

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 2019, 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 2019 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:

- a) Bases de Medición:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo amortizado.
- b) Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros son presentados en miles de pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación. Sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.
- c) 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 02 días del mes de marzo de 2020.



Vadin Ángel Ramírez Agudelo
Gerente General



Deisy Johana Zapata Naranjo
Contadora
T.P. 160729-T

CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A.

Estado de Situacion Financiera


A Diciembre 31 de 2018 y Diciembre 31 de 2019

ACTIVOS	31-dic.-19	31-dic.-18	VARIACIÓN
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	19.758,428	(31.615,861)	162%
Inversiones	421.303,988	200.185,083	110%
Deudores	21.829.989,164	21.055.570,743	4%
Cuentas por Cobrar por Impuestos	1.870.889,498	1.607.763,175	16%
Deterioro de Cartera	(2.271.400,036)	(1.334.584,132)	70%
Inventarios	595.383,053	196.553,402	203%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	22.465.924,095	21.693.872,410	4%
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, Planta y Equipo	78.993.715,595	73.391.589,769	8%
-Depreciación Acumulada	(3.163.522,888)	(1.800.421,663)	76%
Otros Activos	172.985,441	469.537,115	-63%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	76.003.178,148	72.060.705,221	5%
TOTAL ACTIVOS	98.469.102,243	93.754.577,631	5%

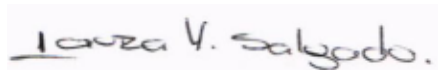
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



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

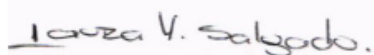
A Diciembre 31 de 2018 y Diciembre 31 de 2019

PASIVOS Y PATRIMONIO	31-dic.-19	31-dic.-18	VARIACIÓN
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones Financieras	130.252,646	403.536,328	-68%
Cuentas por Pagar Proveedores	10.683.006,685	9.049.800,675	18%
Otras Cuentas por Pagar	1.745.987,211	997.649,651	75%
Beneficios a Empleados	275.876,684	177.421,660	55%
Impuestos - Gravámenes	1.887.615,331	1.519.119,000	24%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	14.722.738,556	12.147.527,314	21%
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones Financieras	31.930.293,378	30.532.368,249	5%
Cuentas por Pagar Proveedores	3.019.022,317	3.851.608,264	-22%
Otros Pasivos	11.673.263,850	12.762.889,177	-9%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	46.622.579,545	47.146.865,690	-1%
TOTAL PASIVOS	61.345.318,101	59.294.393,004	3%
-			
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	4.501.488,289	4.501.488,289	0%
Prima de Colocacion de Acciones	575.000,000	575.000,000	0%
Reserva Legal	429.359,348	238.785,692	80%
Reserv.Readquis.Accionies	300.000,000	300.000,000	0%
Reserva Ocasional	1.380.571,722	1.380.571,722	0%
Otro resultado integral	25.093.106,294	25.093.106,215	0%
Resultado Ejercicio Anterior	2.180.658,013	465.495,105	368%
Resultado del ejercicio	2.663.599,514	1.905.736,782	40%
TOTAL PATRIMONIO	37.123.783,181	34.460.183,806	8%
-			
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	98.469.102,282	93.754.577,810	5%

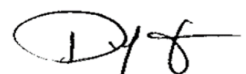
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



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

0 

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

CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A.

Estado de Resultados Integral

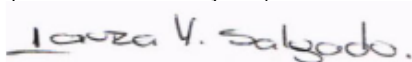
A Diciembre 31 de 2018 y Diciembre 31 de 2019

	Ene 01-Dic 31/2019	Ene 01-Dic 31/2018	VARIACIÓN
Ingresos Operacionales	36.974.467,245	28.664.977,775	29%
Costo de Servicios	21.368.963,176	18.122.068,909	18%
UTILIDAD BRUTA	15.605.504,069	10.542.908,866	48%
Otros Ingresos	1.006.323,415	4.512.829,869	-78%
Gastos de Administración	5.605.696,066	3.904.894,332	44%
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	2.063.669,372	1.202.045,397	72%
Otros Gastos	1.192.630,588	3.451.216,459	-65%
UTILIDAD OPERACIONAL	7.749.831,458	6.497.582,547	19%
Ingresos Financieros	924,396	9.235,441	-90%
Gastos Financieros	3.184.178,753	3.312.368,206	-4%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DE R	4.566.577,101	3.194.449,782	43%
Gasto Impuesto de Renta	2.242.593,000	1.453.178,000	54%
Ingreso Impuesto Diferido	(339.615,413)	(164.465,000)	106%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	2.663.599,514	1.905.736,782	40%
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Otro Resultado Integral	-	27.881.229,215	-100%
Impuestos Diferido - ORI	-	2.788.123,000	-100%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	2.663.599,514	26.998.842,997	-90%

