

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, Gerente General y Contadora certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del Centro Oncológico de Antioquia S.A.: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, a Diciembre 31 de 2018, de acuerdo con las disposiciones prescritas por Superintendencia Nacional de Salud y de conformidad con las normas internacionales de información financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB - aprobadas en Colombia por los decretos 2420 de 2015 y 2496 de 2015.

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados contables de la empresa al 31 de Diciembre de 2018 existen y todas las transacciones a las cuales se refieren se realizaron durante el período terminado en esa fecha.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo activos cuantificables y pasivos reales.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Empresa ha adoptado en concordancia con lo anterior:

- Bases de Medición:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo amortizado.
- Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación. Sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.
- Clasificación de activos y pasivos:** los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores. Se certifica que los activos, pasivos, costos y gastos son reales.

Dado en Medellín, a los 01 días del mes de Marzo de 2019.



Vadín Ángel Ramírez Agudelo

Gerente General



Deisy Johana Zapata Naranjo

Contadora / T.P. 160729-T

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.

Estado de Situación Financiera

A Diciembre 31 de 2017 y Diciembre 31 de 2018		(Miles de pesos)	
ACTIVOS	31-dic-18	31-dic-17	VARIACIÓN
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	(31.616)	672.643	-105%
Inversiones	200.185	-	0%
Deudores	21.055.571	13.774.057	53%
Cuentas por Cobrar por Impuestos	1.607.763	1.237.776	30%
Deterioro de Cartera	(1.334.584)	(332.466)	301%
Inventarios	196.553	97.158	102%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$21.693.872	\$15.449.168	\$0
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, Planta y Equipo	73.391.590	37.102.824	98%
-Depreciación Acumulada	(1.800.422)	(1.006.748)	79%
Otros Activos	469.537	192.573	144%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$72.060.705	\$36.288.649	99%
TOTAL ACTIVOS	\$93.754.578	\$51.737.817	81%

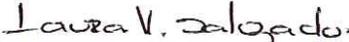
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



DEISY JOHANA ZAPATA N.
Contadora
T.P. 160729-T



LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ
Revisora Fiscal T.P. 179050-T
REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.

Estado de Situación Financiera

A Diciembre 31 de 2017 y Diciembre 31 de 2018		(Miles de pesos)	
PASIVOS Y PATRIMONIO	31-dic-18	31-dic-17	VARIACIÓN
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones Financieras	403.536	82.753	388%
Cuentas por Pagar Proveedores	9.049.801	7.598.625	19%
Otras Cuentas por Pagar	997.650	426.378	134%
Beneficios a Empleados	177.422	130.164	36%
Impuestos - Gravámenes	1.519.119	234.549	548%
Otros Pasivos			
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$12.147.527	\$8.472.469	
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones Financieras	30.532.368	32.620.709	-6%
Cuentas por Pagar Proveedores	3.851.608		0%
Otros Pasivos	12.762.889	3.183.299	301%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$47.146.866	\$35.804.008	32%
TOTAL PASIVOS	\$59.294.393	\$44.276.477	34%
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	4.501.488	4.501.488	0%
Prima de Colocacion de Acciones	575.000	575.000	0%
Reserva Legal	238.786	238.786	0%
Reserv.Readquis.Accionies	300.000	300.000	0%
Reserva Ocasional	1.380.572	1.380.572	0%
Resultado Ejercicio Anterior	465.495		0%
Ganancia / perdida Niif			0%
Otro resultado integral	25.093.106		0%
Resultado del ejercicio	1.905.737	465.495	309%
TOTAL PATRIMONIO	\$34.460.184	\$7.461.340	362%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$93.754.578	\$51.737.817	81%

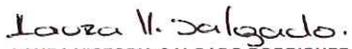
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



VÁDIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



DEISY JOHANA ZAPATA N.
Contadora
T.P. 160729-T



LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ
Revisora Fiscal T.P. 179050-T
REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS

CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A.

