

**CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S****NIT 800.197.217-9****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****A DICIEMBRE 31 DE 2018 / 2017****ACTIVO***(En miles de Pesos)*

CONCEPTO	NOTA	2018	2017	VARIACIÓN	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		<b>573,363</b>	<b>2,112,118</b>	<b>-1,538,755</b>	<b>-268.37</b>
Caja	5	26,343	5,195	21,148	
Bancos	5	546,997	2,103,548	-1,556,551	
Cuentas de Ahorro	5	23	3,375	-3,352	
<b>DEUDORES</b>		<b>8,728,772</b>	<b>8,761,601</b>	<b>-32,829</b>	<b>-0.38</b>
Cientes nacionales facturación generada pendiente por radicar	6	1,610,325	1,099,969	510,356	
Cientes nacionales facturación radicada	6	6,749,980	5,911,360	838,620	
Cientes nacionales facturación radicada y glosada	6	2,930,564	1,534,924	1,395,640	
Cientes nacionales facturación radicada conciliada	6	252,554	252,554	0	
Giros para abono a cartera pendientes por aplicar (cr)	6	(1,685,582)	(622,973)	-1,062,609	
Anticipos, avances y depósitos	6	6,134	11,700	-5,566	
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	634,370	837,427	-203,057	
Deudas de difícil cobro	6	2,104,108	2,212,420	-108,312	
Provisiones	6	(3,873,681)	(2,475,781)	-1,397,900	
<b>INVENTARIOS</b>		<b>141,277</b>	<b>119,625</b>	<b>21,652</b>	<b>15.33</b>
Medicamentos	7	108,893	98,145	10,748	
Materiales medico quirurgicos	7	32,126	21,221	10,905	
Materiales para imagenologia	7	258	258	(0)	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9,443,412</b>	<b>10,993,344</b>	<b>-1,549,932</b>	<b>-16.41</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>4,204,927</b>	<b>4,100,494</b>	<b>104,433</b>	<b>2.48</b>
Construcciones y edificaciones	8	3,965,550	3,965,550	0	
Maquinaria y equipo	8	287,127	276,408	10,719	
Equipo de oficina	8	438,227	425,024	13,203	
Equipo de computación y comunicación	8	234,295	217,300	16,995	
Maquinaria y equipo medico científico	8	1,492,655	1,241,927	250,728	
Equipo de hotel, restaurantes y cafeterias	8	27,206	18,843	8,363	
Equipo de Transporte	8	62,265	62,265	0	
Depreciación Acumulada	8	-2,302,398	-2,106,822	-195,576	



**CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S**

**NIT 800.197.217-9**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**A DICIEMBRE 31 DE 2018 / 2017**

*(En miles de Pesos)*

CONCEPTO	NOTA	2018	2017	VARIACIÓN	%
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
		<b>2,095,340</b>	<b>2,219,831</b>	<b>-124,491</b>	<b>-5.94</b>
Compañías Vinculadas	6	1,644,615	1,847,252	(202,637)	
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	6	107,422	107,422	0	
Reclamaciones	6	116,361	61,275	55,086	
Cuentas por cobrar a trabajadores	6	25,225	25,752	(527)	
Documentos por cobrar	6	87,425	87,425	(0)	
Deudores varios	6	19,336	21,639	(2,303)	
Gastos pagados por anticipado	9	27,935	27,179	756	
Cargos diferidos	9	67,021	41,888	25,133	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6,300,267</b>	<b>6,320,326</b>	<b>-20,059</b>	<b>-0.32</b>

<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>15,743,679</b>	<b>17,313,669</b>	<b>-1,569,990</b>	<b>-9.97</b>
---------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

**PASIVO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras	10	0	1,679	-1,679	
Proveedores Nacionales	11	352,131	256,011	96,120	
Costos y Gastos por Pagar	12	3,570,389	3,705,054	-134,665	
Obligaciones Laborales		354,942	320,883	34,059	
Pasivos Estimados y Provisiones		502,328	514,893	-12,565	
Otros Pasivos		39,457	32,298	7,159	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>4,819,247</b>	<b>4,830,818</b>	<b>-11,571</b>	<b>-0.24</b>

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Compañías de Financiamiento Comercial	10	1,402,173	1,519,062	-116,889	
Compañías Vinculadas	12	207,615	1,937,429	-1,729,814	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,609,788</b>	<b>3,456,491</b>	<b>-1,846,703</b>	<b>-114.72</b>