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



VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



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



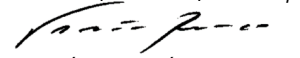
DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO
Contadora
T.P. 160729-T

Carrera 48 N° 46 A Sur 107
Tel.: 322 10 24
Envigado – Colombia


CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA SA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 (Expresado en miles de pesos)

	CAPITAL	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTDO DEL EJERCICIO	GANACIAS O PERDIDAS NIIF	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO A ENERO DE 2018	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 perdidas NIIF							-
PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2018	4.501.488	575.000	1.919.358	465.495	26.998.843	-	34.460.184
Reserva legal							-
Resultados de ejercicios anteriores			190.574	1.715.163	(26.998.843)	25.093.106	-
Resultados del ejercicio					2.663.600		2.663.600
Traslado a ganancias acumuladas							-
Ganacias o perdidas NIIF							-
PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2019	4.501.488	575.000	2.109.932	2.180.658	2.663.600	25.093.106	37.123.784

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


 VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO
 Gerente General
 (Ver certificación adjunta)


 DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO
 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 2018 y Diciembre 31 de 2019

			31-dic.-19	30-dic.-18	Variación
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	9.813.501	7.699.628	27%
Capital de Trabajo Corriente - Pasivo Corriente	Activo	Margen de seguridad para cumplir con las obligaciones de corto plazo.	7.743.186	9.546.345	-19%
Liquidez Corriente/Pasivo Corriente	Activo	Capacidad de pago de las deudas a corto plazo.	1,53	1,79	-15%
Endeudamiento Total/Activo Total	Pasivo	Porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores	62,30%	63,24%	-1%
Endeudamiento Financiero Obligaciones Financiera/Activo Total		Porcentaje de la empresa que corresponde a las entidades financieras	32,43%	32,57%	0%
Propiedad Total	Patrimonio/Activo	Porcentaje de la empresa	37,70%	36,76%	3%
Activo Fijo al Activo Total Planta y Equipos/Activo Total	Prop.	Porcentaje de Propiedades, Planta y Equipo con respecto al Total del Activo	77,01%	76,36%	1%
Rentabilidad Operacional del Activo Utilidad Operacional/Activo Total		Rendimiento Operacional del Activo	7,87%	6,93%	14%
Rentabilidad del Patrimonio Excedente del Ejercicio/Patrimonio		Retribución por asumir el riesgo de propiedad de la empresa	7,17%	5,53%	30%
Margen Operacional Utilidad Operacional/Ingresos Operacionales		Eficiencia de acuerdo con el nivel de ingresos	20,96%	22,67%	-8%
Margen de Utilidad Neta Neta/Ingresos Operacionales	Utilidad	Contribución de los ingresos de operación en el resultado del ejercicio	7,20%	6,65%	8%
Rentabilidad Del Patrimonio Operacional / Patrimonio		Muestra la rentabilidad de la inversion de los socios	20,88%	18,86%	11%
Rentabilidad Sobre El Activo Operacional / Activo Total		Muestra la capacidad del activo en la generacion de las utilidades.	7,87%	6,93%	14%
Razón De Cobertura Utilidad Neta / Patrimonio		Capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones por intereses	5,32	4,10	30%

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF
POR PERIODOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2018 Y
DICIEMBRE 31 DE 2019**

(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 está ubicado en la carrera 98 No 46 a sur – 107.

A diciembre 31 de 2019 se contaba con 82 empleados de planta y 35 médicos especialistas por honorarios para llevar a cabo el desarrollo de su objeto social, a hoy se tienen 98 empleados.

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 2019 se ratificó a la firma Revisores & Tributarios de Antioquia S.A.S como revisores fiscales hasta marzo de 2020, 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.