Estado de Resultados Integral

A Diciembre 31 de 2017 y Diciembre 31 de 2018		(Miles de pesos)	
	Ene 01-Dic 31/2018	Ene 01-Dic 31/2017	VARIACIÓN
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos Operacionales	28.664.978	21.350.366	34%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$28.664.978	\$21.350.366	34%
COSTOS			
Costo de Venta de Servicios	18.122.069	16.226.541	12%
UTILIDAD BRUTA	\$10.542.909	\$5.123.825	106%
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Arrendamientos	27.344		0%
Utilidad en Venta de activos	358.705		0%
Recuperaciones	101.254	756.714	-87%
Venta de Propiedad Planta y Equipo	4.022.168		0%
Bonificaciones proveedores		684.446	-100%
Otros	3.358	10.896	-69%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$4.512.830	\$1.452.056	211%
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administración	3.904.894	2.087.448	87%
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	1.202.045	396.237	203%
GASTOS OPERACIONALES	\$5.106.940	\$2.483.685	106%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$9.948.799	\$4.092.196	143%
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Financieros	9.235	5.530	67%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$9.235	\$5.530	67%
GASTOS NO OPERACIONALES			
Financieros	3.312.368	3.353.168	-1%
Costo Venta de Propiedad Planta Y equipo	2.844.753	-	0%
Otros	606.464	104.716	479%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	\$6.763.585	\$3.457.884	96%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DE RENTA Y PATRIMONIO	\$3.194.450	\$639.842	399%
Provisión de Impuesto de Renta	1.453.178	157.252	824%
Impuestos Diferido - Niif	(164.465)	17.095	-1062%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$1.905.737	\$465.495	309%

OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Otro Resultado Integral	27.881.229	-	0%
Impuestos Diferido - ORI	2.788.123	-	0%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	\$26.998.843	\$465.495	5700%

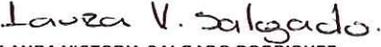
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



DEISY JOHANA ZAPATA N.
Contadora
T.P. 160729-T



LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ
Revisora Fiscal T.P. 179050-T
REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresado en miles de pesos)

	CAPITAL	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	GANACIAS O PERDIDAS NIIF	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO A ENERO DE 2017	1.059.947	575.000	1.865.045	3.463.928	543.133	(511.207)	6.995.846
Reserva legal			54.313		(54.313)		-
Resultados de ejercicios anteriores	3.463.928						3.463.928
Resultados del ejercicio				(3.463.928)	465.495		(2.998.433)
Traslado a ganancias acumuladas	488.620				(488.820)		-
Ganacias o pérdidas NIIF	(511.207)					511.207	-
PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2017	4.501.488	575.000	1.919.358	-	465.495	-	7.461.341
Reserva legal							-
Resultados de ejercicios anteriores				465.495	(465.495)		-
Resultados del ejercicio					26.998.843		26.998.843
Traslado a ganancias acumuladas							-
Ganacias o pérdidas NIIF							-
PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2018	4.501.488	575.000	1.919.358	465.495	26.998.843	-	34.460.184

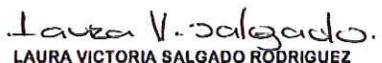
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



DEISY JOHANA ZAPATA N.
Contadora
T.P. 160729-T



LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ
Revisora Fiscal T.P. 179050-T
REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	2018
Resultado del periodo	1.905.737
5160 (+) Gasto Depreciación	1.175.956
516510 (+) Gasto Amortización	26.089
5415 (+/-) Gasto por impuesto diferido	(164.465)
5199 (+) Gasto por deterioro de cartera	1.015.915
(-) Ingreso financieros costo amortizado	-
(=) Efectivo Generado en la operación - EGO	\$3.959.232
(=) Efectivo Generado en la operación - EGO	\$3.959.232
Variación en Capital de Trabajo neto Operativo:	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(7.445.979)
Activos por impuestos	(369.987)
Inventarios	(99.396)
Gastos pagados por anticipado	(276.964)
Cuentas por pagar	2.022.448
Obligaciones laborales	47.258
Impuestos por pagar	1.284.570
Otros pasivos	6.783.729
Variación en Capital de Trabajo neto Operativo	\$1.945.679
(=) Efectivo en Actividades de Operación - EAO	\$5.904.912

INVERSIÓN	
Compra activos propiedad, planta y equipo	(8.668.254)
(=) Efectivo en Actividades de Inversión - EAI	-\$8.668.254
FINANCIACIÓN	
Pagos de obligaciones financieras	-
Adquisición de obligaciones financieras	2.059.083
Pago de dividendos	-
(=) Efectivo en Actividades de Financiación - EAF	\$2.059.083
(=) Variación en el período	-\$704.259
(+) Saldo inicial	672.643
(=) Saldo final	-\$31.616

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General
(Ver certificación adjunta)

DEISY JOHANA ZAPATA N.
Contadora
T.P. 160729-T

LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ
Revisora Fiscal T.P. 179050-T
REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.