<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6,429,035</b>	<b>8,287,309</b>	<b>-1,858,274</b>	<b>-28.90</b>
---------------------	--	------------------	------------------	-------------------	---------------



# CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S

NIT 800.197.217-9

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2018 / 2017

### PATRIMONIO

(En miles de Pesos)

CONCEPTO	NOTA	2018	2017	VARIACIÓN	%
Capital Autorizado		15,000,000	7,000,000	8,000,000	
Capital por Suscribir		8,336,000	336,000	8,000,000	
Capital Suscrito y Pagado		6,664,000	6,664,000	0	
Reservas obligatorias		59,869	31,041	28,828	
Reservas Ocasionales		132,460	0	132,460	
Perdidas acumuladas		-266,691	-266,691	0	
De propiedad, planta y equipo		2,465,550	2,465,550	0	
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		259,456	132,460	126,996	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>9,314,644</b>	<b>9,026,360</b>	<b>288,284</b>	<b>3.09</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>15,743,679</b>	<b>17,313,669</b>	<b>-1,569,990</b>	<b>-9.97</b>

  
RODOLFO PINILLA MARQUEZ  
Representante Legal

  
OMAR NAVARRO DULCEY  
Revisor Fiscal  
T.P. 92702-T

  
INGRID CATHERINE SANCHEZ  
Contadora  
T.P. 179188-T



# CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S

NIT 800.197.217-9

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 / 2017

(En miles de Pesos)

CONCEPTO	NOTA	2018	2017	VARIACIÓN	%
(+) Ingresos Operacionales	13	11,649,160	12,219,946	-570,786	-4.67%
(-) Costos de Ventas	14	8,210,281	7,945,615	264,666	3.33%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3,438,879</b>	<b>4,274,332</b>	<b>-835,453</b>	<b>-19.55%</b>
(-) Gastos de Operación	15	1,516,200	1,423,226	92,974	6.53%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>1,922,679</b>	<b>2,851,106</b>	<b>-928,427</b>	<b>-32.56%</b>
(-) Gastos No Operacionales	17	3,126,987	11,366,622	-8,239,635	-72.49%
(+) Otros Ingresos	16	1,808,920	8,944,686	-7,135,766	-79.78%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>604,612</b>	<b>429,170</b>	<b>175,442</b>	<b>40.88%</b>
(-) Provisión Impuestos de Renta y Cree		316,328	281,993	34,335	12.18%
(-) Reserva Legal		28,828	14,718	14,110	95.87%
<b>UTILIDAD O PERDIDA</b>		<b>259,456</b>	<b>132,460</b>	<b>126,996</b>	<b>95.88%</b>

  
RODOLFO PINILLA MARQUEZ  
Representante Legal

  
OMAR ALVARO DULCEY  
Revisor Fiscal  
T.P. 92702-T

  
INGRID CATHERINE SANCHEZ  
Contadora  
T.P. 179188-T



CLINICA DE ESPECIALISTAS  
MARIA AUXILIADORA SAS  
NIT. 800.197.217-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

Evento	Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2018								
	Capital Social	Superavit de Capital	Reservas	Reservas Ocasionales	Revaloriz del Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultados Ejerc ant	Valoriz Prop, P y E	Total
Saldo al inicio del periodo	6,664,000	0	31,041	0	0	132,460	-266,691	2,465,550	9,026,359
Reclasificación en enero de 2018 del resultado del ejercicio 2017 hacia la cuenta "resultados de Ejercicios anteriores"	0	0	0	132,460	0	-132,460	0	0	0
Aumento de capital en marzo y reclasificación en cuentas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Apropiación reserva legal ejercicio 2018	0	0	28,828	0	0	0	0	0	0
Reserva Resultado del año 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustes por inflación al patrimonio durante el año 2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad Neta obtenida en el ejercicio 2018						259,456	0	0	259,456
<b>Saldo al Final del periodo</b>	<b>6,664,000</b>	<b>0</b>	<b>59,869</b>	<b>132,460</b>	<b>0</b>	<b>259,456</b>	<b>-266,691</b>	<b>2,465,550</b>	<b>9,314,644</b>

  
RODOLFO PINILLA MÁRQUEZ  
Representante Legal

  
OMAR ALVARO DULCEY  
Revisor Fiscal  
TP 92702-TJCC  
(Ver opinión adjunta)

