



CONGRERACION DE HERMANAS FRANCISCANAS MISIONERAS DE MARIA AUXILIADORA
SEDE CLINICA MADRE BERNARDA

Estados financieros (separados, individuales)
Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, con
cifras comparativas a 31 de diciembre 2018



CONGRERACION DE HERMANAS FRANCISCANAS MISIONERAS DE MARIA AUXILIADORA
SEDE CLINICA MADRE BERNARDA

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y DE 2018

CONTENIDO

	Pag.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL	3 - 4
ESTADO DE RESULTADOS Y DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8 - 34



**CONGRERACION DE HERMANAS FRANCISCANAS MISIONERAS DE MARIA AUXILIADORA
CLINICA MADRE BERNARDA**

NIT:860.028.947-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(En Pesos Colombianos)

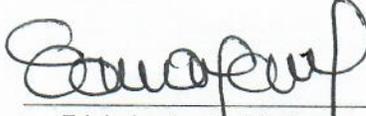
Al diciembre 31 de 2019 y 31 de Diciembre de 2018

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de Efectivo	3	6.870.627.888	1.940.657.078
Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	5	22.747.348.789	31.241.450.203
Inventarios corrientes	8	1.302.362.064	1.102.205.076
Cuentas por Cobrar -Anticipo de impuestos o saldos a favor /Reclamaciones	6 - 7	52.046.495	87.848.259
Otros activos financieros - corriente	4	686.669.237	651.981.158
Otros activos no financieros	9	25.998.801	113.065.313
Total activo corriente		31.685.053.274	35.137.207.087
Activo No Corriente			
Propiedades Planta y Equipo	10	38.834.332.222	38.718.099.438
Activos intangibles distintos de la plusvalía	11	708.536.923	838.215.460
Total activo no corriente		39.542.869.145	39.556.314.898
Total Activo		71.227.922.419	74.693.521.985
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas Comerciales y otras cuentas por Pagar	12	5.752.545.150	9.952.328.464
Acreedores Varios	13	328.385.456	686.920.750
Impuestos, gravámenes y tasas	14-16	551.701.832	309.867.705
Beneficios a los empleados	17	1.001.280.751	574.892.519
Pasivos estimados y provisiones	18	1.357.678.103	467.587.033
Otros pasivos no financieros corrientes	19	290.939.234	897.080.112
Total Pasivo Corriente		9.282.530.527	12.888.676.583
Total Pasivo		9.282.530.527	12.888.676.583



PATRIMONIO			
Fondo social	20	23.609.678.489	24.413.678.489
Utilidad o pérdida del ejercicio	20	944.546.496	2.024.287.798
Ganancias / Pérdida del Ejercicio	20	37.391.166.907	35.366.879.037
Total Patrimonio		61.945.391.892	61.804.845.325
Total Pasivo + Patrimonio		71.227.922.419	74.693.521.908


Hna. Flor de María Pérez Leguía
Representante Legal


Edelmira Anaya Martínez
Contador T.P. 135048-T

Nota: Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.



CONGRERACION DE HERMANAS FRANCISCANAS MISIONERAS DE MARIA AUXILIADORA
CLINICA MADRE BERNARDA

NIT:860.028.947-1

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

(En Pesos Colombianos)

Al diciembre 31 de 2019 y 31 de Diciembre de 2018

	Nota	2019	2018
Ingresos operacionales	21	31.390.635.052	31.936.142.796
Costos por Servicios	22	(22.784.746.831)	(23.268.359.522)
Utilidad Bruta		8.605.888.221	8.667.783.274
Gastos Operacionales			
Administracion	23	(8.564.404.855)	(8.811.725.960)
Total Gastos Operacionales		(8.564.404.855)	(8.811.725.960)
Utilidad Neta Operacional		41.483.365	(143.942.687)
Gastos (Ingresos) No Operacionales			
Otros Ingresos	24	2.424.543.168	2.700.328.398
Gastos Financieros	25	(1.521.480.038)	(532.097.913)
Otros gastos		0	0
Utilida Antes de Impuestos		944.546.496	2.024.287.798
Impuesto a la ganancia			0
Resultado Realizado		944.546.496	2.024.287.798
Otro Resultado Integral			
Cambios en el Superavit Por Revaluacion de PPE		0	0
Total Otro Resultado Integral		0	0
Resultado Integral Neto		944.546.496	2.024.287.798

Hna. Flor de María Pérez Leguía
Representante Legal

Edelmira Anaya Martínez
Contador T.P. 135048-T

Nota: Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.