Indicadores Financieros

A Diciembre 31 de 2016 y Diciembre 31 de 2017

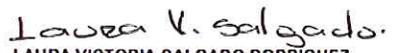
			30-dic-18	31-dic-17
EBITDA		Es una medida mas cercana al flujo de fondos, ya que a la utilidad se le suman las partidas que no afectan el movimiento de efectivo	11.150.844	4.315.253
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	Margen de seguridad para cumplir con las obligaciones de corto plazo.	9.546.345	6.976.699
Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Capacidad de pago de las deudas a corto plazo.	1,79	1,82
Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	Porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores	63,24%	85,58%
Endeudamiento Financiero	Obligaciones Financiera / Activo Total	Porcentaje de la empresa que corresponde a las entidades financieras	32,57%	63,21%
Propiedad	Patrimonio / Activo Total	Porcentaje de la empresa	36,76%	14,42%
Activo Fijo al Activo Total	Prop. Planta y Equipos / Activo Total	Porcentaje de Propiedades, Planta y Equipo con respecto al Total del Activo	76,36%	69,77%
Rentabilidad Operacional del Activo	Utilidad Operacional / Activo Total	Rendimiento Operacional del Activo	10,61%	7,91%
Rentabilidad del Patrimonio	Excedente del Ejercicio / Patrimonio	Retribución por asumir el riesgo de propiedad de la empresa	5,53%	6,24%
Margen Operacional Utilidad	Operacional / Ingresos Operacionales	Eficiencia de acuerdo con el nivel de ingresos	34,71%	19,17%
Margen de Utilidad Neta	Utilidad Neta / Ingresos Operacionales	Contribución de los ingresos de operación en el resultado del ejercicio	6,65%	2,18%
Rentabilidad Del Patrimonio	Utilidad Operacional / Patrimonio	Muestra la rentabilidad de la inversion de los socios	28,87%	54,85%
Rentabilidad Sobre El Activo	Utilidad Operacional / Activo Total	Muestra la capacidad del activo en la generacion de las utilidades.	10,61%	7,91%
Razón De Cobertura	Utilidad Neta / Patrimonio	Capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones por intereses	6,27	2,52



VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



DEISY JOHANA ZAPATA N.
Contadora
T.P. 160729-T



LAURA VICTORIA SALGADO RODRÍGUEZ
Revisora Fiscal T.P. 179050-T
REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF POR PERIODOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2017 Y DICIEMBRE 31 DE 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. Naturaleza jurídica, función social y actividades que desarrolla

El centro Oncológico de Antioquia SA, es una empresa de sociedad anónima constituida bajo escritura pública 1868, de la notaria 2 de Envigado y registrada en agosto 25 de 2008, en el libro 9 bajo el número 11252.

El objeto social de la empresa es el manejo integral de los pacientes con enfermedades neoplásicas sólidas o hematológicas, desde su diagnóstico hasta su rehabilitación.

Desde julio del 2012, la sociedad desarrolla su actividad económica, su domicilio esta ubicado en la carrera 48 No 46 a sur – 107.

En la actualidad cuenta con 48 empleados de planta y 25 médicos especialistas por honorarios para llevar a cabo el desarrollo de su objeto social.

Los registros contables se realizan bajo la contabilidad de causación, la contabilidad se lleva con el plan único de cuentas para el sector salud, según resolución 1121 de 2013 y a partir del 2015 bajo las normas internacionales ley 1314 de 2009 y decreto 3019 de 2013.

Durante el año 2018 se ratificó a la firma Revisores & Tributarios de Antioquia S.A.S como revisores fiscales hasta Marzo de 2019, la contabilidad se desarrolló bajo las normas establecidas y se realizaron conciliaciones a las cuentas para verificación de saldos, se presentaron estados financieros periódicos al gerente para la toma de decisiones.

1.2. Políticas y prácticas contables

Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el balance incluyen el dinero en caja y bancos.

	2.018	2.017
Efectivo y equivalentes al efectivo	(31.616)	672.643
Total	(31.616)	672.643

Instrumentos Financieros:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más o menos los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial, se clasifican los activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

El Centro Oncológico de Antioquia SA deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio

Clasificación de cuentas por cobrar

La Empresa deberá clasificar las cuentas por cobrar dentro del grupo de activos valorados al costo amortizado ya que cumplen con las siguientes condiciones:

- a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlo para obtener los flujos de caja contractuales.
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Deudores	2.018	2.017
Deudores EPS	27.004.657	16.583.853
Giros para Abono a Cartera	(6.535.008)	(3.409.300)
Otras cuentas por cobrar	539.690	310.023
Cuentas por Cobrar Accionistas	37.791	285.238
Costo Amortizado	-	-
Activos por impuestos	1.607.763	1.237.776
Cuentas por Cobrar Empleados	8.442	4.243
Provisión de Cartera	(1.334.584)	(332.466)
Total	21.328.750	14.679.367

- Para cuentas por cobrar a largo plazo mayores a un año, se crean políticas de deterioro que determina la administración, pero estas políticas deben ser flexibles se debe tener en cuenta las condiciones del mercado y del sector salud.