  
INGRID CATHERINE SANCHEZ  
Contador  
TP 179188 - TJCC



**CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS**

**NIT 800.197.217-9**

**FLUJO DE EFECTIVO**

**ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2018**

*(En miles de Pesos)*

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO (ANTES DE RESERVA DEL 10%)</b>			288,284
<b>Partidas que no Afectan el Capital de Trabajo</b>			
Provisión deudores			1,397,900
Depreciación del Periodo			195,576
<b>UTILIDAD AJUSTADA</b>			<b>1,881,760</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>FUENTES</b>			
		1,770,020	
GIROS ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR ( ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	1,062,609		
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	5,566		
PROVEEDORES NACIONALES	203,057		
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	108,312		
CESANTIAS CONSOLIDADAS	96,120		
INTERESES SOBRE CESANTIAS	208,419		
VACACIONES CONSOLIDADAS	13,699		
PARA OBLIGACIONES FISCALES	789		
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	29,955		
	34,335		
	7,159		
<b>USOS</b>			
		3,168,317	
CLIENTES NACIONALES FACTURADOS GENERADA PENDIENTE	510,356		
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	838,620		
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA	1,395,640		
MEDICAMENTOS	10,748		
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	10,905		
BANCOS NACIONALES	1,679		
ACREEDORES OFICIALES	68,327		
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	46,297		
ACREEDORES VARIOS	228,461		
NOMINA POR PAGAR	4,387		
PRIMA DE SERVICIOS	5,997		
PARA COSTOS Y GASTOS	46,900		
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			<b>-1,398,297</b>



CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS  
NIT 800.197.217-9  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2018

(En miles de Pesos)

DETALLE	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
---------	---------	----------	-------

ACTIVIDADES DE INVERSION			
<u>FUENTES</u>			
COMPAÑIAS VINCULADAS	202,637	205,467	
DEUDORES VARIOS	2,303		
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	527		
<u>USOS</u>			
RECLAMACIONES	55,086	380,982	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	756		
CARGOS DIFERIDOS	25,133		
MAQUINARIA Y EQUIPO	10,719		
EQUIPO DE OFICINA	13,202		
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	16,995		
MAQUINAR Y EQUIPO MEDIC. CIENT	250,728		
EQUIPO DE HOTEL, RES. Y CAFET	8,363		
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIADES DE INVERSION</b>			<b>-175,515</b>

ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
<u>FUENTES</u>			
		0	
<u>USOS</u>			
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	116,889	1,846,703	
COMPAÑIAS VINCULADAS	1,729,814		
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIADES DE FINANCIACION</b>			<b>-1,846,703</b>

<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO DEL PERIODO</b>	<b>-1,538,755</b>
<b>SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>2,112,118</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>	<b>573,363</b>

  
RODOLFO PINELLA MARQUEZ  
Representante Legal

  
OMAR ALVARO DULCEY  
Revisor Fiscal  
T.P. 92702-T

  
INGRID CATHERINE SANCHEZ  
Contadora  
T.P. 179188-T



**CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S**  
**NIT 800.197.217-9**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**(Valores expresados en miles de pesos colombianos)**

**INFORMACION DE CARÁCTER GENERAL**

**1. ENTIDAD REPORTANTE**

La empresa **CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S** con **NIT 800.197.217-9**, es una Institución Prestadora de Servicios de Salud de carácter privado con ánimo de lucro, tiene su domicilio principal en el municipio de Aguachica, departamento de Cesar. Constituida el día 25 de mayo de 1993, bajo Escritura Pública No. 0000455 de la Notaria Única de Aguachica; inscrita en Cámara de Comercio de Aguachica/Cesar, bajo el número 0000666 del libro IX como Clínica de Especialistas María Auxiliadora Limitada y por Acta No. 0000021 de la Junta Ordinaria de Socios del 19 de marzo de 2016, se transforma a Clínica de Especialistas María Auxiliadora S.A.S., quedando registrada el día 29 de marzo de 2016 bajo el número 00008464 del libro IX. Su vigencia como persona jurídica es indefinida.

El objeto social principal de la clínica es la prestación de servicios de salud, establecidos bajo la normatividad colombiana para las instituciones prestadoras de servicios de salud IPS en los diferentes niveles de complejidad, en forma directa o como operador. Comercialización y prestación de todo tipo de servicios relacionados con hospitales, clínicas, unidades de cuidado intensivo, unidades de cirugía, centros médicos y consultorios tales como atención ambulatoria de consulta general y especializada, hospitalaria, urgencias, diagnósticos, imagenología, servicios integrales de laboratorio, farmacias, medicamentos, tratamientos y en general cualquier prestación de servicios relacionados con la salud.

