

Clínica Los Nogales S.A.S

Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros Corte a Diciembre 31 de 2019 y 2018.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT 900.291.018-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos colombianos)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>DIC. 31 2019</u>	<u>DIC. 31 2018</u>
Activos Corrientes:			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	1,869,433	8,589,641
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	89,900,693	52,650,821
Otras Cuentas por Cobrar	6	19,282,669	181,519
Inventarios	7	1,174,831	695,485
Total Activos Corrientes		112,227,626	62,117,466
Activos No Corrientes:			
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	8	137,794,289	103,487,058
Activos por Impuesto a las Ganancias Diferido	9	771,942	322,731
Total Activos no Corrientes		138,566,231	103,809,789
TOTAL ACTIVOS		250,793,857	165,927,255
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
Pasivos Corrientes :			
Obligaciones Financieras	10	13,524,470	12,330,681
Cuentas por Pagar Comerciales	11	24,692,635	14,778,993
Costos y gastos por pagar	11	10,809,857	8,594,950
Dividendos por pagar	12	6,619,283	7,646,563
Pasivo por Impuestos	13	6,780,349	4,409,100
Beneficios a los empleados	14	642,706	627,593
Otros Pasivos, Anticipos y avances recibidos	15	2,359,861	1,579,237
Total Pasivos Corrientes		65,429,161	49,967,117
Pasivos No Corrientes :			
Obligaciones Financieras al costo	10	-	1,542,666
Provisiones	16	1,980,000	1,613,653
Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido	9	7,102,691	3,415,976
Total Pasivos No Corrientes		9,082,691	6,572,295
TOTAL PASIVOS		74,511,852	56,539,412
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	17	14,500,000	14,500,000
Superávit de capital	17	28,500,000	28,500,000
Reservas	18	30,835,258	5,039,201
Resultados del ejercicio		29,354,354	25,796,057
Resultados Acumulados		-	-
Transición al nuevo marco técnico normativo	19	35,552,585	35,552,585
Revaluación de propiedad, planta y equipo	20	37,539,808	-
TOTAL PATRIMONIO		176,282,005	109,387,843
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		250,793,857	165,927,255

(Original firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original firmado)
ALBA LUCY GOMEZ S.
Contadora Pública
T.P. 45755 - T

(Original firmado)
ERNESTO LOPEZ NAVARRETE
Revisor Fiscal
T.P. 14110 - T

CLINICA LOS NOGALES S.A.S
NIT.900.291.018-4
ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 de DIC 2019 y 2018
(Cifras expresadas en Miles de pesos)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	21	209,917,794	166,014,205
Costos de ventas por atención en Salud	22	149,575,844	117,100,189
UTILIDAD BRUTA		60,341,950	48,914,016
Gastos de Administración	23	18,775,420	15,248,167
UTILIDAD DE OPERACIÓN		41,566,530	33,665,849
NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	24	2,154,556	1,142,285
Otros gastos	25	2,200,312	2,204,784
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		41,520,774	32,603,350
Impuesto a las Ganancias	26	12,166,420	6,807,293
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		29,354,354	25,796,057
OTRO RESULTADO INTEGRAL :			
Ganancia por cambios en el superávit de Revaluación de Propiedad, planta y equipo		37,539,808	-
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		66,894,162	25,796,057

(Original firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original firmado)
ALBA LUCY GOMEZ S.
Contadora Pública
T.P. 45755 - T

(Original firmado)
ERNESTO LOPEZ NAVARRETE
Revisor Fiscal
T.P. 14110 - T

CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT. 900.291.018-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>DIC. 31 2019</u>	<u>DIC. 31 2018</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	29,354,354	25,796,057
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Variación Depreciaciones	5,194,274	4,781,118
Variación Deterioro de cuentas por cobrar	2,993,374	-556,645
Variación Provisión litigios y demandas	366,347	1,150,000
Subtotal	8,553,995	5,374,473
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	37,908,349	31,170,530
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
Variación de Cuentas por cobrar	-59,344,397	-22,259,506
Variación de Inventarios	-479,346	112,190
Variación de Activos por Impuesto Diferido	-449,211	160,145
Variación de cuentas por pagar comerciales	9,913,643	3,049,100
Variación de Cuentas por Pagar	2,214,908	1,734,048
Variación de Dividendos	-1,027,280	7,646,563
Variación de Beneficios a los empleados	15,113	64,429
Variación de Impuestos	2,371,249	3,807,427
Variación de Pasivos por Impuesto Diferido	3,686,715	-31,731
Variación de otros pasivos	780,624	627,222
Subtotal	-42,317,982	-5,090,113
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVO DE OPERACION	-4,409,633	26,080,417
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Variación de Prop., Planta y Equipo	-39,501,505	-4,353,361
Variación de Inversiones	-	-
Flujo Neto de Actividades de Inversión	-39,501,505	-4,353,361
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Variación de Obligaciones Financieras	-348,878	-735,386
Variación pago Dividendos	0	-28,672,412
Variación Revaluación activos	37,539,808	-
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Financiación	37,190,930	-29,407,798
AUMENTO (O DISMINUCION) DEL EFECTIVO	-6,720,208	-7,680,742
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	8,589,641	16,270,383
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>1,869,433</u>	<u>8,589,641</u>

(Original firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original firmado)
ALBA LUCY GOMEZ S.
Contadora Pública
T.P. 45755 - T