- Para cuentas por cobrar a largo plazo (mayores a un año), que no devengan intereses o tienen una tasa de interés que es inferior a la tasa del mercado y para cuentas por cobrar similares, el valor razonable deberá ser estimado como el valor presente de todos los cobros de efectivo futuros descontado, utilizando la tasa de interés de mercado dominantes para instrumentos similares (en cuanto a la moneda, plazo, tipo de tasa de interés y otros factores) con calificaciones crediticias parecidas.

- Dentro del rubro de las cuentas por cobrar a terceros se encuentra la empresa **CENTRO DE EXCELENCIA EN MAMA DE ANTIOQUIA SAS**, esta cuenta no tuvo abonos durante el periodo contable, el saldo a la fecha es de \$ 270.4 millones, ni se le realizó costo amortizado, ya que se tomó la decisión de liquidar la sociedad.

- La cuenta anticipo de impuestos y contribuciones está compuesta por el saldo de las retenciones practicada durante el año a los clientes por valor de \$ 1.606.539.533 por el saldo de retención por IVA \$82.225 y por saldo de industria y comercio \$1.142.417.

CLIENTES	2.018	2.017
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S	7.979.696	3.931.355
Cafesalud Eps Sa	1.693.462	1.718.070
Cooemeva Eps	1.391.739	1.896.456
Ecoopsos	-	19.121
Emdisalud Eps	107.025	107.025
La Equidad Seguros De Vida Oc	490	1.353
Medimás Eps	5.910.667	1.634.361
Nueva Empresa Promotora De Salud Sa - Nueva Eps	1.050.955	1.057.594
Salud Total Eps -S Sa	538.072	1.463.115
Salud Vida Eps	38.465	52.261
Secretaria Seccional De Salud Y Protección Social	1.748.819	1.293.841
Seguros De Vida Suramericana	10.419	-
Total	20.469.807	13.174.553

Giros y abonos a cuentas: en este rubro se lleva un control de todos los anticipos de cartera girados por las EPS, y que al cierre del periodo contable no se tenían los debidos soportes de la facturación para haber precedido a realizar el respectivo descargue de las mismas en la cuenta por cobrar, se aplican los anticipos a la cartera para presentar el valor neto.

Durante el año se realiza la debida gestión por parte de contabilidad para solicitar estos soportes, pero las EPS no tienen esta información al día.

Medición y reconocimiento del deterioro

Si existe cualquier evidencia, la Empresa deberá medir el valor de la pérdida como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original de la cuenta por cobrar (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial).

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros del activo deberá ser reducido a través del uso de una cuenta de deterioro por su monto recuperable estimado y la pérdida deberá ser reconocida en resultados.

Para estimar el deterioro de la cartera se tuvo en cuenta la política bajo NIIF, y se tomaron dos métodos de estimación del deterioro, uno solo para la Seccional de Salud y el otro método para las demás EPS.

En el año 2018 se obtuvo recuperación de cartera de Salud Vida EPS por valor de \$ 13.796.880, reconociendo el ingreso por dicha recuperación.

Se determinó que la recuperabilidad de la cartera de la Secretaria Seccional de Salud presenta un promedio de pago de dos años, por lo tanto, se calculó valor presente a dicho valor recuperable y el valor diferencial entre el valor nominal de la cartera y el valor presente recuperable se reconoció como deterioro de valor.

DETERIORO DE CARTERA	2.018	2.017
Cafesalud Eps Sa	190.006	-
Emdisalud Eps	107.025	107.025
Nueva Empresa Promotora De Salud Sa - Nueva Eps	336.430	-
Salud Total Eps -S Sa	423.608	-
Salud Vida Eps	38.465	52.261
Secretaria Seccional De Salud Y Protección Social	239.050	173.180
Total	1.334.584	332.466

Inventarios

Los **inventarios** son activos poseídos para la comercialización en el curso normal de la operación o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios. Estos recursos son controlados por la compañía y se espera obtener en el futuro beneficios económicos.

El **valor razonable** es el valor que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción de independencia mutua, entre participantes debidamente informados y teniendo en cuenta las condiciones de mercado vigentes en la fecha de medición.

El **valor neto realizable** es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio, menos los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El medicamento trastazumab se determina el costo de una forma distinta ya que éste medicamento se compra en miligramos pero se vende en ampolla y en miligramos, según lo pactado con la EPS.

No hay existencia de deterioro de valor de los inventarios al comparar el costo con el valor neto de realización. Además no se poseen inventarios pignorados o en garantía.

	2.018	2.017
Inventarios	196.553	97.158
Total	196.553	97.158

Socios

El saldo de esta cuenta corresponde a valores pendientes por pagar por parte de los accionistas a la sociedad al cierre del ejercicio contable, y estos valores se encuentran exigibles.