**2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIFS PARA LAS PYMES**

Los estados financieros de la **CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S**, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB 6, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International).

### **3. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Base de medición**

Los estados financieros fueron elaborados sobre la base de costos históricos.

#### **Unidad de medida.**

La moneda utilizada por la compañía para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano. Para efectos de presentación de los estados financieros y sus notas se muestran en miles de pesos colombianos redondeados a la unidad de mil más cercana.

#### **Periodo Contable y frecuencia de la información**

El periodo contable se está presentando del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, al cabo del cual la compañía emite informes financieros y el resultado de sus operaciones, conforme lo indican los Decreto 2420 y 2496 de 2015.

### **4. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y depósitos bancarios a la vista y se mantienen a su valor nominal.

#### **b) Instrumentos Financieros**

##### **1. Deudores y Otras cuentas por cobrar**

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, el cual es similar a su valor presente neto de la provisión efectuada para el deterioro de su valor. El saldo de la provisión para el deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la administración cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifiquen como tales.

Los deudores y otras cuentas por cobrar no tienen intereses.

##### **1.1. Deterioro de las Cuentas por Cobrar**

La sociedad revisará el deterioro en las cuentas por cobrar siempre y cuando su vencimiento pase de los 360 días y se dará de baja aquellas cuentas que se consideran incobrables según concepto del área jurídica.

##### **2. Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

### **3. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### **4. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **c) Inventarios**

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condiciones de uso en la prestación del servicio.

#### **d) Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

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

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

#### **e) Deterioro del valor de los activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles 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 valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y

gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

#### **f) Impuesto corriente y diferidos**

Los Impuestos corrientes incluye el impuesto de renta corriente y CREE se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

#### **g) Beneficios a los empleados**

Beneficios de corto plazo: Corresponde a las remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la empresa. Se provisionan y pagan de manera mensual de acuerdo a la política establecida por la empresa.

Estos beneficios incluyen Cesantías e intereses, primas, vacaciones y todas las prestaciones sociales de Ley.

#### **h) Patrimonio**

Es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. En el desarrollo de la actividad principal de la compañía se generan excedentes, los cuales entrarán a formar parte del patrimonio de la compañía. Por lo tanto, el patrimonio de la empresa está representado por los resultados de cada período (excedentes o déficit acumulados), las reservas que sobre estos excedentes designe la asamblea y las donaciones que hayan generado incrementos o disminuciones patrimoniales.

#### **i) Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos**

Se reconocen los ingresos únicamente cuando se haya prestado los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al beneficiario, exista una medición fiable y una probabilidad de recibir los beneficios económicos.

Los ingresos generados por la prestación de servicios asistenciales, médicos quirúrgicos, hospitalarios y de diagnóstico médico son reconocidos cuando los servicios son prestados a los usuarios. Para los pacientes que se encuentren a final de mes hospitalizados y cuyos servicios no han sido facturados se reconocerá el ingreso sobre una estimación con base en la prestación del servicio.

La compañía reconoce los ingresos por otros servicios que prestan por el sistema de causación en el periodo contable en el cual los servicios son prestados a los usuarios.

Los otros ingresos proceden de rendimientos financieros en cuentas de ahorro, descuentos comerciales condicionados, recuperación de costos y gastos de periodos y ejercicios anteriores.

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación y se constituyen por las erogaciones necesarias causadas por la administración para el desarrollo del objeto social y la prestación de servicios.

Los Otros gastos están representados en gravamen al movimiento financiero, costos y gastos de ejercicios anteriores, diversos entre otros.

**j) Importancia Relativa o Materialidad**

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los accionistas o administración de la compañía.

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

La Compañía dispone de cuentas corrientes y de ahorro, se recibe en efectivo los valores que deben cancelar los usuarios de los diferentes clientes por concepto de copagos, cuotas moderadoras, servicios particulares, y otros que se manejan a través de la caja general y es controlado por la tesorería quien es la encargada de consignar o soportar el uso de estos dineros. Los pagos se realizan por transferencia o cheque los cuales debe contar con dos firmas autorizadas, las cuantías menores se cancelan por caja con el respectivo soporte.

