



CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S

NIT 800.197.217-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2019

ACTIVO

CONCEPTO	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2019 <i>(En miles de Pesos)</i>	A DICIEMBRE 31 DE 2018 <i>(En miles de Pesos)</i>	VARIACION	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO					
Caja	5	5,830	26,343	-20,513	
Bancos	5	1,163,633	546,997	616,636	
Cuentas de Ahorro	5	84,200	23	84,177	
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		1,253,663	573,363	680,300	118.65%
ACTIVOS FINANCIEROS					
Cuentas por cobrar a clientes Nacionales	6	11,748,410	11,961,949	-213,539	
Provision de Cartera	6	-4,859,400	-3,873,681	-985,719	
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	661,727	634,370	27,357	
Anticipos, avances y depósitos	6	897	6,134	-5,237	
Inventarios	7	120,180	141,277	-21,097	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		7,671,814	8,870,049	-1,198,235	-13.51%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8,925,477	9,443,412	-517,935	-5.48%
ACTIVO NO CORRIENTE					
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES					
Construcciones - Edificaciones	8	2,379,330	3,965,550	1,586,220	
Terrenos	8	1,586,220		-1,586,220	
Maquinaria y equipo	8	292,406	287,127	-5,279	
Equipo de oficina	8	452,280	438,227	-14,053	
Equipo de computación y comunicación	8	236,941	234,295	-2,646	
Maquinaria y equipo medico científico	8	1,635,849	1,492,655	-143,194	
Equipo de hotel, restaurantes y cafeterias	8	27,206	27,206	0	
Equipo de Transporte	8	62,265	62,265	0	
Amortizacion Acumulada (Depreciacion)	8	-2,229,199	-2,302,398	-73,199	
TOTAL ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		4,443,298	4,204,927	-238,371	5.67%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES					
Cuentas por Cobrar	6	1,644,577	2,000,384	-355,807	
Diferidos	9	83,514	94,956	-11,442	
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		1,728,091	2,095,340	-367,249	-17.53%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6,171,389	6,300,267	-128,878	-2.05%
OTROS ACTIVOS					
Impuesto Diferido	9	58,160			
TOTAL OTROS ACTIVOS		58,160	0	58,160	0.00%
TOTAL ACTIVOS		15,155,026	15,743,679	-588,653	-3.74%

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

NIT 800.197.217-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2019

VIGILADO Supersalud

CONCEPTO	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2019 <i>(En miles de Pesos)</i>	A DICIEMBRE 31 DE 2018 <i>(En miles de Pesos)</i>	VARIACION	%
----------	------	---	---	-----------	---

PASIVO

PASIVOS FINANCIEROS					
Nacionales	11	309,140	352,131	-42,991	
Costos y Gastos por Pagar	12	3,256,541	3,514,641	-258,100	
Pasivos por Beneficios Empleados		365,450	354,942	10,508	
Pasivos Estimados y Provisiones		484,390	502,328	-17,938	
Pasivos no financieros		92,167	95,205	-3,038	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,507,688	4,819,247	-311,559	-6.46%

PASIVO NO CORRIENTE					
Compañías de Financiamiento Comercial	10	1,267,717	1,402,173	-134,456	
Compañías Vinculadas	12	207,615	207,615	0	
Impuesto Diferido	9	61,548			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,536,880	1,609,788	-72,908	-4.53%

TOTAL PASIVO		6,044,568	6,429,035	-384,467	-5.98%
---------------------	--	------------------	------------------	-----------------	---------------

PATRIMONIO

PATRIMONIO					
Capital Autorizado		15,000,000	15,000,000	0	
Capital por Suscribir		8,336,000	8,336,000	0	
Capital Suscrito y Pagado		6,664,000	6,664,000	0	
Reservas obligatorias		69,905	59,869	10,036	
Reservas Ocasionales		391,915	132,460	259,455	
Perdidas acumuladas		-571,231	-266,691	-304,540	
Utilidades Retenidas adopcion por primera vez		2,465,550	2,465,550	0	
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		90,319	259,456	-169,137	
TOTAL PATRIMONIO		9,110,458	9,314,644	-204,186	-2.19%