Cuentas por cobrar a Empleados

Las cuentas por cobrar a empleados no se les determinan cálculo a costo amortizado ya que la empresa no presta dineros a más de un año.

	2.018	2.017
Acevedo Hernandez Julieth Milena	1.600	-
Atehortua Alvarez Carolina	-	300
Ceballos Vásquez Jhonny Alonso	300	-
Chica Gutierrez Diana Cecilia	-	400
Giraldo Piedrahita Jessica Shirley	600	1.073
Henao Henao Luisa Fernanda	450	-
León Salcedo Adriana Constanza	3.000	-
Marulanda Saldarriaga Jennifer	-	600
Mejia Alvarez Leidy Marcela	400	-
Montoya Gomez Mónica Janeth	360	-
Ramirez Agudelo Vadín Ángel	742	-
Ramirez Avendaño Catalina	800	-
Ruiz Alvarez Erika Maria	190	1.870
Total	8.442	4.243

Propiedad, planta y equipo:

Los elementos de propiedad planta y equipo inicialmente deben ser registrados al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, inmuebles, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y otras instalaciones de propiedad de la entidad. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los desembolsos relacionados con los mantenimientos de la propiedad planta y equipo se reconocen como un gasto del periodo cuando se incurra en ellos.

La empresa al cierre del ejercicio no posee ningún elemento de propiedad planta y equipo pignorado ni en garantía.

Todos los activos fueron activados el 16 de julio de 2018 cuando se realizó el traslado a la sede actual del Centro Oncológico de Antioquia.

Anticipos a Propiedad Planta y Equipo

Los anticipos realizados para la compra de propiedades, planta y equipos, inventarios, u otro tipo de activos, deberán ser clasificados en una subcuenta asociada al concepto específico que generó dicho anticipo, es decir, dentro del rubro de propiedad, planta y equipo, inventarios, intangibles, gastos pagados por anticipado, etc., según corresponda.

Para el año 2018 se calcula a valor razonable la construcción en curso nueva sede del Centro Oncológico de Antioquia y se legaliza la cuenta creada el año anterior para control de los dineros pagados a los diferentes proveedores que suministraron muebles y enseres, equipos médicos, anticipos a la constructora y se reconocieron los rubros que la Fiducia ha desembolsado para la construcción de la Nueva Sede.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.018	2.017
Construcciones En Curso	59.797.350	-
Mejoras en propiedad ajena	-	382.386
Equipo De Computación Y Comunicación	258.420	105.949
Equipo De Oficina	794.182	55.811
Equipo De Transporte	135.379	135.379
Maquinaria Y Equipo Médico - Científico	12.406.259	7.943.105
Total	73.391.590	8.622.630

Medición posterior para la propiedad planta y equipo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, COA medirá sus elementos de propiedad, planta y equipo por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

VIDA UTIL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Edificios	de 50 a 100 años
Equipo de Tecnologías	5 años
Equipo Médico	de 10 a 15 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículo	5 años

Adiciones o mejoras a los activos

El COA, deberá capitalizar como mayor valor de los activos las adiciones o mejoras siempre y cuando éstas aumenten la vida útil y/o la productividad del activo y esté pueda ser medible.

Depreciación de propiedad planta y equipo

El COA, deberá calcular la depreciación para todas las clases de elementos de propiedad planta y equipo, excepto para los terrenos. Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables.

a) Método de depreciación

COA, utiliza el método lineal como método de depreciación para todos sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

b) Base para el cálculo de la depreciación

La base para el cálculo de la depreciación es el costo del activo menos su valor residual.

El COA inicio la depreciación de sus activos el 16 de Juli de 2018 cuando inicio labores en la nueva sede.

DEPRECIACIÓN	2.018	2.017
Construcciones Y Edificaciones	534.403	-
Mejora En Propiedad Ajena	-	368.772
Equipo De Computo Y Comunicación- Deducible	80.467	57.731
Equipo De Computo Y Comunicación-No Deducible	-	-
Equipo De Oficina Deducible	207.823	25.025
Equipo De Oficina No Deducible	-	-
Equipo De Transporte	135.379	127.181
Equipo Médico Científico- Deducible	842.349	428.040
Equipo Médico-Científico - No Deducible	-	-
Total	1.800.422	1.006.748

Gastos Pagados Por Anticipado

Son aquellos bienes identificables de carácter no monetario sin apariencia física, que se expresan en derechos a favor de la Compañía

- **Valor amortizable:** es el costo histórico de un activo o el valor que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual.
- **Valor residual de un activo intangible:** es el monto estimado que una compañía actualmente obtendría de la disposición del activo, luego de deducir los costos estimados de su disposición, si el activo ya tuviese la edad y estuviera en la condición esperada al final de su vida útil.
- **Vida útil:**
 - a. El período de tiempo durante el cual se espera que un activo esté disponible para ser usado por una entidad.
 - b. El número de unidades de producción o similares que se espera serán obtenidas del activo por la entidad.