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Caja	26,343	5,195	21,148
Bancos	546,997	2,103,548	(1,556,551)
Cuentas de Ahorro	23	3,375	(3,352)
<b>TOTAL NOTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>573,363</b>	<b>2,112,118</b>	<b>(1,538,755)</b>

Las cuentas se encuentran conciliadas a 31 de diciembre de 2018.

**NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS**

En estas cifras esta representada la cartera adeudada por los clientes de la compañía por un valor neto de \$11.962.039, incluyendo en este rubro las glosas por \$2.930.564, cuentas de difícil cobro donde su mayor participación es SaludCoop por valor de \$1.919.098 y el Hospital José Padilla Villafañe por valor de \$180.008. Adicional se revela el saldo en depósito para inversión en la clínica en compañías vinculadas por valor de \$1.635.867. La provisión de cartera corresponde a facturas provisionadas entre las más representativas están las deudas de SaludCoop y otras entidades que no han cancelado en el tiempo oportuno.

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Clientes nacionales facturación generada pendiente por radicar	1,610,325	1,099,969	510,356
Clientes nacionales facturación radicada	6,749,980	5,911,360	838,620
Clientes nacionales facturación radicada y glosada	2,930,564	1,534,924	1,395,640
Clientes nacionales facturación radicada conciliada	252,554	252,554	(0)
Giros para abono a cartera pendientes por aplicar (cr)	(1,685,582)	(622,973)	(1,062,609)
Compañías Vinculadas	1,644,615	1,847,252	(202,637)
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	107,422	107,422	(0)
Anticipos, avances y depósitos	6,134	11,700	(5,566)
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	634,370	837,427	(203,057)
Reclamaciones	116,361	61,275	55,086
Cuentas por cobrar a trabajadores	25,225	25,752	(527)
Documentos por cobrar	87,425	87,425	-
Deudores varios	19,336	21,639	(2,303)
Deudas de difícil cobro	2,104,108	2,212,420	(108,312)
Provisiones	(3,873,681)	(2,475,781)	(1,397,900)
<b>TOTAL NOTA DEUDORES COMERCIALES Y OTROS</b>	<b>10,729,156</b>	<b>10,912,365</b>	<b>(183,209)</b>

En la cuenta Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor están representados en el Anticipo de Impuestos sobre la Renta y sobretasa realizada en la declaración de renta año 2017 por valor de \$317.330 y las retenciones en la fuente practicadas a la Clínica por valor de \$317.040.

El saldo de \$116.361 con corte a 31 de diciembre de 2018 de la cuenta Reclamaciones corresponde a declaraciones ineficaces y pagos en exceso o de lo no debido, valor que está a favor de la clínica por parte de la Dian.

Respecto a la cifra de deudores varios se encuentran las incapacidades por cobrar a las diferentes Eps a las que están afiliados los empleados de la clínica.

## **NOTA 7. INVENTARIOS**

Este rubro está representado así:

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Medicamentos	108,893	98,145	10,748
Materiales medico quirurgicos	32,126	21,221	10,905
Materiales para imagenologia	258	258	(0)
<b>TOTAL NOTA INVENTARIOS</b>	<b>141,277</b>	<b>119,625</b>	<b>21,652</b>

## **NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La compañía presenta dentro de sus activos fijos:

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Construcciones y edificaciones	3,965,550	3,965,550	-
Maquinaria y equipo	287,127	276,408	10,719
Equipo de oficina	438,227	425,024	13,203
Equipo de computación y comunicación	234,295	217,300	16,995
Maquinaria y equipo medico científico	1,492,655	1,241,927	250,728
Equipo de hotel, restaurantes y cafeterias	27,206	18,843	8,363
Equipo de Transporte	62,265	62,265	-
Depreciación Acumulada	(2,302,398)	(2,106,822)	(195,576)
<b>TOTAL NOTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4,204,927</b>	<b>4,100,494</b>	<b>104,433</b>

## **NOTA 9. DIFERIDOS**

A 31 de diciembre de 2018, la compañía posee en gastos pagados por anticipado un saldo de \$27.935 correspondientes a pólizas adquiridas a Seguros del Estado para cubrir posibles contingencias o eventualidades. El saldo de Cargos diferidos corresponde a una parte del programa para computador (software- Icosalud) adquirido a Saludtic SAS.