(Original firmado)
ERNESTO LOPEZ NAVARRETE
Revisor Fiscal
T.P. 14110-T

CLINICA LOS NOGALES S.A.S.
NIT. 900.291.018-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2.019
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Detalle	Capital	Superávit de Capital	Reservas	Utilidad ó (Pérdida) del ejercicio	Resultados Acumulados	Transición al nuevo marco Técnico	Revaluación de propiedad, planta y equipo	Total patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2018	14,500,000	28,500,000	5,039,201	25,796,057	-	35,552,585	-	109,387,843
Utilidad del Ejercicio año 2.019				29,354,354				29,354,354
Apropiación Reserva Legal			2,210,799					2,210,799
Apropiación Reservas Ocasionales			23,585,258					23,585,258
Traslado a Reservas				-25,796,057				-25,796,057
Superávit por revaluación de propiedad planta y equipo.							37,539,808	37,539,808
Saldo al 31 de Diciembre 2019	14,500,000	28,500,000	30,835,258	29,354,354	-	35,552,585	37,539,808	176,282,005

(Original firmado)
MARIA PAZ AZULA GRANADA
Representante Legal

(Original firmado)
ALBA LUCY GOMEZ S.
Contadora Pública
T.P. 45755 - T

(Original firmado)
ERNESTO LOPEZ NAVARRETE
Revisor Fiscal
T.P. 14110 - T

Notas a los Estados Financieros

Corte Diciembre 31 de 2019 y Diciembre 31 de 2018.

(Las Cifras están expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

CLINICA LOS NOGALES S.A.S. con domicilio principal en la ciudad Bogotá, Colombia, fue constituida por documento privado de accionistas único del 26 de mayo de 2009, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 27 de mayo de 2009 bajo el registro No. 01300423 del Libro IX. Inició operaciones el 4 de junio de 2013.

La Clínica tiene una vigencia indefinida, su objeto social es el de desarrollar de manera exclusiva todas las actividades y/o competencias propias de una Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud en el marco de la normatividad legal vigente sobre la materia. Es una Institución Prestadora de Servicios de Salud de naturaleza privada que presta servicios de atención médica y hospitalaria en el marco de la protección del derecho fundamental a la salud.

La Clínica se rige de acuerdo a la normatividad y a las instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Clínica Los Nogales S.A.S. presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante los Decretos reglamentarios 3048 de 2011, 2784 de 2012, 3022 de 2013, 2496 de 2015 y Circular 003 de noviembre 2014 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas de internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board).

Según la normatividad expuesta, Clínica los Nogales pertenece al Grupo 2 PYMES, cuyo periodo de transición comenzó el 1 de enero de 2016 y la emisión de sus primeros Estados Financieros comparativos bajo NIIF fue el 31 de diciembre de 2017.

En la preparación de estos estados financieros, Clínica los Nogales S.A.S., aplica las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de acumulación o devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos que deben medirse por su valor razonable.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar.

Los pasivos financieros de CLINICA LOS NOGALES S.AS incluyen cuentas por pagar, y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos se reducen por los descuentos, rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20% aplicable a las Zonas Francas, lo que aplica para Clínica Los Nogales. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero CLINICA LOS NOGALES S.AS pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros o se destinen para propósitos administrativos y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición. A medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	45 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	10 años	lineal
Equipo médico científico	8 años	lineal

Toda inversión en activos que reúnan la definición de propiedades, planta y equipo se debe capitalizar independientemente de su valor económico, la clínica determina como política contable que los activos que cumplen los requisitos para su reconocimiento pero que tengan un valor menor a 50 UVT, podrán ser depreciadas en el mismo período en que se adquieran.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S es una Zona Franca Permanente Especial de salud. Por esta condición existen disposiciones legales que restringen la venta de su propiedad planta y equipo, por lo que la Administración no estima valor residual para la Propiedad Planta y Equipo.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecián.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, o la vida útil, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos de mantenimiento”.

Revaluación de Propiedad, planta y equipo.

Según el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, dando aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF13 - valor razonable) y Normas Internacionales de contabilidad (NIC 16- Propiedad, planta y equipo), así como también a las Normas Internacionales de valoración (IVS 101, 102, 103 Y 300) para la valuación de estados financieros, que para efectos prácticos son normas técnicas que pueden ser utilizadas como ayuda para determinar lo que debe contener un avalúo, la propiedad planta y equipo puede revaluarse y determinar su avalúo comercial en el periodo sobre el cual se informa.

Deterioro del valor de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el último precio de compra (valor razonable). El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Se reconocen inicialmente al importe sin descontar que suele ser el precio de la factura equivalente al precio de la transacción. Después de su reconocimiento inicial, al final de cada periodo sobre el que se informa, las cuentas por cobrar se medirán al costo que corresponde al reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal y cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

CLINICA LOS NOGALES, establece como política en la firma de los contratos con las diferentes aseguradoras, vencimientos de pago a 30 días, y en algunos casos, hasta máximo 45 días; las cuentas por cobrar se medirán al precio de la transacción y se reconocen inicialmente al importe sin descontar lo que suele ser el precio de la factura. Estas cuentas por cobrar corresponden a deudores comerciales a corto plazo y se incluyen en el estado de situación financiera como activos corrientes.

En el desarrollo normal de la operación y especialmente en el sector salud, las cuentas presentadas a los clientes, generalmente tienen un proceso de revisión y conciliación por objeciones a los valores facturados, razón por la cual el plazo de cobro inicial puede extenderse en el tiempo hasta más de 360 días. Sin embargo, se siguen considerando como cartera corriente y no se aplicará para estos casos el método de tasa de interés efectivo.

Deterioro de cuentas por cobrar - La Clínica evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que este activo financiero esté deteriorado, determinando provisionar aquella que presente indicios de deterioro.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión. Se define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo, los cuales pueden ser acumulativos y no acumulativos.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos. Corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones y demás prestaciones de ley. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones. Registra los beneficios de corto plazo sobre la base devengada.

CLINICA LOS NOGALES no tiene beneficios a largo plazo ni de post-empleo para sus empleados.

PROVISIONES

Debe reconocerse una provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que CLINICA LOS NOGALES tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, CLINICA LOS NOGALES no debe reconocer la provisión.