Se contrató la empresa Interservicios SAS para desarrollar el software integral a la prestación del servicio, a la fecha está en funcionamiento los módulos de Consulta Externa, Admisiones, Facturación e Inventarios. Este software ya se encuentra funcionando en su totalidad.

La amortización que se presenta en el siguiente anexo corresponde a las licencias de office que están instaladas en los diferentes equipos del uso del personal.

DEPRECIACIÓN	2.018	2.017
Licencia De Software	85.345	101.591
Iva Mayor Valor De La Compra	13.655	13.655
Licencias De Software	-	(16.246)
Pólizas	23.087	6.573
Honorarios Pagados Por Anticipado	80.000	80.000
Pagos Anticipados A Proveedores	267.450	7.000
Total	469.537	192.573

Pasivos Financieros

El COA deberá reconocer un pasivo financiero cuando, se convierta en parte obligante (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se recibe un servicio, se hace una compra, o se recibe el desembolso de un préstamo.

Clasificación de pasivos financieros

El COA deberá clasificar los pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo; considerando que las condiciones contractuales del pasivo financiero, dan lugar en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Medición inicial

El COA deberá medir inicialmente los pasivos financieros por su valor razonable, que es normalmente el precio de la transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación recibida.

Para el caso de los pasivos financieros que constituyan una transacción de financiación, se deberá descontar a valor presente los pagos de efectivo futuros utilizando una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (en cuanto a la moneda, plazo, tipo de tasa de interés y otros factores) con calificaciones crediticias parecidas.

Los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del crédito se reconocen como un menor valor del pasivo.

Mensualmente, se debe ajustar el valor de los pasivos financieros al costo amortizado teniendo en cuenta la acumulación de los intereses a la tasa de interés efectiva y los abonos de intereses y capital. En todo caso los ajustes quedarán amortizados totalmente al vencimiento del instrumento financiero.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2018	2.017
Corto Plazo		
Tarjeta de Crédito	58.175	48.340
Intereses Corrientes	345.362	26.167
Total	403.537	74.507
Largo Plazo		
Bancolombia	7.257.667	5.863.787
Banco De Occidente	1.283.251	896.930
Costo Amortizado	-10.977	-36.979
Total	8.529.941	6.798.246
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	2018	2.017
Leasing Equipo Médico Y Científico	6.876.369	7.203.608
Leasing Construcción Clínica	14.850.000	14.850.000
Leasing Financiero Contrato Computadores	28.204	-
Leasing Financiero Servidores	82.695	-
Leasing Financiero Hp Networking	42.749	-
Obligación Bancolombia Cp 60093245	36.460	-
Obligación BBVA 9600095847	85.951	-
Total	22.002.427	22.053.608
Total Obligaciones Largo Plazo	30.532.368	28.851.854

Cuentas por Pagar y Proveedores

Corresponde al valor adeudado por la sociedad a los diversos proveedores de bienes y servicios para su normal funcionamiento, los valores por pagar a proveedores, glosas en proceso, costos y gastos por pagar, los impuestos, gravámenes y tasas, honorarios, servicios, mantenimientos entre otras.

**CUENTAS POR PAGAR Y
PROVEEDORES**

	2018	2.017
Proveedores	9.033.350	7.592.325
Gastos Financieros	9.297	0
Honorarios	268.143	259.409
Servicios	71.400	13.529
Arrendamiento	17.483	3.783
Proveedores Varios	*4.433.213	3.967.254
Entidades Oficiales	78.840	0
Retención en la Fuente	76.715	77.311
Iva Por Pagar	2.125	0
Retenciones Y Aportes De Nomina	49.721	34.010
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	1.440.279	157.252
Total	15.480.567	12.104.874

* **Cuentas por pagar a Largo Plazo:** Con la empresa Biotronitech se hizo una negociación para compras de dotación para la clínica por la suma de \$ 3.851.608 millones, los cuales se pagarán a 48 meses, con un periodo de gracia de 2 años y con una tasa de interés del 0,9% sobre el capital pagadero mensualmente.

Beneficios a largo plazo para empleados

Son las contraprestaciones concedidas a los empleados que son adeudadas por la Compañía al empleado después de los doce meses siguientes al período en que se informa y en el cual los empleados proveen los servicios relacionados. Son diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios post-empleo e indemnizaciones por terminación.