Nombre	2019	2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	19.758	(31.616)
Total	19.758	(31.616)

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	2019	2018
Deudores comerciales	27.229.103	27.004.657
Giros para Abono a Cartera	(6.086.356)	(6.535.008)
Otras cuentas por cobrar	216.121	539.690
Cuentas por Cobrar Accionistas	464.919	37.791
Costo Amortizado	-	-
Activos por impuestos	1.870.889	1.607.763
Cuentas por Cobrar Empleados	6.203	8.442
Deterioro de Cartera	(2.271.400)	(1.334.584)
Total	21.429.479	21.328.750

- 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.
- Dado que se tomó la decisión de liquidar la empresa **CENTRO DE EXCELENCIA EN MAMA DE ANTIOQUIA SAS**, se dio de baja de cuentas por cobrar a \$ 270.4 millones debido a que no existe posibilidad alguna de recuperación.
- 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 \$ 1.870.387.705 por el saldo de retención por IVA \$448.200 y por saldo de industria y comercio \$53.593.
- Las cuentas por cobrar a EPS se encuentran discriminadas así:

Cientes	2019	2018
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	10.540.562	7.979.696
Medimás Eps	5.793.083	5.910.667
Coomeva Eps	1.338.842	1.391.739
Cafesalud Eps SA	1.333.483	1.693.462
Nueva Empresa Promotora De Salud Sa - Nueva Eps	1.161.197	1.050.955
Salud Total Eps -S SA	520.636	538.072
Secretaria Seccional De Salud Y Protección Social	295.145	1.748.819
Emdisalud Ess - Empresa Mutual Para El Desarrollo	107.025	107.025
Integral De La Salud		
Salud Vida Eps	37.465	38.465
Seguros De Vida Suramericana	11.226	10.419
Coomeva Medicina Prepagada	2.871	-
Allianz Seguros SA	841	-
La Equidad Seguros De Vida Oc	372	490
Total	21.142.747	20.469.807

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, estos pagos ascendían a \$ 6.086.356.141

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.

En el año 2019 se obtuvo recuperación de deterioro de cartera de:

Recuperación Cartera	2019
Salud Vida Eps	1.000
Nueva Empresa Promotora De Salud Sa - Nueva Eps	211.029
Secretaria Seccional De Salud Y Proteccion Social	152.917
Total	364.946

Con la EPS Café Salud se obtuvo una recuperación de cartera por valor de \$ 359.953.691 pero por encontrarse a mas de 720 días no vemos disminución en dicho deterioro, a la fecha se realizó depuración de cartera con Salud Total de la cual se obtuvo una recuperación de \$306.000.000.

El deterioro de cartera presento las siguientes variaciones:

Deterioro	2019	2018	Variación
Cafesalud Eps Sa	1.065.065	190.006	461%
Salud Total Eps -S Sa	424.142	423.608	0%
Coomeva Eps	259.353	0	100%
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	166.817	0	100%
Nueva Empresa Promotora De Salud Sa - Nueva Eps	125.401	336.430	-63%
Emdisalud ESS	107.025	107.025	0%
Secretaria Seccional De Salud Y Protección Social	86.133	239.050	-64%
Salud Vida Eps	37.465	38.465	-3%
Total	2.271.400	1.334.584	

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 la cuantía ascendía a \$460.885.000, estos valores se encuentran exigibles.

Cuentas por cobrar a Empleados

Las cuentas por cobrar a empleados no se le determina cálculo a costo amortizado ya que la empresa no presta dineros a más de un año, el monto de esta cuenta al cierre del periodo es de \$ 6.203.000

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 aumento significativo del inventario en el 2019 en comparación con el año inmediatamente anterior se debe a la apertura de nuevos servicios que exigen tener algún stock de medicamentos.

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.

Nombre	2019	2018
Inventarios	595.383	196.553
Total	595.383	196.553

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.

A diciembre 31 de 2019 no se calcula a valor razonable la construcción en curso sede del Centro Oncológico de Antioquia, este proceso se realizará cada 3 años.

Activos Fijos	2019	2018
Construcciones en curso	64.179.096	59.797.350
Mejoras en propiedad Ajena	-	-
Equipo de oficina	1.248.559	794.182
Equipo de Computo	327.960	258.420

Activos Fijos	2019	2018
Maquinaria y Equipo Medico	12.882.425	12.406.259
Equipo de Transporte	355.676	135.379
Total	78.993.716	73.391.590

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 tecnología	5 años
Equipo Medico	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

El Centro Oncológico de Antioquia, 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.