De presentarse un umbral incierto sobre si existe o no una obligación presente; se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo sobre el que se informa, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente. Esta evidencia incluye por ejemplo, la opinión de expertos, asesores legales, tributarios, etc. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional aportada por eventos ocurridos después del período de presentación del reporte.

En el reconocimiento de un pasivo, además de existir una obligación presente, debe existir también la probabilidad de que haya una salida de recursos para cancelar tal obligación. En la evaluación de la probabilidad de la salida de recursos se considerará siempre que la probabilidad de que un evento pueda ocurrir sea mayor que la probabilidad de que no se presente en el futuro. Cuando no sea probable que exista la obligación, CLINICA LOS NOGALES, procederá a informar por medio de notas, sobre el pasivo contingente, salvo que la posibilidad de que haya una salida de recursos se considere remota.

PASIVOS CONTINGENTES

CLINICA LOS NOGALES no debe reconocer contablemente un pasivo contingente. De existir pasivos contingentes estos pasivos se informaran en revelaciones de los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Es política Contable de CLINICA LOS NOGALES revisar continuamente la situación de los pasivos contingentes, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos, que incorporen beneficios económicos futuros. Si se estimara probable, para una partida tratada anteriormente como pasivo contingente, la salida de tales recursos económicos en el futuro, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja, en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a corto plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan (fecha de cierre).

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como actividad de financiamiento, debido a su condición de exigible por el banco y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final de determinado período.

Los flujos de efectivo no incluyen ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la clínica más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S no maneja efectivo de carácter restringido. En el momento en que se presente, se reconocerá en una cuenta contable separada que permita diferenciarlo de los otros saldos de efectivo y equivalentes en los estados financieros.

MONEDA FUNCIONAL

La Administración de CLINICA LOS NOGALES S.A.S considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes. Por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

CLINICA LOS NOGALES presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Cuando no se dan estas condiciones se clasifican los activos y pasivos, como no corrientes.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2,019	2,018
MONEDA LOCAL:		
EFECTIVO EN CAJA GENERAL	42,050	30,670
EFECTIVO EN CAJAS MENORES	4,800	4,800
BANCOS CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO	1,822,583	8,543,772
	1,869,433	8,579,242
MONEDA EXTRANJERA:		
EFECTIVO EN CAJAS	-	10,399
	-	10,399
TOTAL	1,869,433	8,589,641

El saldo en caja general corresponde al efectivo recibido en cajas el cual fue consignado en su totalidad en las cuentas bancarias de la clínica.

El saldo en bancos incluye los depósitos de valores de inmediata realización y se reconocen a su valor nominal, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Registra la cartera de clientes correspondiente a la prestación de servicios de salud. El saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2,019	2,018
CARTERA PENDIENTE POR RADICAR (incluye Devuelta)	4,761,862	3,491,472
CARTERA RADICADA (incluye Glosada)	88,227,392	49,254,535
Subtotal	92,989,254	52,746,007
DETERIORO DE CARTERA ACUMULADO	(3,088,560)	(95,186)
TOTAL	89,900,693	52,650,821

La cartera según el convenio suscrito con las diferentes entidades está establecida con periodos de pago entre 30 y 45 días después de su radicación y de pago inmediato a su egreso o prestación del servicio para pacientes particulares. Sin embargo, el sistema de auditoría de cuentas de salud, las conciliaciones y respuesta a las objeciones (glosas) hace que los promedios de días de recuperación de la cartera se den en periodos de tiempo superiores.

La composición de la cartera según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2019 es la siguiente:

ESTADO / EDAD DE LA CARTERA	Sin Vencer	1 a 60 días	61 a 90 días	91 a 120 días	121 a 180 días	181 a 360 días	Más 360 días	Total	
Cartera Radicada	36,469,923	22,024,925	9,109,879	8,638,658	5,230,536	1,395,828	928,109	83,797,858	90.1%
Cartera Glosada	4,429,534	0	0	0	0	0	0	4,429,534	4.8%
Cartera Devuelta	861,012	0	0	0	0	0	0	861,012	0.9%
Cartera Pendiente por radicar	3,900,850	0	0	0	0	0	0	3,900,850	4.2%
TOTAL	45,661,318	22,024,925	9,109,879	8,638,658	5,230,536	1,395,828	928,109	92,989,254	
	49.1%	23.7%	9.8%	9.3%	5.6%	1.5%	1.0%		

Definición de los estados de cartera:

Cartera Radicada: Corresponde a las facturas que fueron presentadas a la entidad y que hasta la fecha de corte no presentaban objeciones o éstas ya fueron resueltas, asimismo, han cumplido los días de plazo de pago acordados, reflejándose en la edad de vencimiento correspondiente: sin vencer, 1 a 30 días, 31 a 60 días, 61 a 90 días, 91 a 360 días, Más de 360 días.

Cartera Glosada: Corresponde al valor objetado por la entidad responsable del pago durante la revisión integral de la factura, afectando de forma parcial el pago de la misma. La no conformidad u objeción requiere ser resuelta y radicada en la entidad para el trámite de pago.

Cartera Devuelta: Corresponde al valor total de la factura que presenta no conformidad u objeción emitida por la por la entidad responsable del pago después de su radicación y revisión preliminar, afectando en forma total el pago de la cuenta presentada.

Cartera pendiente por radicar: Corresponde al valor neto de las facturas generadas por prestación de servicios de salud que se encuentran pendientes por presentar a la entidad bien sea por que se encuentran en trámite de auditoría (pre-radicación), no cuentan con los soportes correspondientes para su radicación o se van a presentar después de la fecha de cierre de radicación en la entidad.

Cuentas por cobrar comerciales a Partes Relacionadas:

Los siguientes son los saldos a diciembre 31 de las cuentas por cobrar comerciales con partes relacionadas (configuradas como sociedades integrantes del grupo empresarial).