BENEFICIO A EMPLEADOS	2018	2.017
Cesantías	108.562	81.813
Intereses Sobre Las Cesantías	12.896	9.282
Vacaciones	55.964	39.068
Total	177.422	130.164

Impuestos, Gravámenes y Tasas

La estructura fiscal en Colombia, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones que desarrolla el Centro Oncológico de Antioquia S.A. lo hacen sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional. Una síntesis de los tributos más relevantes para la empresa se presenta a continuación:

Impuesto de Renta

Grava la obtención de la riqueza o el incremento patrimonial.

Impuesto de Auto Retención en Renta

Grava el total de los ingresos obtenidos durante el año a una tasa del 0,8%

Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros

Es un impuesto de carácter municipal que grava toda actividad industrial, comercial y de servicios que se ejecute dentro de la respectiva jurisdicción. se realiza registro en el municipio de Envigado debido a que los servicios de salud se prestan en jurisdicción de este municipio.

Otras Obligaciones Tributarias:

- Tasa a la Superintendencia Nacional de Salud
- Gravamen a los movimientos financieros

A su vez, es agente de retención en las condiciones establecidas en la Ley del Impuesto sobre la renta.

IMPUESTOS	2018	2.017
Impuestos Gravámenes y tasas	1.440.279	157.252
Total	1.440.279	157.252

Impuesto Diferido

El impuesto diferido se contabiliza según el método del balance y contempla las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y los pasivos respecto a los valores mostrados en el estado de situación financiera.

La empresa reconoce el impuesto diferido por cobrar o por pagar derivado de las diferencias temporales que impliquen el pago de una menor o mayor valor del impuesto de renta en el año

corriente, calculado a tasas vigentes cuando se espera recuperar, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se van a revertir en el futuro.

Para el periodo del 2018 se genera un pasivo por Impuesto Diferido por la suma de \$2.667.023.139.

CUENTA	SALDO FISCAL	SALDO EN LIBROS-NIIF	DIFERENCIA TEMPORAL	IMPUESTO DIFERIDO
Clientes	21.125.867	21.328.750	(202.883)	(66.951)
Activos Fijos	44.268.814	43.709.939	558.875	184.429
Activos Fijos Revalorización	-	27.881.229	(27.881.229)	(2.788.123)
Obligaciones financieras - Costo Amortizado	30.946.881	30.935.905	10.977	3.622
			TOTAL	(2.667.023)

Otros Pasivos

Anticipos y avances Recibidos:

Este rubro lo componen los anticipos que la empresa ha recibido al cierre del periodo contable por la venta de locales comerciales y los dineros recibos para primas de las diferentes unidades de negocio.

ANTICIPOS Y AVANCES	2018	2.017
Unidad De Radioterapia	310.000	197.475
Unidad Medicina Nuclear	300.000	340.000
Unidad De Dolor Y Cuidados Paliativos	489.200	189.491
Unidad De Imágenes Diagnosticas	137.077	100.000
Otros Depósitos Y Avance Recibidos	6.253.581	0
Anticipo Para Venta Inmobiliaria	1.104.973	532.368
Total	8.594.832	1.939.934

Depósitos Recibos

Durante el año 2017 se recibió un préstamo por la suma de \$1.200 millones, de los cuales en cabeza de cada socio se cargan unos intereses corrientes del 0,8%, que se descuentan mensualmente de sus honorarios.

Patrimonio

CAPITAL SOCIAL

El patrimonio del Centro Oncológico de Antioquia S.A. está constituido por los aportes realizados por los accionistas al momento de la creación y constitución de la misma y de la capitalización de la sociedad producto de la reinversión de las utilidades.

PATRIMONIO	2018	2.017
Capital	4.501.488	4.501.488
Prima en colocación de Acciones	575.000	575.000
Reservas	1.919.357	1.919.358
Resultados Ejercicios Anteriores	465.495	-
Superávit por valorización	25.093.106	-
Resultados del ejercicio	1.905.737	465.495
Total	34.460.184	7.461.342

Ingresos Por Actividades Ordinarias

Son los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, por el desarrollo de la actividad económica y se registran bajo el principio de causación.

Los ingresos están especificados por línea de negocio.

INGRESOS OPERACIONALES	2.018	2.017
Derechos de Sala Quimioterapia	1.429.555	4.379.188
Medicamentos Pos	13.265.769	9.991.543
Medicamentos No Pos	7.527.467	5.537.679
Procedimientos Pos	3.318.429	568.384
Procedimientos No Pos	212.488	5.370
Consulta Externa	1.439.892	1.055.441
Copagos	71.797	38.159
Materiales e Insumos	635.475	386.429
Exámenes de laboratorio	18.264	-
Imágenes diagnósticas y radioterapia	1.239.382	-
Glosas	(313.774)	(280.726)
Devoluciones	(178.528)	(321.231)
Descuentos Por Pronto pago	(1.237)	(9.870)
Total	28.664.978	21.350.366

Costo de Ventas

Corresponde a las erogaciones incurridas por la sociedad para la prestación de los servicios oncológicos, en esta cuenta se reconocen los salarios del personal de apoyo, honorarios médicos, el consumo de medicamentos y suministros asociados a la prestación del servicio.