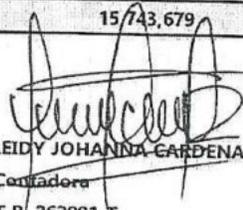
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		15,155,026	15,743,679	-588,653	-3.74%
------------------------------------	--	-------------------	-------------------	-----------------	---------------



RODOLFO PINILLA MARQUEZ
Representante Legal



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



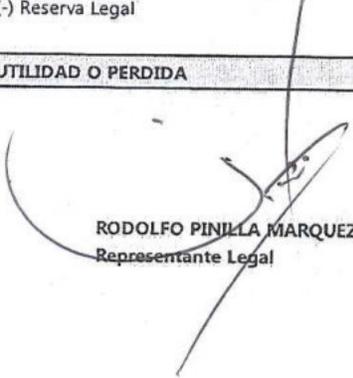
LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Certificadora
T.P. 262091-T



CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S
NIT 800.197.217-9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

(En miles de Pesos)

CONCEPTO	NOTA	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	VARIACION	%
(+) Ingresos ordinarios	13	13,108,286	11,649,160	1,459,126	12.53%
(-) Costos de Ventas y prestación de Servicios	14	9,280,039	8,210,281	1,069,758	13.03%
UTILIDAD BRUTA		3,828,247	3,438,879	389,368	11.32%
(-) Gastos de Operación	15	1,679,875	1,516,200		10.80%
UTILIDAD OPERACIONAL		2,148,372	1,922,679	225,693	11.74%
(-) Otros Gastos	17	2,106,548	3,126,987	2,106,548	-32.63%
(+) Otros Ingresos	16	487,559	1,808,920	-1,321,361	-73.05%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		529,383	604,612	-75,229	-12.44%
(-) Provisión Impuestos de Renta y Cree		429,028	316,328	112,700	35.63%
(-) Reserva Legal		10,036	28,828	-18,792	-65.19%
UTILIDAD O PERDIDA		90,319	259,456	-169,137	-65.19%


RODOLFO PINILLA MARQUEZ
Representante Legal


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


LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contadora
T.P. 262091-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 2019								
	Capital Social	Superavit de Capital	Reservas	Reservas Ocasiones	Revaloriz del Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultados Ejerc ant	Valoriz Prop. P y E	Total
Saldo al inicio del periodo	6,664,000	0	59,869	132,460	0	259,456	-266,691	2,465,550	9,314,644
Redasificación en enero de 2019 del resultado del ejercicio 2018 hacia la cuenta "resultados de ejercicios anteriores"	0	0	0	0	0	-259,456	0	0	-259,456
Aumento de capital en marzo y reclasificación en cuentas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Apropiación Utilidad ejercicio 2018 a Reservas C	0	0	0	259,456	0	0	0	0	259,456
Reserva Resultado del año 2019	0	0	10,036	0	0	0	0	0	10,036
Perida por Convergencias NIIF año 2019	0	0	0	0	0	0	-304,541	0	-304,541
Utilidad Neta obtenida en el ejercicio 2019	0	0	0	0	0	90,319	0	0	90,319
Saldo al final del periodo	6,664,000	0	69,905	391,916	0	90,319	-571,232	2,465,550	9,110,458


RODOLFO PINEDA MARROQUIN
Representante Legal


OMAR ALVARO DULCEY
Auditor Fiscal
TP 92102 - T JCC
(Ver opinión adjunta)


LISSY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contador
TP 292091 - T JCC



CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS
NIT 800.197.217-9

FLUJO DE EFECTIVO
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

DETALLE	2019		2018	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
UTILIDAD DEL EJERCICIO (ANTES DE RESERVA)		100,356		288,284
Partidas que no Afectan el Capital de Trabajo				
Provision Neta deudores		910,619		1,397,900
Depreciación del Periodo		59,063		195,576
Amortización de Diferidos		69,883		
Impacto NIIF en deterioro Cartera		724,777		0
Impacto NIIF en Pasivos (No Salida de Efectivo)		73,522		
Costos que no representan salida de Efectivo (NIIF)		219,670		
UTILIDAD AJUSTADA		708,336		1,881,760

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

DETALLE	2019		2018	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
GIROS ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR	279,323		1,062,609	
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	5,237		5,566	
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS	-27,357		203,057	
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	-4,198,320		108,312	
PROVEEDORES NACIONALES	-42,991		96,120	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	103,290		208,419	
CESANTIAS CONSOLIDADAS	21,000		13,699	
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3,181		789	
VACACIONES CONSOLIDADAS	-10,840		29,955	
PARA OBLIGACIONES FISCALES	95,759		34,335	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	13,572		7,159	
CLIENTES NACIONALES FACTURADOS GENERADA PTE	220		-510,356	
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	3,891,343		-838,620	
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA	240,972		-1,395,640	
MEDICAMENTOS	13,587		-10,748	
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	7,510		-10,905	
BANCOS NACIONALES	0		-1,679	
ACREEDORES OFICIALES	-361,391		-68,327	
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-404		-46,297	
ACREEDORES VARIOS	-16,207		-228,461	
NOMINA POR PAGAR	-2,833		-4,387	
IMPUESTOS DIFERIDOS	61,548			
PRIMA DE SERVICIOS	0		-5,997	
PARA COSTOS Y GASTOS	-113,696		-46,900	
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-37,497		-1,398,297



CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS
NIT 800.197.217-9

FLUJO DE EFECTIVO
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

DETALLE	2019		2018	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL

ACTIVIDADES DE INVERSION

DETALLE	2019		2018	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
RECLAMACIONES	0		-55,086	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-5,314		-756	
CARGOS DIFERIDOS	-41,405		-25,133	
MAQUINARIA Y EQUIPO	-5,279		-10,719	
EQUIPO DE OFICINA	-14,052		-13,202	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-2,646		-16,995	
MAQUINAR Y EQUIPO MEDIC. CIENT	-143,194		-250,728	
EQUIPO DE HOTEL, RES. Y CAFET	0		-8,363	
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIADES DE INVERSION		-211,890		-380,982

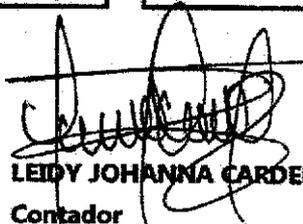
ACTIVIDADES DE FINANCIACION

DETALLE	2019		2018	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
COMPAÑIAS VINCULADAS (CXC)	365,666		202,637	
DEUDORES VARIOS	-9,859		2,303	
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES			527	
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	-134,456		-116,889	
COMPAÑIAS VINCULADAS (CXP)			-1,729,814	
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION		221,351		-1,641,236

FLUJO NETO DE EFECTIVO DEL PERIODO	680,300	-1,538,755
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	573,363	2,112,118
SALDO FINAL DE EFECTIVO	1,253,663	573,363


ROBOLFO PINELLA MARQUEZ
Representante Legal


OMAR ALVARO BULCEY
Revisor Fiscal
TP 92702-T JCC
(Ver opinión adjunta)


LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contador
TP 292091 - T JCC



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

VIGILADO Supersalud 

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(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 00000666 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 NIIF 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 2019, 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, 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-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Caja	5,830	26,343	(20,513)
Bancos	1,163,633	546,997	616,636
Cuentas de Ahorro	84,200	23	84,177
TOTAL NOTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1,253,663	573,363	680,300

Las cuentas se encuentran conciliadas a 31 de diciembre de 2019.

NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR

En estas cifras esta representada la cartera adeudada por los clientes de la compañía por un valor neto de \$9.196.211, incluyendo en este rubro las glosas por \$2.689.591, cuentas de difícil cobro donde su mayor participación es SaludCoop por valor de \$1.919.098, Emdisalud por valor de \$316.481, SaludVida EPS, 1.846.547, UT Servicios Médicos Integrales de Aguachica \$1.183.490, Nueva Eps por valor de \$185.551 el Hospital José Padilla Villafañe por valor de \$180.008, Adicional se revela el saldo en depósito para inversión en la clínica por valor de \$1.278.949. La provisión de cartera corresponde a facturas provisionadas entre las más representativas están las deudas de SaludCoop y SaludVida, UT Servicios médicos Integrales de Aguachica y otras entidades que no han cancelado en el tiempo oportuno.

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Cientes nacionales facturación generada pendiente por radicar	1,647,340	1,610,325	37,015
Cientes nacionales facturación radicada	3,546,400	6,749,980	(3,203,580)
Cientes nacionales facturación radicada y glosada	2,689,591	2,930,564	(240,973)
Cientes nacionales facturación radicada conciliada	252,333	252,554	(221)
Giros para abono a cartera pendientes por aplicar (cr)	(1,964,904)	(1,685,582)	(279,322)
Compañías Vinculadas	1,278,949	1,644,615	(365,666)
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	107,422	107,422	0
Anticipos, avances y depósitos	897	6,134	(5,237)
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	661,727	634,370	27,357
Reclamaciones	116,361	116,361	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	25,225	25,225	-
Documentos por cobrar	87,425	87,425	(0)
Deudores varios	29,195	19,336	9,859
Deudas de difícil cobro	5,577,650	2,104,108	3,473,542
Provisiones	(4,859,400)	(3,873,681)	(985,719)
TOTAL NOTA INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	9,196,211	10,729,156	(1,532,945)

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 2018 por valor de \$308.932 y las retenciones en la fuente practicadas a la Clínica por valor de \$352.795.

El saldo de \$116.361 con corte a 31 de diciembre de 2019 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-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Medicamentos	95,306	108,893	(13,587)
Materiales medico quirurgicos	24,527	32,126	(7,599)
Materiales para imagenologia	347	258	89
TOTAL NOTA INVENTARIOS	120,180	141,277	(21,097)

NOTA 8. ACTIVOS FIJOS INTAGIBLES

La compañía presenta dentro de sus activos fijos:

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Construcciones y edificaciones	2,379,330	3,965,550	(1,586,220)
Terrenos	1,586,220		
Maquinaria y equipo	292,406	287,127	5,279
Equipo de oficina	452,280	438,227	14,053
Equipo de computación y comunicación	236,941	234,295	2,646
Maquinaria y equipo medico científico	1,635,849	1,492,655	143,194
Equipo de hotel, restaurantes y cafeterias	27,206	27,206	-
Equipo de Transporte	62,265	62,265	-
Depreciación Acumulada	(2,229,199)	(2,302,398)	73,199
TOTAL NOTA ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	4,443,298	4,204,927	238,371

Para el año 2019, la partida construcciones y edificaciones se ajusta de acuerdo a la política contable en NIIF, reconociendo del valor inicial en Construcciones y Edificaciones un 40% para terrenos.