## **NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al cierre de año 2018, la compañía posee una obligación a largo plazo correspondiente al Leasing Financiero con Seguros Bolívar – Banco Davivienda por valor de \$1.402.173, de la cual se está realizando la negociación para su total cancelación:

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Bancos Nacionales	-	1,679	(1,679)
Compañías de Financiamiento Comercial	1,402,173	1,519,062	(116,889)
<b>TOTAL NOTA OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>1,402,173</b>	<b>1,520,741</b>	<b>(118,568)</b>

## **NOTA 11. PROVEEDORES**

Este valor pertenece a los compromisos adquiridos con terceros por el suministro de medicamentos e insumos.

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Proveedores Nacionales	352,131	256,011	96,120
<b>TOTAL NOTA PROVEEDORES</b>	<b>352,131</b>	<b>256,011</b>	<b>96,120</b>

## **NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR**

Está compuesta por los costos y gastos por pagar de la compañía distribuidos así:

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Costos y gastos por pagar	2,796,270	2,587,851	208,419
Acreedores oficiales	702,822	771,149	(68,327)
Deudas con socios o accionistas	15,548	15,548	-
Retenciones y aportes de nomina	3,144	49,441	(46,297)
Acreedores varios	52,605	281,065	(228,460)
<b>TOTAL NOTA CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,570,389</b>	<b>3,705,054</b>	<b>(134,665)</b>

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Compañías vinculadas	207,615	1,937,429	(1,729,814)
<b>TOTAL NOTA CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>207,615</b>	<b>1,937,429</b>	<b>(1,729,814)</b>

En Costos y gastos por pagar están registrados los saldos que se adeudan por honorarios, servicios, arrendamientos, transportes, fletes y acarreos, servicios públicos, seguros, gastos de viaje y suministros varios.

Se revela en Compañías vinculadas el valor de \$207.615 correspondiente al registro de la participación en la Unión Temporal de Servicios Médicos Integrales Aguachica a 31 de diciembre de 2018.

## **NOTA 13. INGRESOS**

Los ingresos de la Clínica provienen del desarrollo de su objeto social por la prestación de servicios asistenciales, médicos, quirúrgicos, hospitalarios entre otros los cuales a su vez representan importes a cobrar.

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Unidad funcional de urgencias	1,470,217	1,149,833	320,384
Unidad funcional de consulta externa	719,821	584,438	135,383
Unidad funcional de hospitalización e internación	2,553,915	2,744,623	(190,708)
Unidad funcional de quirófanos y sala de parto	3,523,440	3,955,209	(431,769)
Unidad funcional de apoyo diagnostico	631,254	606,661	24,593
Unidad funcional apoyo terapéutico	102,662	114,805	(12,143)
Unidad funcional de mercadeo	2,973,953	3,572,739	(598,786)
Devol, rebajas y descuentos en ventas de servicios (db)	(326,101)	(508,362)	182,261
<b>TOTAL NOTA INGRESOS</b>	<b>11,649,161</b>	<b>12,219,946</b>	<b>(570,785)</b>

#### **NOTA 14. COSTOS**

Estos valores representan los gastos necesarios para el desarrollo del objeto social de la Clínica durante la vigencia 2018.

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
Unidad funcional de urgencias	1,594,042	1,332,133	261,909
Unidad funcional de consulta externa	420,531	476,247	(55,716)
Unidad funcional de hospitalización e internación	1,894,506	2,242,836	(348,330)
Unidad funcional de quirófanos y sala de parto	1,971,843	1,775,436	196,407
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	733,544	476,118	257,426
Unidad funcional apoyo terapéutico	115,883	111,292	4,591
Unidad funcional de mercadeo	1,479,932	1,531,553	(51,621)
<b>TOTAL NOTA COSTOS</b>	<b>8,210,281</b>	<b>7,945,615</b>	<b>264,666</b>

#### **NOTA 15. GASTOS DE OPERACION**

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

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
GASTOS DE PERSONAL	767,373	641,832	125,541
HONORARIOS	574,813	573,157	1,656
IMPUESTOS	26,970	27,846	(876)
ARRENDAMIENTOS	4,257	1,778	2,479
SEGUROS	7,825	4,626	3,199
SERVICIOS	34,288	30,627	3,661
GASTOS LEGALES	4,383	4,417	(34)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9,567	11,544	(1,977)
GASTOS DE VIAJE	10,033	9,216	817
DEPRECIACIONES	10,543	28,587	(18,044)
AMORTIZACIONES	42,920	61,427	(18,507)
DIVERSOS	23,228	28,169	(4,941)
<b>TOTAL NOTA GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1,516,200</b>	<b>1,423,226</b>	<b>92,974</b>