Los costos se reconocen contablemente en el periodo y se deben asociar al ingreso, representan el esfuerzo económico que hace la administración para alcanzar un objetivo y obtener utilidades.

COSTO DE VENTA	2018	2.017
Materiales y suministros pacientes	870.295	305.060
Laboratorio Clínico	171.556	93.768
Medicamentos	11.765.441	12.237.089
Gastos del Personal Asistencial	1.088.168	682.911
Honorarios Médicos	3.372.859	2.633.445
Servicios	822.698	245.925
Mantenimiento y reparaciones	31.051	28.343
Total	18.122.069	16.226.541

Gastos de Administración

Corresponde a los Gastos no imputados como Costos de Producción de los servicios de oncología, como el manejo administrativo de la sociedad para el desarrollo de su actividad operativa encaminados a la dirección, planeación y organización. Las principales erogaciones son:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2018	2.017
Gastos de Personal	1.124.216	862.341
Honorarios	261.388	361.845
Impuestos	459.072	105.844
Arrendamientos	214.922	223.881
Seguros	29.570	19.440
Servicios	310.906	139.076
Gastos Legales	20.197	55.731
Mantenimiento y reparaciones	2.953	6.154
Depreciaciones	1.175.956	167.319
Amortizaciones	26.089	55.738
Diversos	465.756	313.136
Provisiones	1.015.915	173.180
Total	5.106.940	2.483.685

Ingresos No Operacionales

La empresa en este rubro tiene los ingresos que no son propios de la operación ni del desarrollo del negocio, tales como descuentos, servicios, recuperaciones por deterioro de cartera y bonificaciones que los proveedores otorgan por el cumplimiento en las compras del periodo.

INGRESOS NO OPERACIONALES	2018	2.017
Intereses	9.235	5.487
Descuentos Comerciales	-	9
Diferencia en Cambio	184	-
Ajuste al peso	63	34
Arrendamientos	27.344	-
Servicios	3.111	10.896
Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipo	229	-
Utilidad en venta de Otros Bienes	358.476	-
Recuperaciones por Deterioro	13.797	642.280
Otras Recuperaciones	87.457	114.434
Venta de Propiedad Planta y Equipo	4.022.168	-
Diversos	0	-
Bonificación de Proveedores	-	684.446
Total	4.522.065	1.457.586

Gastos No Operacionales

Se encuentran en el grupo de otros gastos las erogaciones causados por las diversas actividades no relacionadas directamente con la ejecución del objeto social, intereses y comisiones pagados al sector Financiero por la relación con estos ya sea a través de créditos o de comisiones por el manejo de las cuentas bancarias.

GASTOS NO OPERACIONALES	2018	2.017
Financieros	3.649.825	3.319.359
Interés Implícito	0	33.808
Perdida en Cartera (Caprecom)	0	6.302
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	116.017	-
Costo venta de Prop. Planta y Equipo	2.844.753	-
Gastos Extraordinarios	28.231	5.735
Gastos de Ejerc. Anteriores	10.726	48.958
Gastos Diversos (publicidad)	114.033	43.722
Total	6.763.585	3.457.884

El incremento en los gastos financieros se debió a que en el periodo contable se dieron de baja los muebles y enseres de la sede anterior.

Además, se tuvo en cuenta el costo de los bienes escriturados y vendidos durante el 2018, dicho costo \$2.844.752.672 fue certificado por la administradora del proyecto CH Constructores.

Gastos por Impuestos

Comprende los gastos por impuesto de Renta Y complementarios liquidados conforme a las normas legales y el impuesto diferido.

GASTO PROVISION DE IMPUESTOS	2018	2.017
Impuesto de Renta y Complementarios	1.453.178	157.252
Impuesto Diferido	2.623.658	17.095
Total	4.076.836	174.347

Hechos Posteriores

No se presentaron hechos posteriores después del periodo sobre el que se informa que representen cambios significativos de la empresa.

Cambios en Políticas Estimaciones y Errores

Al cierre del ejercicio se presentaron cambios en la estimación del deterioro de cartera para Secretaria Seccional de Salud, presenta un promedio de pago de dos años, por lo tanto se calculó valor presente a dicho valor recuperable y el valor diferencial entre el valor nominal de la cartera y el valor presente recuperable se reconoció como deterioro de valor



VADÍN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General



DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO
Contadora
T.P. 160729-T