

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLÍNICA MEDICAUCA LIMITADA

NIT. 811.021.843 - 4

DICIEMBRE 31 DE 2017, DICIEMBRE 31 DE 2016

☎ (4) 837 0142 | 320 725 33 31

📍 Calle 50ª N° 46B – 46 **Barrio Metrópolis (El Bagre - Antioquia)**

✉ medicaucaltda@gmail.com

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

CLÍNICA MEDICAUCA LIMITADA Identificada con el NIT. 811.021.843-4 1, fue constituida mediante Escritura Pública No. 0000008 otorgada por la notaría única de Cáceres el día 19 de enero de 2000, inscrita en Cámara de Comercio el día 18 de febrero de 2000 bajo el número 00001123 del libro IX. La sociedad tendrá una vigencia de 20 años

El objeto social es brindar atención integral en salud así como la promoción asistencia, protección, asesorías, Interventorias y auditorias a contratos de administración y prestación de servicios de salud y ejecución de proyectos de desarrollo humano y social y demás actividades de salud.

La Sociedad tiene su domicilio principal en la Calle 50 A No 46B 46, Barrio Metrópolis; en la ciudad de El Bagre – Antioquia, (Colombia).

NOTA 2. NEGOCIO EN MARCHA

Cumpliendo con la obligación de la Gerencia de analizar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los inversionistas y usuarios de la información financiera, los compromisos de flujos de efectivo ya adquiridos por la entidad y la forma de como la entidad puede suplir esas necesidades de efectivo, se informa que la gerencia no pretende liquidar la entidad o cesar sus actividades, ni tampoco se tienen problemas financieros que conlleven con la liquidación de la Entidad. Este análisis se realizó teniendo en cuenta información disponible del futuro por un periodo de doce meses a partir del periodo sobre el que se está informando.

LA CLÍNICA MEDICAUCA LIMITADA está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho periodo. Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y sucesos según sus características económicas, a los que se les llama elementos. Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

☎ (4) 837 0142 | 320 725 33 31

📍 Calle 50ª N° 46B – 46 Barrio Metrópolis (El Bagre - Antioquia)

✉ medicaucaltda@gmail.com

9/200

NOTA 3. BASES DE PREPARACIÓN

a) DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB. Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF, las cuales comprenden los Decretos 2784 de 2012 y 3023 de 2013, Decreto 2420 de 2015, leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la Sección 35 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

b) BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- ❖ Los instrumentos financieros derivados son valorizados al valor razonable.
- ❖ Los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado son valorizados al valor razonable.
- ❖ La propiedad de inversión es valorizada al valor razonable

Sobre la base de las proyecciones de la administración, la administración cree la entidad continuará como empresa en marcha durante el futuro previsible.

c) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Estos estados financieros consolidados son presentados en pesos, que es la moneda funcional de la Sociedad. Toda la información es presentada en pesos colombianos.

efp

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros consolidados de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

d) IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIAL

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento. Considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, el activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

e) PRESENTACION Y COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros se elaboran con corte a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016. Se detalla esta explicación dando

cumplimiento a lo requerido en la sección 30 de la NIIF para Pymes - Presentación de Estados Financieros.

NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros consolidados y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo NIIF al 1 de enero de 2014 para propósitos de transición a las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

a) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

1) Activos y pasivos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos y pasivos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) Modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Los activos y pasivos financieros son medidos al costo amortizado si se cumple la siguiente condición:

- (a) Si el activo y pasivo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

Activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Un activo y pasivo financiero deberá medirse al valor razonable, a menos que se mida al costo amortizado de acuerdo a lo anteriormente mencionado.

Medición posterior de Activos y pasivos Financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación que a continuación se detalla:

Préstamos, cuentas por cobrar y pagar

Los préstamos, las cuentas por cobrar y pagar son activos y pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Para el caso de cartera de clientes se establece que pasado los 730 días se reconocerá a valor presente exceptuando las entidades que se encuentren en liquidación

Activos y pasivos financieros a costo amortizado

Los activos financieros a costo amortizado incluyen títulos de deuda que se encuentran clasificados en esta categoría dado que el modelo de negocio de las Compañías operativas se encuentra orientado a mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales que se describen como principal e intereses.

Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y

(a) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo,

(b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

2) CAPITAL SOCIAL

Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto fiscal.

Capital social preferente

El capital social preferente se clasifica como patrimonio si no es recuperable, o lo es sólo como una opción para la Compañía, y los dividendos son discrecionales. Los dividendos discrecionales correspondientes son reconocidos como distribuciones dentro del patrimonio, posterior a la aprobación de los accionistas.

El capital social preferente es clasificado como un pasivo si es recuperable en una fecha específica o por opción de los accionistas o si los dividendos pagados no son discrecionales. Los dividendos se reconocen como gastos financieros en resultados cuando se incurran.

Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización realizada en el avalúo comercial en la adopción de NIIF Pymes.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

Reclasificación a propiedades de inversión

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se valoriza al valor razonable y se reclasificada a propiedad de inversión. Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad. Cualquier remanente del aumento se reconocerá en otros resultados integrales e incrementa el superávit de revaluación dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce en otro resultado integral y se presenta en el superávit de reevaluación en el patrimonio en la medida que en el superávit de reevaluación se incluya un monto en relación con la propiedad específica, y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

Deterioro

Activos financieros (incluyendo partidas por cobrar)

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado. Las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando las partidas por cobrar y los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo la Compañía usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.

Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

Ingresos

Prestación de Servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance, los ingresos obtenidos, en virtud de la suscripción de contratos y convenios con diferentes terceros, personas jurídicas o naturales, del sector público o privado, asociados básicamente a la prestación de servicios en salud.

Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, ingresos por dividendos. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros que son reconocidas en resultados.

Riesgo de tasa de interés

La Compañía adopta una política para asegurar que el 10% de su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre los préstamos se mantenga sobre una base de tasa fija, tomando en cuenta los activos con exposición a cambios en las tasas de interés.

NOTA 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre de 2017 se encuentra compuesto por:

	2017	2016
Saldos bancarios	561,316	
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,545,148	20,583,224
Efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo	2,106,464	20,583,224

Nota 6. Activos financieros

Los activos financieros a 31 de diciembre de 2017 de CLÍNICA MEDICAUCA LIMITADA., ascienden a un valor de:

	2017	2016
Coosalud	184,323,000	
Coomeva	26,507,949	
Total Activos Financieros	210,830,949	

NOTA 7. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas están compuestas así:

	2017	2016
Cuentas por cobrar comerciales	1,467,341,797	627,541,071
Deterioro de cartera	-30,770,692	
TOTAL CARTERA	1,436,571,105	627,541,071

Para la cartera que es considerada deteriorada, se realiza un análisis individual que permite analizar la situación de cada cliente y así definir las provisiones que haya a lugar.

La Compañía lleva a cabo las acciones administrativas y legales necesarias para recuperar las cuentas por cobrar vencidas, así como el reconocimiento de un deterioro a las cuentas por cobrar que no cumplan con las condiciones de pago.

Nota 8. Inventarios

El saldo de inventario al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

	2017	2016
Medicamentos	8,180,244	24,182,888
Material medico quirúrgico	7,943,331	
Material reactivos y de laboratorio	3,791,236	
Materiales odontológicos	1,243,000	
Deterioro de inventarios	-747,925	
TOTAL INVENTARIOS	20,409,886	24,182,888

Nota 9. Propiedad, planta y equipo

La cuenta de propiedad planta y equipo presenta los siguientes saldos:

	2017	2016
Terrenos	344,879,555	
Construcciones y edificaciones	1,281,009,570	
Maquinaria y equipos	40,373,800	
Equipo de oficina	40,982,940	
Equipo de computo y comunicaciones	59,461,640	
Equipo médico científico - odontología	40,870,683	
Equipo médico científico - de laboratorio	40,830,323	
Equipo médico científico - de urgencias	34,250,038	
Equipo médico científico - hospitalización	31,666,410	
Equipo médico científico - apoyo terapéutico	28,945,046	
Equipo de transporte terrestre autos, camionetas y camperos	50,000,000	
Depreciación Acumulada	-480,928,642	
Total Activos	1,512,341,363	2,422,761,827

☎ (4)837 0142 | 320 725 33 31

📍 Calle 50ª N° 46B – 46 Barrio Metrópolis (El Bagre - Antioquia)

✉ medicaucaltda@gmail.com

Handwritten signature

Nota 10. Activos intangibles

El saldo de activos intangibles a 31 de diciembre de 2017 y 2016

	2017	2016
Software contable	45,841,980	0
Total activos intangibles	45,841,980	0

Nota 11. Cuentas comerciales por pagar

El saldo de las cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

	2017	2016
Cuentas comerciales nacionales	127,782,372	218,837,514
Total cuentas comerciales	127,782,372	218,837,514

Nota 12. Otras cuentas por pagar

El saldo de las otras cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

	2017	2016
Otras cuentas comerciales por pagar	88,130,517	419,542,091
Acreedores oficiales al costo	16,628	
Total otras cuentas comerciales	88,147,145	419,542,091

Nota 13. PASIVOS POR IMPUESTOS

El saldo de pasivos por impuestos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

	2017	2016
Impuestos Corrientes	42,921,754	148,949,333
Total Pasivos por Impuesto	42,921,754	148,949,333

El saldo por impuesto corriente se compone por retenciones por pagar el impuesto de renta y complementarios

Nota 17. Ingresos

Los ingresos operacionales de la CLÍNICA MEDICAUCA LIMITADA, a 31 de diciembre de 2017 y 2016 producto de su actividad económica de prestación de servicios de salud son:

	2017	2016
Ingresos operacionales	2,904,952,758	2,296,296,788
Total ingresos operacionales	2,904,952,758	2,296,296,788

Nota 18. Costo de Ventas

Los costos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud a 31 de diciembre de 2017 y 2016:

	2017	2016
Costos operacionales	1,613,926,998	445,360,743
Total Costos Operacionales	1,613,926,998	445,360,743

Nota 19. Otros Ingresos

Estos ingresos son procedentes de actividades diferentes a la de su actividad económica principal a diciembre 31 de 2017 y 2016:

	2017	2016
Otros ingresos	660,000	3,134,500
Total Otros Ingresos	660,000	3,134,500

Nota 20. Costos financieros

Los costos aquí incurridos son los originados de las cuentas bancarias.

	2017	2016
Costos Financieros	133,113,100	6,618,305
Total Costos Financieros	133,113,100	6,618,305

Nota 21. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos de CLÍNICA MEDICAUCA LIMITADA, corresponde a gastos de personal, Honorarios, impuestos, tasas y gravámenes, seguros y demás gastos incurridos en la actividad económica de la entidad:

	2017	2016
Gastos administrativos generales	868,288,026	1,670,335,706
Depreciaciones y amortizaciones	56,689,642	0
Total Gastos de Administración	924,977,668	1,670,335,706

Nota 22. Gastos por impuestos a las Ganancias

Los gastos por impuestos según las disposiciones fiscales a 2016 aplicables a la Sociedad estipulan que las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 25% para el año gravable 2016, adicionalmente se gravan con el impuesto sobre la renta para la Equidad CREE con una tarifa del 9%. A partir del año 2017 se elimina el impuesto a la Equidad CREE aumentando el impuesto de renta al 34%.

Mariela Rios Ávila
MARIELA MARIA RIOS ÁVILA
CONTADOR
TP 43709-T

Yonairo Perez Blanco
YONAIRO PEREZ BLANCO
REVISOR FISCAL
TP 64386-T

Emy Palma Villamizar
EMY PALMA VILLAMIZAR
REPRESENTANTE LEGAL
1.040.498.134