Los saldos corresponden a cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud radicadas y pendiente por radicar así como la provisión (deterioro) de cartera glosada.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES A PARTES RELACIONADAS	2,019	2,018
SALUD TOTAL	74,439,063	36,933,874
VIRREY SOLIS IPS S.A.	47,521	100,736
TOTAL	74,486,585	37,034,610

DETERIORO DE CARTERA

El deterioro de cartera es calculado de acuerdo a lo establecido en la política contable, clasificando la cartera por cada tipo de deudor, analizándola individualmente y determinando provisionar aquella que presenta indicios de deterioro no solamente por su antigüedad, sino también por el nivel de riesgo de acuerdo a las dificultades financieras del deudor.

Asimismo, se evalúa también el estado de la cartera glosada y devuelta a la cual se realiza cálculo de deterioro de acuerdo a datos estadísticos del porcentaje de aceptación de glosa.

El saldo de deterioro de cartera al 31 de diciembre de 2019 corresponde a:

	VALOR
DEUDORES CON MEDIDA ESPECIAL	257,407
DEUDORES EN PROCESO DE LIQUIDACION	242,752
DEUDORES EN PROCESO JURIDICO	605,164
DEUDORES DE DIFICIL COBRO	1,329,780
CARTERA GLOSADA Y DEVUELTA	653,458
TOTAL	\$ 3,088,560

El siguiente es el movimiento de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales:

PROVISION PARA DEUDORES	2,019	2,018
Saldo inicial	(95,186)	(651,831)
Provisión por deterioro aplicado en el año	(3,732,380)	(1,043,097)
Afectación de la provisión	739,006	1,599,742
saldo deterioro cartera	(3,088,560)	(95,186)

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de otras cuentas por cobrar corresponde a:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,019	2,018
ANTICIPOS A PROVEEDORES	5,912	143,708
ANTICIPOS A CONTRATISTAS (1)	885,141	-
PROMESAS DE COMPRAVENTA - BIENES RAICES (2)	17,500,000	-
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS (3)	840,152	-
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	3,266	5,753
DEUDORES VARIOS (4)	48,198	32,058
TOTAL	19,282,669	181,519

- (1) El saldo corresponde a valores girados a contratistas de obra civil y materiales para la construcción en curso de la torre 2. Asimismo, anticipos girados para la adquisición de equipo médico.
- (2) La Clínica firmó promesa de Compraventa con la constructora Flor Morado S.A., por la compra de un lote ubicado en la calle 95 por valor de \$17.500 millones para continuar su proyecto de ampliación con la construcción de una tercera torre.
- (3) Registra el valor del anticipo girado a la Admón. de Impuestos Nacionales DIAN, correspondiente al pago de impuesto de renta del año 2020.
- (4) otros deudores está representado por cuentas por cobrar diferentes a servicios de salud, entre otros, docencia servicios y participaciones.

NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el último precio de compra (valor razonable). El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición; del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

Los inventarios corresponden a suministros para ser consumidos en la prestación de los servicios. La clínica no maneja directamente inventario de medicamentos e insumos médicos. El servicio farmacéutico está contratado con un tercero.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

INVENTARIOS	2,019	2,018
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	249,612	157,295
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	121,412	111,240
MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	57,356	-
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	321,505	99,256
ELEMENTOS DE ASEO	41,370	24,712
Otros materiales:		
Elementos de Papelería y útiles de Oficina	44,380	46,102
Dotacion para Trabajadores	208,761	148,867
Dotacion Hospitalaria	3,585	5,281
Repuestos y Elementos para Mantenimiento	135,524	97,635
Elementos y Rep Equipo de Cómputo	2,399	5,097
DETERIORO DE INVENTARIOS (CR)	(11,073)	-
Total	1,174,831	695,485

NOTA 8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a activos fijos que posee la clínica y que utiliza en el desarrollo de su actividad. Se registran por su costo de adquisición y la depreciación se registra utilizando el método de línea recta de acuerdo con el número de años de vida útil de los activos.

Los saldos a 31 de diciembre comprenden:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2,019	2,018
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	31,497,029	29,535,333
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE P/ PL Y EQ. AL MODELO DEL COSTO	(13,773,527)	(10,237,542)
SUB TOTAL	17,723,502	19,297,791
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN (1)	126,703,939	89,164,130
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE P/ PL Y EQ. AL MODELO DE LA REVALUACIÓN	(6,633,152)	(4,974,863)
SUB TOTAL	120,070,787	84,189,267
TOTAL	137,794,289	103,487,058

- (1) En 2019, la Clínica realizó un nuevo avalúo comercial a los bienes inmuebles construidos y revaluados, por lo cual registró un mayor valor de propiedad, planta y equipo (terrenos y edificios) por valor de \$37.540 millones.

El avalúo comercial a los bienes inmuebles fue realizado por el Arquitecto Avaluador Néstor E. Jimenez Alvarez, con Registro No. 2570005924 – Lonja Inmobiliaria de SCA.

El último avalúo realizado a los inmuebles antes de éste, fue realizado en diciembre de 2013 y constituyó uno de los ajustes por convergencia al nuevo marco técnico normativo NIIF en el Estado de Situación Financiera de Apertura a enero 1 de 2016.