Activos Fijos	2019	2018
Construcciones Y Edificaciones	(1.255.437)	(534.403)
Equipo De Oficina Deducible	(163.547)	(207.823)
Equipo De Computo Y Comunicación- Deducible	(71.131)	(80.467)
Equipo Médico Científico- Deducible	(1.523.343)	(842.349)
Equipo De Transporte	(150.065)	(135.379)
Total	(3.163.523)	(1.800.422)

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.

Nombre	2019	2018
Activos intangibles	-	-
Licencias de Software	130.119	99.000
Amortización Acumulada	(31.036)	-
Otros Activos	-	-
Pólizas de Seguros	31.979	23.087
Anticipo a Honorarios	894	80.000
Anticipo a Proveedores	41.029	267.450
Total	172.985	469.537

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 acusación 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	2019	2018
Corto Plazo		
Tarjeta De Crédito	130.252	58.175
Intereses Corrientes	67.175	345.362
Total Corto Plazo	197.427	403.536

Obligaciones financieras	Plazo en meses	Cuota/plazo	2019	2018
Largo Plazo				
Bancolombia Lp 60093245	-	-	-	206.250
Bancolombia 60096814	-	-	-	1.400.000
Bancolombia 60096824	-	-	-	611.625
Bbva 9600095847	-	-	-	85.983
Bancolombia Lp 60093744 - 60096183	60	19	3.638.750	4.000.000
Bancolombia Lp 60100050	24	2	2.154.167	-
Occidente Lp 40800284161	36	14	855.501	1.283.251
Bancoomeva Coe Rotativo	24	4	579.550	-
Bancolombia Lp 60093299	60	39	349.972	550.000
Bancolombia Lp 60100737	24	1	195.000	-
Bancolombia 60091908	60	53	129.735	352.292
Bancolombia Lp 60093303	60	39	87.500	137.500
Contratos De Arrendamiento Financiero			-	-
Leasing Construccion Clínica	120	0	16.500.000	14.850.000
Leasing Equipo Medico Y Científico	60	19	5.117.852	6.876.369
Leasing Financiero Servidores	36		27.402	82.695
Leasing Financiero Hp Networking	36		26.381	42.749
Leasing Financiero Contrato Computadores	36		17.327	28.204
Otras Obligaciones			-	-
Préstamo Maria Elvira Franco	120	111	1.973.592	-
Cuentas Por Pagar A Particulares	36	4	148.202	-
Costo Amortizado Obligaciones Financieras			-2.656	-10.977
Total Largo Plazo			31.863.118	30.532.400
Total general			32.060.546	30.935.936

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	2019	2018
Proveedores	10.683.007	9.049.935
Gastos Financieros	21.122	9.297
Comisiones	2.180	0
Honorarios	908.564	268.143
Servicios	202.107	71.266
Arrendamiento	55.125	17.483
Proveedores Varios	*3.295.517	4.433.213
Retención En La Fuente Por Pagar	192.036	76.715
Iva Por Pagar	4.358	2.125
Retenciones Y Aportes De Nomina	84.001	49.721
Total general	15.448.016	13.977.899

* **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, este capital se empezó a amortizar en el mes de octubre de 2019.

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 periodo 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	2019	2018
Cesantías Consolidadas	194.302	108.562
Intereses Sobre Cesantías	23.316	12.896
Vacaciones Consolidadas	58.258	55.964
Total general	275.877	177.422

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	2019	2018
Impuestos Gravámenes y tasas	1.887.615	1.440.279
Total general	1.889.634	1.442.297

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 2019 se genera una disminución en el pasivo por Impuesto Diferido por la suma de \$339.612.213.

IMPUESTO DIFERIDO	2019	2018
Impuesto Diferido - Pasivo	2.327.411	2.667.023
Total	2.327.411	2.667.023

TIPO	CUENTA	RAZON	SALDO FISCAL	SALDO EN LIBROS-NIIF	DIFERENCIA TEMPORAL	IMPUESTO DIFERIDO
Activo	Clientes	Deterioro Cartera	21.833.574	21.429.479	404.096	129.311
Activo	Activos Fijos	Depreciación	49.117.792	47.948.963	1.168.829	374.025
Activo	Activos Fijos Revalorización	Valor Razonable	-	27.881.229	-27.881.229	-2.788.123
Pasivo	Obligaciones financieras - Costo Amortizado	Contratos Equipos Tecnológicos	31.927.356	32.060.546	-133.190	-42.621
						-2.327.408

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	2019	2018
Unidad de Radioterapia	310.000	310.000
Venta Inmobiliaria	572.605	572.605