NOTA 9. DIFERIDOS

A 31 de diciembre de 2018, la compañía posee en gastos pagados por anticipado un saldo de \$33.249 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, y otra al impuesto de Renta Diferido en NIIF.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERA

Al cierre de año 2019, la compañía posee una obligación a largo plazo correspondiente al Leasing Financiero con Seguros Bolívar – Banco Davivienda por valor de \$1.267.717, sobre este se acordó en Junta directiva de diciembre de 2019 que; durante el año 2020 se agregaría una cuota adicional a la mensual para abono a capital con lo cual se estima que la obligación estará extinguida entre los meses de octubre y noviembre de 2020:

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Compañías de Financiamiento Comercial	1,267,717	1,402,173	(134,456)
TOTAL NOTA OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,267,717	1,402,173	(134,456)

NOTA 11. PROVEEDORES

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

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Proveedores Nacionales	309,140	352,131	(42,991)
TOTAL NOTA PROVEEDORES	309,140	352,131	(42,991)

NOTA 12. PASIVOS FINANCIEROS

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

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Costos y gastos por pagar	2,899,559	2,796,270	103,289
Acreedores oficiales	341,431	702,822	(361,391)
Deudas con socios o accionistas	15,548	15,548	-
Retenciones y aportes de nomina	2,739	3,144	(405)
Acreedores varios	36,398	52,605	(16,207)
TOTAL NOTA PASIVO FINANCIERO	3,295,675	3,570,389	(274,714)

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Compañías vinculadas	207,615	207,615	-
TOTAL NOTA PASIVO FINANCIERO	207,615	207,615	-

En Costos y gastos por pagar están registrados los saldos que se adeudan por concepto de honorarios, servicios, arrendamientos, 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.

Adicionalmente se clasifica por edades de vencimiento el pasivo total a corte 31 de diciembre de 2019 el cual está representado en cifras como se detalla a continuación:

PASIVOS POR EDADES	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
NoVencidas	3,910,234	4,450,988	(540,754)
a30dias	519,175	461,004	58,171
a60dias	358,381	281,681	
a90dias	59,376	73,601	(14,225)
a180dias	168,155	158,619	
a360dias	47,061	41,377	
Mayor360dias	982,186	961,765	20,421
TOTAL PASIVO	6,044,568	6,429,035	(384,467)

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-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Unidad funcional de urgencias	1,523,126	1,470,217	52,909
Unidad funcional de consulta externa	1,228,032	719,821	508,211
Unidad funcional de hospitalización e internación	2,610,575	2,553,915	56,660
Unidad funcional de quirófanos y sala de parto	4,307,334	3,523,440	783,894
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	787,058	631,254	155,804
Unidad funcional apoyo terapéutico	95,512	102,662	(7,150)
Unidad funcional de mercadeo	3,068,761	2,973,953	94,808
Devol, rebajas y descuentos en ventas de servicios (db)	(512,114)	(326,101)	(186,013)
TOTAL NOTA INGRESOS ORDINARIOS	13,108,284	11,649,161	1,459,123

NOTA 14. COSTOS

Estos valores representan los gastos necesarios para el desarrollo del objeto social de la Clínica durante la vigencia 2019.

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Unidad funcional de urgencias	1,810,916	1,594,042	216,874
Unidad funcional de consulta externa	578,294	420,531	157,763
Unidad funcional de hospitalización e internación	1,976,105	1,894,506	81,599
Unidad funcional de quirófanos y sala de parto	2,120,324	1,971,843	148,481
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	974,688	733,544	241,144
Unidad funcional apoyo terapéutico	106,931	115,883	(8,952)
Unidad funcional de mercadeo	1,712,781	1,479,932	232,849
TOTAL NOTA COSTOS	9,280,039	8,210,281	1,069,758

NOTA 15. GASTOS DE OPERACIÓN

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

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
Gastos de Personal	872,372	767,373	104,999
Honorarios	597,185	574,813	22,372
Impuestos	31,158	26,970	4,188
Arrendamientos	7,490	4,257	3,233
Seguros	2,841	7,825	(4,984)
Servicios	42,875	34,288	8,587
Gastos Legales	3,302	4,383	(1,081)
Mantenimiento y Reparaciones	20,933	9,567	11,366
Gastos de Viaje	16,981	10,033	6,948
Depreciaciones	2,794	10,543	(7,749)
Amortizaciones	46,007	42,920	3,087
Diversos	35,937	23,228	12,709
TOTAL NOTA GASTOS OPERACIONALES	1,679,875	1,516,200	163,675

NOTA 16. OTROS INGRESOS

Se incluye en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros, descuentos comerciales condicionados, recuperaciones.