ESPACIO EN BLANCO

A continuación se detallan los saldos y movimientos registrados en la cuenta de propiedad, planta y equipo para los años 2018 y 2019:

AÑO 2018	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina Muebles y Enseres	Equipo de Computo Y Comunicacion	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Eq de Restaurante y cafetería	Equipo de Transporte	Total prop. planta y equipo
Saldo a 1 enero 2018	28,395,028		66,417,294	190,139	824,625	174,932	7,605,484	5,692	301,622	103,914,816
P/planta y equipo al modelo del Costo	8,964,767		-	289,057	2,071,379	953,116	12,510,410	17,952	375,291	25,181,972
P/planta y equipo al modelo de la revaluación	19,430,261		69,733,870	-	-	-	-	-	-	\$ 89,164,130
Depreciacion acum.	-		(3,316,576)	(98,918)	(1,246,754)	(778,184)	(4,904,926)	(12,260)	(73,668)	(10,431,286)
Total saldo inicial	28,395,028		73,050,446	387,975	3,318,133	1,731,300	17,415,336	30,212	448,959	103,914,816
Adiciones o adquisiciones	-			47,535	64,072	933,247	3,303,244	5,262		4,353,361
Depreciación			(1,658,288)	(49,149)	(209,716)	(141,304)	(2,682,801)	(1,549)	(38,312)	(4,781,119)
Total movimiento del periodo	-		(1,658,288)	(1,614)	(145,644)	791,943	620,444	3,713	(38,312)	(427,758)
Saldo a 31 diciembre 2018	28,395,028		71,392,158	386,362	3,172,488	2,523,243	18,035,780	33,925	410,647	103,487,058
P/planta y equipo al modelo del Costo	8,964,767		-	336,592	2,135,451	1,886,363	15,813,655	23,214	375,291	29,535,332
P/planta y equipo al modelo de la revaluación	19,430,261		69,733,870	-	-	-	-	-	-	89,164,130
Deprec. acumulada	-		(4,974,864)	(148,067)	(1,456,470)	(919,488)	(7,587,727)	(13,809)	(111,981)	(15,212,405)
SALDO FINAL	28,395,028	0	64,759,006	188,525	678,981	966,875	8,225,928	9,405	263,310	103,487,058

AÑO 2019	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina Muebles y Enseres	Equipo de Computo Y Comunicacion	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Eq de Restaurante y cafetería	Equipo de Transporte	Total prop. planta y equipo
Saldo a 1 enero 2019	28,395,028	-	64,759,006	188,525	678,981	966,875	8,225,928	9,405	263,310	103,487,058
P/planta y equipo al modelo del Costo	8,964,767		-	336,592	2,135,451	1,886,363	15,813,655	23,214	375,291	29,535,332
P/planta y equipo al modelo de la revaluación	19,430,261		69,733,870	-	-	-	-	-	-	89,164,130
Depreciacion acumulada	-	-	(4,974,864)	(148,067)	(1,456,470)	(919,488)	(7,587,727)	(13,809)	(111,981)	(15,212,405)
Total saldo inicial	28,395,028	-	64,759,006	188,525	678,981	966,875	8,225,928	9,405	263,310	103,487,058
Adiciones o adquisiciones		758,568		1,242	21,088	127,393	445,071	3,870	615,700	1,972,932
Revaluacion de Propiedad Planta yEquipo	20,797,838		16,741,970							37,539,808
Bajas de activos	-		-	(3,479)	(6,875)	(560)		(321)		(11,235)
Depreciación	-	-	(1,658,288)	(48,180)	(173,340)	(252,430)	(2,973,165)	(5,274)	(83,597)	(5,194,274)
Total movimiento del periodo	20,797,838	758,568	15,083,682	(50,417)	(159,127)	(125,598)	(2,528,094)	(1,725)	532,103	34,307,231
Saldo a 31 diciembre 2019	49,192,866	758,568	79,842,688	138,108	519,854	841,277	5,697,834	7,680	795,413	137,794,289
P/planta y equipo al modelo del Costo	8,964,767	758,568	-	334,355	2,149,664	2,013,195	16,258,725	26,763	990,991	31,497,029
P/planta y equipo al modelo de la revaluación	40,228,099		86,475,840	-	-	-	-	-	-	126,703,939
Depreciacion acumulada	-	-	(6,633,152)	(196,247)	(1,629,810)	(1,171,918)	(10,560,891)	(19,083)	(195,578)	(20,406,679)
SALDO FINAL	49,192,866	758,568	79,842,688	138,108	519,854	841,277	5,697,834	7,680	795,413	137,794,289

La Clínica continuó realizando la ampliación física de sus instalaciones, por lo que a finales de 2019 inicia la construcción de la torre 2 (construcciones en curso) con una inversión ejecutada a diciembre 31 de \$758 millones. Asimismo, adquirió otros activos por valor de \$ 1.214 millones para una inversión total en el año de \$1.972 millones.

NOTA 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS

Teniendo en cuenta el efecto impositivo de las diferencias temporarias, la Clínica reconoce activos o pasivos por impuesto diferido. En dicho sentido los activos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias deducibles y/o las pérdidas fiscales que dan derecho a compensaciones futuras.

Por otra parte, la Clínica reconoce los pasivos por impuesto diferido como los valores del impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias imponibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos que pudieran generar diferencias temporarias son:

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

CONCEPTO	SALDO FISCAL	SALDO CONTABLE NIIF 2019	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA IMPOSITIVA	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2019	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2018
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	1,219,921	3,088,560	1,868,640	20%	373,728	-
DETERIORO DE INVENTARIOS	-	11,073	11,073	20%	2,215	-
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	1,980,000	1,980,000	20%	396,000	322,731
					771,942	322,731

PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

CONCEPTO	SALDO FISCAL	SALDO CONTABLE NIIF	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA IMPOSITIVA	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2019	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2018
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO :						
CONSTRUCCIONES EN CURSO (TORRE II)	758,568	758,568	-	20%	-	-
TERRENOS (LOTE TORRE II)	8,964,767	8,964,767	-	20%	-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	160,514	138,108	- 22,406	20%	- 4,481	- 3,761
EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES	991,444	519,853	- 471,591	20%	- 94,318	- 113,713
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	852,585	841,277	- 11,308	20%	- 2,262	- 7,336
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	9,290,273	5,697,835	- 3,592,438	20%	- 718,488	- 530,417
MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	9,965	7,680	- 2,285	20%	- 457	- 570
EQUIPO DE TRANSPORTE	646,204	795,413	149,209	20%	29,842	23,077
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN :						
TERRENOS (LOTE TORRE I)	5,941,098	40,228,099	34,287,001	10%	3,428,700	1,348,916
EDIFICIO (TORRE I)	35,201,135	79,842,688	44,641,553	10%	4,464,155	2,699,779
					7,102,691	3,415,976

La tasa impositiva utilizada para el cálculo es del 20% en razón a que es la tasa que aplica la Clínica por su condición de Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud, con excepción de la utilizada en el caso de propiedad, planta y equipo al modelo de la revaluación la cual es del 10% por ganancia ocasional.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones de la Clínica que devengan intereses clasificadas en corto y largo plazo.

Los préstamos con entidades financieras se reconocen inicialmente al precio de la transacción, pero si los vencimientos son superiores a un año se medirán a su valor presente de los pagos futuros descontados a las tasa de interés del mercado. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras registradas corresponden a préstamos adquiridos con particulares y accionistas.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2,019	2,018
CORTO PLAZO:		
Con Particulares	334,764	580,900
Con accionistas	13,060,609	11,583,027
Intereres	129,097	166,754
Total corto plazo	13,524,470	12,330,681
LARGO PLAZO:		
Con accionistas	0	1,542,666
Total largo plazo	0	1,542,666
TOTAL	13,524,470	13,873,347

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES:

Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores de insumos, medicamentos y demás bienes requeridos en el desarrollo normal de la operación. Se registran **al costo** por su naturaleza mayoritaria de corto plazo.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,019	2,018
Proveedores de Insumos, materiales y medicamentos	24,692,634	14,778,993
TOTAL	24,692,634	14,778,993

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:

Corresponden a otros costos y gastos por pagar de acuerdo a los conceptos detallados. Se registran **al costo** por su naturaleza mayoritaria de corto plazo.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,019	2,018
Honorarios	7,283,904	6,809,478
Servicios (aseo, vigilancia, alimentación, mantenimiento, etc.)	2,276,939	1,620,716
Arrendamientos	56,136	45,169
Servicios Públicos	25,485	23,529
Seguros	6,028	8,878
Otros Costos y Gastos (1)	1,161,365	87,180
TOTAL	10,809,857	8,594,950

- (1) La variación significativa con relación al año 2018, se da especialmente por el saldo a pagar a la Constructora Flor Morado por valor de \$ 753 millones correspondiente a valores retenidos por concepto de impuestos y otros gastos al momento de firmar promesa de compraventa. Asimismo, un valor a pagar de \$ 358 millones a Medical Talento Humano, correspondiente a pago de nómina directa del mes de diciembre.

NOTA 12. DIVIDENDOS POR PAGAR

DIVIDENDOS POR PAGAR	2,019	2,018
TOTAL	6,619,283	7,646,563

El valor total de dividendos decretados en 2018 fue de \$ 28.672 millones, de los cuales se pagaron en ese año \$ 21.026 millones quedando pendiente por pagar a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$7.646 millones. Durante 2019, se realizaron abonos por valor de \$ 1.027 millones.

En el año 2019, no se decretaron dividendos de acuerdo a lo aprobado en Asamblea General de accionistas.

NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de cargas tributarias directas y en actuación de la entidad como intermediario retenedor.

La clínica tiene por estrategia NO tomar decisiones fiscales que puedan colocar en entredicho sus declaraciones tributarias.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

IMPUESTOS	2,019	2,018
RETENCIONES EN LA FUENTE	618,490	372,894
DE RENTA CORRIENTE	6,154,731	4,036,206
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7,128	-
TOTAL	6,780,349	4,409,100

El impuesto de renta corriente corresponde a la provisión realizada para la Vigencia 2018 y 2019 de acuerdo a liquidación descrita en la Nota 26. Asimismo fue cruzada con las retenciones en la fuente practicadas a la Clínica durante los dos periodos.

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes, cuyo vencimiento es inferior a un (1) año.

El saldo de nómina por pagar corresponde a liquidaciones de empleados que quedan pendientes por cancelar y que son abonados en el mes inmediatamente siguiente.

Los beneficios a empleados por derechos a las cesantías e intereses de cesantías se cancelan en el año siguiente a los fondos privados en los términos y condiciones contemplados en la norma legal vigente. Asimismo, los aportes a seguridad social, parafiscales y otras retenciones de nómina.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,019	2,018
NOMINA POR PAGAR	12,262	22,294
CESANTIAS	272,659	270,200
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	30,754	30,603
VACACIONES	218,731	195,445
APORTES A RIESGOS LABORALES	4,070	4,327
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	62,280	61,804
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	20,067	20,670
APORTES AL ICBF* SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	17,883	18,250
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	4,000	4,000
TOTAL	642,706	627,593

NOTA 15. OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Por su naturaleza corresponden a otros pasivos no financieros (anticipos)

OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2,019	2,018
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS POR SERVICIOS DE SALUD (1)	1,054,660	853,174
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (2)	1,209,860	184,747
DEPÓSITOS RECIBIDOS - GARANTIAS DE CONTRATOS (3)	43,023	-
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA (4)	52,318	41,316
CUENTAS EN PARTICIPACION (5)	-	500,000
TOTAL	2,359,861	1,579,237