#### **NOTA 16. OTROS INGRESOS**

Se incluye en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros, descuentos comerciales condicionados, recuperaciones y entre otros se revela como valor más representativo el registro de la participación en la Unión Temporal de Servicios Médicos Integrales Aguachica por valor de \$1.453.748

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	337,582	261,233	76,349
RECUPERACIONES	7,308	15,700	(8,392)
DIVERSOS	10,282	11,543	(1,261)
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	1,453,748	8,656,210	(7,202,462)
<b>TOTAL NOTA OTROS INGRESOS</b>	<b>1,808,920</b>	<b>8,944,686</b>	<b>(7,135,766)</b>

En los rendimientos financieros el valor más representativo son los descuentos comerciales condicionados.

### **NOTA 17. OTROS GASTOS**

En el concepto Financieros se incluyen todos los gastos bancarios, comisiones y como valor más representativo están los intereses causados por el leasing que tiene la compañía con Seguros Bolívar; adicional se revelan los gastos de ejercicios anteriores, gastos diversos y gravamen al movimiento financiero.

En este rubro se refleja las provisiones de cartera de las deudas de difícil cobro de años anteriores que incluye como valor más representativo a SaludCoop.

Los valores más significativos en este concepto corresponden al registro de la participación de la Clínica en la Unión Temporal de Servicios Médicos Integrales Aguachica, en lo concerniente a los costos representados en \$1.084.799 y los gastos por valor de \$374.551

CONCEPTO	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17	VARIACION
FINANCIEROS	199,058	225,186	(26,128)
GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	5,716	249,850	(244,134)
GASTOS DIVERSOS	64,964	201,478	(136,514)
PROVISIONES	1,397,899	2,033,898	(635,999)
PARTICIPACION UT SIMA COSTOS	1,084,799	8,434,961	(7,350,162)
PARTICIPACION UT SIMA GASTOS	374,551	221,249	153,302
<b>TOTAL NOTA OTROS GASTOS</b>	<b>3,126,987</b>	<b>11,366,622</b>	<b>(8,239,635)</b>

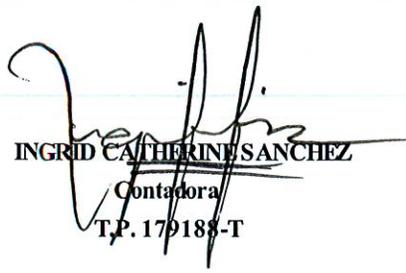
### **5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

A la fecha de presentación de los estados financieros no se ha presentado ningún evento posterior que afecte las cifras.

**Estas notas explicativas de los estados de situación financiera, hacen parte integral de los mismo**

  
**RODOLFO PINILLA MARQUEZ**  
 Representante Legal

  
**OMAR ALVARO DULCEY**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 92702-T

  
**INGRID CATHERINE SANCHEZ**  
 Contadora  
 T.P. 179188-T



**CLÍNICA DE ESPECIALISTAS MARÍA AUXILIADORA S.A.S.**  
**NIT. 800.197.217-9**

**OMAR ALVARO DULCEY**  
CC 18.926.995 DE AGUACHICA  
REVISOR FISCAL  
T. P. 92 702 – T. JCC

**INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2018**  
**CEMA SAS**

Aguachica, marzo 21 de 2019

Señores:  
**CLINICA DE ESPECIALISTAS**  
**MARIA AUXILIADORA S. A. S.**  
Asamblea General de Socios  
Ciudad

**Introducción**

**1. Informe sobre los estados financieros**

- 1.1 En concordancia con el marco normativo en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal presento el informe y dictamen correspondiente al periodo transcurrido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018.
- 1.2 Los estados financieros objeto de mi dictamen, correspondiente al año 2018 comparado con el año 2017, son:
  - a) Estado de la situación financiera
  - b) Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
  - c) Estado de Cambios en el Patrimonio
  - d) Estado de Flujos de Efectivo
  - e) Notas explicativas.
- 1.3 Se aclara situación de control y grupo empresarial bajo CEMA SAS inscrita el 21 de febrero de 2017 bajo el registro número 9161 del libro IX del registro mercantil de la Cámara de Comercio de Aguachica. Situación de control empresarial de Fundación Medico



**CLÍNICA DE ESPECIALISTAS MARÍA AUXILIADORA S.A.S.**  
**NIT. 800.197.217-9**

**OMAR ALVARO DULCEY**  
CC 18.926.995 DE AGUACHICA  
REVISOR FISCAL  
T. P. 92 702 – T JCC

**INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2018**  
**CEMA SAS**

Preventiva para el Bienestar Social sobre la Clínica de Especialista María Auxiliadora SAS configurándose a partir del 27 de Julio de 2016 según registro mercantil.

