifa del 15%.
- ✓ Los dividendos gravados, es decir, aquellos que no tributaron en cabeza de la compañía, seguirán estando gravados a la tarifa general del impuesto sobre la renta establecida para las sociedades. Una vez disminuido este impuesto, se aplicará sobre el remanente la tarifa del 10%.
- ✓ Los dividendos y participaciones recibidos de sociedades y entidades extranjeras estarán gravados a la tarifa de los dividendos “gravados”.

### 30.6- Tarifa de dividendos para sociedades extranjeras y personas naturales no residentes

- ✓ Los dividendos “no gravados” tendrán la tarifa del 10%. Actualmente, esos dividendos se someten a una tarifa del 7,5%.
- ✓ Los dividendos “gravados” seguirán estando gravados a la tarifa general del impuesto sobre la renta establecida para las sociedades.

### 30.7- Se modifica la renta líquida de la cédula general (Modifica el artículo 336 del ET)

Para las profesionales independientes que perciben honorarios o compensaciones por sus servicios podrán depurar su cédula general con los costos y gastos asociados a la prestación del servicio.

Esos profesionales independientes pueden optar depurar su cédula con los costos y gastos o la renta exenta del 25% del valor de los pagos que establece el artículo 206 del ET.

- ✓ **Retención en la fuente:** Se modifican las bases para aplicar retenciones a pagos laborales y pensiones, aumentando los rangos y las tarifas.
- ✓ **Impuesto al patrimonio. (Modifican el artículo 292-2 del ET)**
- ✚ Se precisa que son contribuyentes del impuesto al patrimonio las personas naturales o sucesiones ilíquidas que pertenezcan a regímenes sustitutivos del impuesto sobre la renta, tales como el régimen simple.
- ✚ Ajustan la base gravable para establecer que será el patrimonio bruto poseído el 1º de enero de 2020 y 2021, excluyendo la referencia al año 2019.

**30.8-Tarifa y destinación del impuesto al patrimonio. (Modifican el artículo 296- 2 del ET)**

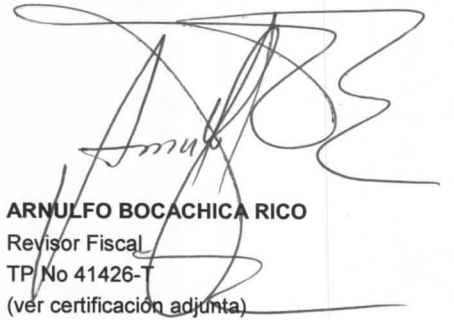
- ✓ La tarifa seguirá siendo del 1% de la base gravable y el 75% del recaudo de este impuesto se destinará a la financiación de inversiones en el sector agropecuario.



**LUIS JOSE ANDRADE PAVA**  
Representante Legal  
CC No 79,162,809  
(ver certificación adjunta)



**GLORIA INES ROJAS TRIANA**  
Contador Público  
TP No 53864-T  
(ver certificación adjunta)



**ARNULFO BOCACHICA RICO**  
Revisor Fiscal  
TP No 41426-T  
(ver certificación adjunta)