ANTICIPOS Y AVANCES	2019	2018
Medicina Nuclear	300.000	300.000
Banco de Sangre	16.088	532.368
Unidad de Dolor	389.200	489.200
Unidad de imágenes diagnóstica	137.077	137.077
Otros depósitos	6.119.577	6.253.581
Total	7.844.548	8.594.832

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	2019	2018
Capital	4.501.488	4.501.488
Prima en colocación de Acciones	575.000	575.000
Reservas	2.109.931	1.919.357
Resultados Ejercicios Anteriores	2.180.658	465.495
Superávit por valorización	25.093.106	25.093.106
Resultados del ejercicio	2.663.600	1.905.737
Total	37.123.783	34.460.184

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	2019	2018	% / venta Total
Medicamentos Pos	16.045.458	13.265.769	43%
Medicamentos No Pos	7.790.107	7.527.467	21%
Radioterapia	5.239.580	1.239.382	14%
Procedimientos Pos	4.208.584	3.318.429	11%
Derechos de Sala Quimioterapia	1.687.153	1.429.555	5%
Consulta Externa	1.671.253	1.439.892	5%
Materiales e Insumos	675.871	635.475	2%
Procedimientos No Pos	301.088	212.488	1%
Copagos	107.453	71.797	0%
Exámenes de laboratorio	105.373	18.264	0%
Internación	140	-	0%
Glosas	-385.705	-313.774	-1%
Devoluciones	-268.173	-178.528	-1%
Anulaciones	-203.713	-1.237	-1%
Total	36.974.467	28.664.978	100%

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	2019	2018	% / Costo Total
Medicamentos en General	12.115.704	11.711.974	57%
Honorarios Especialistas	4.371.604	3.372.859	20%
Materiales e Insumos	2.400.007	870.295	11%
Personal Asistencial	1.729.470	1.088.168	8%
Laboratorio	452.164	171.556	2%

COSTO DE VENTA	2019	2018	% / Costo Total
Mantenimiento y Reparaciones	220.590	282.286	1%
Procedimientos Médicos	79.424	624.930	0%
Total	21.368.963	18.122.069	100%

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 ADMINISTRACION	2019	2018
Personal Administrativo	1.816.001	1.124.216
Honorarios Profesionales	941.920	261.388
Impuestos	179.789	459.072
Arrendamientos	228.786	214.922
Seguros	67.656	29.570
Servicios	653.185	310.906
Gastos Legales	15.667	20.197
Mantenimiento y Reparaciones	140.950	2.953
Depreciaciones	1.996.097	1.175.956
Amortizaciones	67.572	26.089
Gastos Diversos	624.926	465.756
Deterioro de Cartera	936.816	1.015.915
Total	7.669.365	5.106.940

Otros Ingresos

La empresa en este rubro tiene los ingresos que no son propios de la operación ni del desarrollo del negocio, tales como reconocimientos de ventas inmobiliarias certificadas por CH arquitectos, servicios y recuperaciones por deterioro de cartera.

OTROS INGRESOS	2019	2018
Utilidad en Venta de Activos	-	358.705
Ingreso por venta de prima	651.303	4.022.168
Recuperaciones	173.193	101.254
Parqueadero	95.721	-
Arrendamientos	83.292	27.344
Comisiones	2.606	-
Interés implícito	924	9.482
Servicios	209	3.111
Total	1.007.248	4.522.065

Otros gastos

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.

Otros Gastos	2019	2018
Gastos financieros	3.465.266	3.649.825
Costo de Activos	613.390	2.844.753
Perdida en Activos	270.421	116.017
Gastos de Ejercicios Anteriores	20.710	10.726
Gastos Diversos-publicidad	4.294	114.033
Gastos No Deducibles	2.729	28.231
Total	4.376.809	6.763.585

Se presento una leve disminución en los gastos financieros, esto debido a pago de obligaciones y unificación de deudas con un % de interés más bajo

Además, se tuvo en cuenta el costo de los bienes escriturados y vendidos durante el 2019, dicho costo fue de \$613.390.000 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	2019	2018
Gasto por impuesto Diferido	(339.615)	2.623.658
Impuesto de Renta	2.242.593	1.453.178
Total	1.902.978	4.076.836

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 Salud Total EPS, se realizó depuración de cartera desde el 2015 a 31 de diciembre de 2019 dando como resultado un acuerdo de pago de 306.000.000, 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



VADIN ANGEL RAMIREZ AGUDELO
Gerente General



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