**2. Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables.

**3. Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoría. La he llevado de conformidad con las Normas Internacionales aceptadas en Colombia, descritas en el Artículo 5 de la Ley 1314 del 2009 y su decreto compilatorio de normas regulatorias 2483 de diciembre de 2018, así como las descritas en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, como también la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y se ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. La auditoría también incluye la evaluación del control interno con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia del mismo, así como la aplicación de procedimientos para determinar



**CLÍNICA DE ESPECIALISTAS MARÍA AUXILIADORA S.A.S.**  
**NIT. 800.197.217-9**

**OMAR ALVARO DULCEY**  
CC 18.926.995 DE AGUACHICA  
REVISOR FISCAL  
T. P. 92 702 - T JCC

**INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2018**  
**CEMA SAS**

el adecuado ajuste de las políticas contables y su aplicación, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia y la presentación global de los estados financieros. El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión que expreso a continuación. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

**4. Informe sobre requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de mis pruebas y lo obtenido durante el año 2018 puedo expresar que:

- a) La actuación de los administradores durante el transcurso del año 2018 estuvo centrada en el cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias.
- b) La contabilidad de la Clínica de Especialista María Auxiliadora SAS ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- c) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- d) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables, de igual forma se ha cumplido a cabalidad con el pago



**CLÍNICA DE ESPECIALISTAS MARÍA AUXILIADORA S.A.S.**  
**NIT. 800.197.217-9**

**OMAR ALVARO DULCEY**  
CC 18.926.995 DE AGUACHICA  
REVISOR FISCAL  
T. P. 92 702 – T. ICC

**INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2018**  
**CEMA SAS**

de aportes parafiscales. Manifiesto que La Clínica no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

g) Que en el transcurso del periodo dictaminado, se dio cumplimiento a las diversas obligaciones de ley, entre ellos pago de impuestos, gravámenes y tasas; contribuciones nacionales, departamentales y municipales; y la propiedad intelectual y los derechos de autor, especialmente el uso de software licenciado.

h) Además, de acuerdo con lo descrito en el numeral 10. del Artículo 207 del Código de Comercio, he velado que se hayan establecidos todos los mecanismos de control y prevención para el lavado de activos y financiación al terrorismo, como también al debido cumplimiento de las disposiciones de los organismos de control, inspección y vigilancia que hayan establecido al respecto tal como lo expresa en su informe de gestión el Representante legal.

**5. Dictamen**

Con base en lo hasta acá expuesto, dictamino que los estados financieros básicos de fin de ejercicio, relacionados en el segundo ítem del presente informe, certificados por los doctores Rodolfo Pinilla y Catherine Sánchez en calidad de Representante Legal y Contadora, respectivamente; y adjuntos, son tomados fielmente de los libros y elaborados de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas para Colombia y muestran; de forma fidedigna, la situación financiera de la Clínica de Especialistas María Auxiliadora SAS al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujo de efectivo durante el año terminado en esa fecha y en el presente informe expreso una opinión sin salvedades sobre los mismos.

**6. Empresa en Marcha**

Manifiesto además, que no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los estados financieros de fin de ejercicio del año 2018 que pueda modificarlos, o que en el inmediato futuro afecten la marcha normal de los negocios y operaciones de la Clínica.



**CLÍNICA DE ESPECIALISTAS MARÍA AUXILIADORA S.A.S.**  
**NIT. 800.197.217-9**

**OMAR ALVARO DULCEY**  
CC 18.926.995 DE AGUACHICA  
REVISOR FISCAL  
T. P. 92 702 - T. JCC

**INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2018**  
**CEMA SAS**

Sin otro particular se suscribe de ustedes.

**OMAR ALVARO DULCEY**  
REVISOR FISCAL  
C. C. 18.926.995 DE AGUACHICA  
Dirección Calle 13 No 26-65 B Acacias II  
Tel 3215690495  
E-mail [dulcey1918@hotmail.com](mailto:dulcey1918@hotmail.com)