- (1) Los anticipos y avances por servicios de salud corresponden a aquellos abonos recibidos de pacientes por la prestación de servicios (copagos, cuotas moderadoras y pagos de pacientes particulares).
- (2) El valor de los giros recibidos para abonos de cartera corresponden a aquellos que a la fecha de corte no se han podido aplicar a la cartera al no tener identificado a que facturas corresponden. Se incrementa el saldo en 2019 especialmente por giros directos recibidos del ADRES con cargo a las diferentes EPS.
- (3) Corresponde a Retenciones de Garantía efectuadas a los contratistas de obra a título de garantía para solventar cualquier defecto o faltante que presente la obra contratada. La suma retenida será devuelta total o parcialmente al contratista posterior a la suscripción del acta de liquidación del contrato.
- (4) Los descuentos de nómina, corresponden a descuentos realizados a los empleados por concepto de libranzas, cooperativas, embargos, etc., que a la fecha de corte se encuentran pendientes por pagar al respectivo beneficiario.
- (5) El saldo de cuentas en participación, corresponde al aporte realizado por la Fundación Universitaria Ciencias de la Salud, en virtud del contrato de cuentas en participación del proyecto de Cirugía Robótica, el cual fue terminado en 2019.

NOTA 16. PROVISIONES

Se reconoce una provisión cuando la clínica tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado y es probable que deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

La clínica mantiene una póliza de responsabilidad civil extracontractual para Clínicas y Hospitales, sin embargo, se han realizado provisiones para las demandas y litigios de responsabilidad médica. Asimismo, se han realizado para otros procesos en curso en aquellos casos en los que el área jurídica determina riesgo Alto (probable) y Medio (Posible).

El siguiente es el detalle:

PROVISIONES PARA DEMANDAS Y LITIGIOS	2,019		2,018	
Tipo de Proceso	Procesos en Curso	Valor Provisionado	Procesos en Curso	Valor Provisionado
Función jurisdiccional	5	0	5	13,653
Litigios y Demandas - civiles Resp.Médica	8	1,650,000	7	1,600,000
Administrativas	1	200,000	-	-
Demandas y Litigios Laborales	2	130,000	-	-
TOTAL	16	1,980,000	12	1,613,653

El movimiento de la cuenta de provisiones al 31 de diciembre es el siguiente:

	2,019	2,018
Saldo Inicial del Periodo (1)	1,613,653	463,653
Incremento de las provisiones con cargo a gastos (2)	366,347	1,150,000
Menos:		
Pagos o Utilización de las Provisiones (3)	-	-
PROVISION AL FINAL DEL PERIODO	1,980,000	1,613,653

- (1) Corresponde al reconocimiento al principio del periodo de la provisión realizada para los procesos de riesgo medio y alto.
- (2) De acuerdo al concepto de los abogados y a la valoración de la probabilidad final de pérdida así como nuevos procesos, fue necesario incrementar el valor de la provisión en \$ 366 millones en el año 2019.
- (3) A la fecha de cierre de los dos periodos no se ha realizado uso o aplicación de las provisiones ya que a la fecha no existe ningún proceso perdido.

PATRIMONIO

El patrimonio de la Clínica incluye todos los aportes realizados por los accionistas, las reservas, ajustes en el patrimonio, utilidades retenidas y superávit por revaluación de activos.

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL Y SUPERAVIT DE CAPITAL

La composición accionaria CLINICA LOS NOGALES SAS., está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el Capital autorizado de la Clínica por valor de \$14.500 millones estaba representado en 58.000.000 de acciones ordinarias, cuyo valor nominal es de \$250.00 c/u, las cuales se encuentran totalmente suscritas y pagadas.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

DETALLE	2,018	2,017
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14,500,000	14,500,000
SUPERAVIT DE CAPITAL (PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES)	28,500,000	28,500,000
TOTAL	43,000,000	43,000,000

NOTA 18. RESERVAS

RESERVAS OBLIGATORIAS

De acuerdo con lo dispuesto en los Estatutos de la Clínica, de las utilidades de cada ejercicio social, se debe constituir una Reserva Legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital suscrito.

RESERVAS VOLUNTARIAS U OCASIONALES.

Las reservas voluntarias u ocasionales que puede crear la Asamblea de Accionistas tendrán destinación específica, pero sólo serán obligatorias para el ejercicio en el cual se hagan. El cambio de destinación de tales reservas o su distribución podrán efectuarse únicamente por decisión de la Asamblea.

Los Saldos a 31 de diciembre comprendían:

DETALLE	2,019	2,018
RESERVA OBLIGATORIA - LEGAL (1)	7,250,000	5,039,201
RESERVA OCASIONAL - PARA ADQUISICION DE PROP. PLANTA Y EQUIPO (2)	23,585,258	0
TOTAL	30,835,258	5,039,201

(1) Teniendo en cuenta que a diciembre 31 de 2018, el saldo de la Reserva Legal era de \$ 5.039 millones y según lo dispuesto en los Estatutos de la Clínica se debe constituir hasta la concurrencia del cincuenta por ciento (50%), al menos, del capital suscrito, el cual es de \$7.250 millones se apropió en 2019, el valor restante para alcanzar su límite, es decir, la suma de \$ 2.210 millones.

(2) Corresponde a la apropiación de utilidades ordenadas en Asamblea General de accionistas celebrada en el mes de marzo de 2019 para llevar a cabo los proyectos de ampliación de la clínica, en la cual se aprobó llevar a "Reserva para futuras inversiones", el valor total de las utilidades distribuibles por la suma de \$23.585 millones

NOTA 19. TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO

Corresponde al valor ajustado en el patrimonio por la transición al nuevo marco técnico normativo por concepto de revaluación (ajustes de activos a valor razonable) y de la cuenta de ganancias retenidas como resultado de los ajustes por primera vez – convergencia a NIIF para Pymes cuyo monto fue de \$ 35,552 millones.

NOTA 20. REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Registra el valor de la revaluación de propiedad, planta y equipo, por el monto determinado en el avalúo comercial realizado en 2019 a los bienes inmuebles (terreno y edificio) cuyo valor resultante fue de \$37.540 millones.