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	480,467	337,582	142,885
RECUPERACIONES	22	7,308	(7,286)
DIVERSOS	7,068	10,282	(3,214)
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	-	1,453,748	(1,453,748)
TOTAL NOTA OTROS INGRESOS	487,557	1,808,920	(1,321,363)

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.

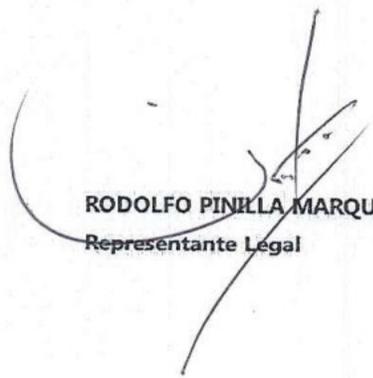
En este rubro se refleja las provisiones de cartera de las deudas de difícil cobro que incluye como valor más representativo SaludVida.

CONCEPTO	DICIEMBRE-19	DICIEMBRE-18	VARIACION
FINANCIEROS	418,477	199,058	219,419
GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	22,262	5,716	16,546
GASTOS DIVERSOS	49,936	64,964	(15,028)
PROVISIONES	1,615,873	1,397,899	217,974
PARTICIPACION UT SIMA COSTOS	-	1,084,799	(1,084,799)
PARTICIPACION UT SIMA GASTOS	-	374,551	(374,551)
TOTAL NOTA OTROS GASTOS	2,106,548	3,126,987	(1,020,439)

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



LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contadora
T.R. 262091-T



OMAR ALVARO DULCEY

CC 18.926.995 DE AGUACHICA

REVISOR FISCAL

T. P. 92 702 – T JCC

INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2019 CEMA SAS

Aguachica, febrero 27 de 2020

Señores:

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

Asamblea General de Socios
Ciudad

Opinión

He auditado los estados financieros de la CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS, que comprenden:

- El estado de situación financiera
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio neto y
- El estado de flujos de efectivo

Todos ellos correspondientes al ejercicio terminado en diciembre 31 de 2019, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Clínica han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2019, fueron auditados por mí y en opinión del 27 de febrero de 2020, emito una opinión favorable.

Fundamento de la opinión:

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.



OMAR ALVARO DULCEY

CC 18.926.995 DE AGUACHICA

REVISOR FISCAL

T. P. 92 702 – T JCC

INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2019 CEMA SAS

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Junta Directiva de La Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma





OMAR ALVARO DULCEY

CC 18.926.995 DE AGUACHICA

REVISOR FISCAL

T. P. 92 702 – T JCC

INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2019 CEMA SAS

agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la





OMAR ALVARO DULCEY

CC 18.926.995 DE AGUACHICA

REVISOR FISCAL

T. P. 92 702 – T JCC

INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2019 CEMA SAS

auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2019, La Clínica ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y La Clínica ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo:

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo. Este modelo no es de uso obligatorio para La Clínica, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.





OMAR ALVARO DULCEY

CC 18.926.995 DE AGUACHICA

REVISOR FISCAL

T. P. 92 702 – T JCC

INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2019 CEMA SAS

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen de forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí





OMAR ALVARO DULCEY

CC 18.926.995 DE AGUACHICA

REVISOR FISCAL

T. P. 92 702 – T JCC

INFORME Y DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2019 CEMA SAS

durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Sin otro particular se suscribe de ustedes.



OMAR ALVARO DULCEY

REVISOR FISCAL

C. C. 18.926.995 DE AGUACHICA

Dirección Calle 13 No 26-71 B Acacias II

Tel 3215690495

E-mail dulcey1918@hotmail.com