NOTA 21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La clínica reconoce los ingresos de actividades ordinarias a los procedentes de la prestación de servicios de salud. Se miden al valor razonable y se reconocen contablemente al momento de su facturación.

El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo a la unidad funcional que los generó con corte a diciembre 31 :

INGRESOS UNIDAD FUNCIONAL	2,019	2,018
Urgencias	4,448,897	3,973,888
Consulta Externa	6,078,627	4,878,660
Hospitalización e Internación	36,288,889	31,435,023
Quirófanos y Salas de Partos	60,120,246	51,775,978
Apoyo Diagnóstico	35,323,356	29,775,220
Apoyo Terapéutico	68,637,421	45,394,199
Otras Actividades Relacionadas con la salud (Docencia Servicios)	138,710	42,132
(-) Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de Servicios (Glosas)	-1,118,352	-1,260,895
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	209,917,794	166,014,205

NOTA 22. COSTO DE VENTAS POR ATENCIÓN EN SALUD:

El costo de prestación de servicios es reconocido en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal manera que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios (caja).

El siguiente es el detalle de los costos de la prestación de servicios de acuerdo a la Unidad funcional en que se incurrieron:

COSTOS UNIDAD FUNCIONAL	2,019	2,018
Urgencias	5,728,249	5,239,994
Consulta Externa	4,875,409	3,838,998
Hospitalización e Internación	27,076,576	24,624,293
Quirófanos y Salas de Partos	40,505,504	35,516,895
Apoyo Diagnóstico	19,264,249	16,014,586
Apoyo Terapéutico	52,125,857	31,865,423
TOTAL COSTOS POR ATENCION EN SALUD	149,575,844	117,100,189

El detalle según el concepto de los costos es el siguiente:

DETALLE COSTOS POR ATENCION EN SALUD	2019	2,018
Materiales, medicamentos y Suministro a Pacientes	77,390,887	54,492,746
Honorarios Médicos	35,549,435	29,740,536
Servicios Personal Asistencial (1)	20,405,754	19,701,376
Otros Servicios	7,020,944	4,601,695
Depreciaciones	4,319,560	4,016,902
Mantenimiento Reparación y Accesorios	2,309,330	1,883,051
Costo de Personal Directo	1,614,891	1,797,814
Arrendamientos	589,784	487,577
Diversos	189,455	190,721
Seguros	183,833	185,452
Legales	1,971	2,319
TOTAL	149,575,844	117,100,189

(1) Corresponde al costo de personal asistencial vinculado mediante contrato de Mandato.

NOTA 23. GASTOS DE ADMINISTRACION

Corresponden a los gastos de operación administrativa; son reconocidos en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal manera que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios (caja).

El siguiente es el detalle de los Gastos Administrativos con corte a diciembre 31:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2,019	2,018
Gastos de Personal	5,693,110	5,319,622
Deterioro de cartera	3,732,380	1,043,098
Servicios	2,348,050	2,414,767
Impuestos distintos al de Ganancias.	1,885,946	479,730
Diversos	1,733,734	1,070,739
Honorarios	1,357,651	1,526,686
Depreciaciones	880,096	764,607
Mantenimiento y Reparaciones	369,213	1,177,115
Provisiones	366,347	1,150,000
Arrendamientos	289,117	252,881
Seguros	108,703	48,922
Deterioro de inventarios	11,073	-
TOTAL	18,775,420	15,248,167

NOTA 24. OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a la prestación de servicios de salud.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

OTROS INGRESOS	2,019	2,018
Rendimientos Financieros	206,532	160,730
Participaciones	488,220	380,135
Recuperaciones	541,764	444,304
Indemnizaciones	36,697	83,040
Otros Diversos	881,343	74,076
TOTAL	2,154,556	1,142,285

NOTA 25. OTROS GASTOS

Comprende las sumas causadas por gastos no relacionados directamente con el desarrollo del objeto social, específicamente corresponden a Gastos Financieros.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 :

OTROS GASTOS	2,019	2,018
Intereses	1,712,898	1,780,821
Gravamen a los movimientos financieros	420,628	371,790
Diferencia en cambio	1,900	537
Gastos y comisiones bancarias	64,886	51,636
TOTAL	2,200,312	2,204,784

NOTA 26. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las Zonas Francas tributan a una tarifa del 20% excepto las que poseen un contrato de Estabilidad Jurídica cuya tarifa es del 15%. Para el caso de la Clínica por su condición de Zona Franca Permanente Especial, la tarifa del impuesto de renta que aplica es del 20%.

Los ejercicios contables de los periodos fiscales 2019 y 2018 generaron utilidades, la provisión del impuesto corriente se calculó teniendo en cuenta la utilidad fiscal.

El siguiente es el cálculo con el cual se determinó el Impuesto a las Ganancias Corriente y Diferido para las vigencias 2019 y 2018:

<u>IMPUESTO CORRIENTE:</u>	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
UTILIDAD FISCAL	44,576,050	35,814,355
(-) COMPENSACION PERDIDAS FISCALES ACUMULADAS	0	-2,419,963
RENTA LIQUIDA	44,576,050	33,394,392
PROVISION IMPUESTO DE RENTA 20%	8,915,210	6,678,878
(+) AJUSTE PROVISION RENTA AÑO ANTERIOR	13,706	0
IMPTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	8,928,916	6,678,878
<u>IMPUESTO DIFERIDO:</u>		
PARTIDAS QUE SE ESPERA INCREMENTEN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO	3,686,716	160,147
PARTIDAS QUE SE ESPERA REDUZCAN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO	-449,212	-31,732
IMPTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	3,237,504	128,415
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	12,166,420	6,807,293

NOTA 27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

A la fecha de elaboración de estos Estados Financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la clínica.