CONGRERACION DE HERMANAS FRANCISCANAS MISIONERAS DE MARIA AUXILIADORA CLINICA MADRE BERNARDA

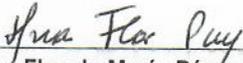
NIT:860.028.947-1

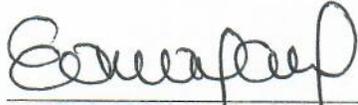
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(En Pesos Colombianos)

Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018

	Fondo social	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Utilidad o Pérdida del ejercicio	Patrimonio Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	24.413.678.489	35.366.879.037	2.024.287.798	61.804.845.325
Traslado capital social a otros centros de costos	- 804.000.000	-	-	- 804.000.000
Utilidad o perdida del ejercicio	-	-	944.546.496	944.546.496
Traslados a resultados acumulados	-	2.024.287.798	- 2.024.287.798	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	23.609.678.489	37.391.166.907	944.546.496	61.945.391.892


Hna. Flor de María Pérez Leguía
Representante Legal


Edelmira Anaya Martínez
Contador T.P. 135048-T

Nota: Véanse las notas que acompañan los estados financieros.



CONGRERACION DE HERMANAS FRANCISCANAS MISIONERAS DE MARIA AUXILIADORA
CLINICA MADRE BERNARDA

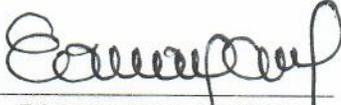
NIT:860.028.947-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(Expresados en pesos colombianos)

Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018

	2019	2018
Flujos de efectivo de actividades de operación		
UTILIDAD NETA DEL AÑO	944.546.496	2.024.287.798
Ajustes para conciliar la pérdida neta del año con el efectivo		
Neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedades y equipo	542.105.706	1.386.823.108
Deterioro de cuentas por cobrar	893.716.715	1.395.516.696
Deterioro de Inventarios	19.300.891	0
Amortización de activos intangibles al costo	279.991.145	31.799.037
Provisiones	890.091.071	155.130.540
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Inversión	0	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	7.600.384.692	-3.334.507.165
Inventarios corrientes	-219.457.879	49.674.448
Cuentas por Cobrar -Anticipo de impuestos o saldos a favor	35.801.764	-3.721.843
Otros activos financieros - corriente	-34.688.079	-36.988.977
Otros activos no financieros - corriente	87.066.512	-81.937.660
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	426.388.232	60.774.406
Otras provisiones corrientes	0	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-4.199.783.314	-395.011.966
Acreedores varios	-358.535.294	223.936.884
Otros pasivos financieros corrientes - Imptos	241.834.127	209.968.376
Otros pasivos no financieros corrientes	-606.140.878	187.545.218
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6.542.621.908	1.873.288.900
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Propiedades, planta y equipo	-658.338.490	-826.217.718
Activos intangibles distintos de la plusvalía	-150.312.609	-67.908.798
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-808.651.099	-894.126.516
Flujos de efectivo de actividades de financiación		
Transferencias entregadas a centros de costos	-804.000.000	-750.000.000
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-804.000.000	-750.000.000
Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	4.929.970.809	229.162.384
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	1.940.657.079	1.711.494.695
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6.870.627.888	1.940.657.079


Hna. Flor de María Pérez Leguía
Representante Legal


Edelmira Anaya Martínez
Contador T.P. 135048-T



CONGRERACION DE HERMANAS FRANCISCANAS MISIONERAS DE MARIA AUXILIADORA CLINICA MADRE BERNARDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

1. Entidad Reportante

CONGRERACION DE HERMANAS FRANCISCANAS MISIONERAS DE MARIA AUXILIADORA CLINICA MADRE BERNARDA (en adelante "la Compañía"), La Clínica Madre Bernarda es una IPS de carácter privado sin ánimo de lucro cuyo Representante Legal es la Hermana Flor De María Pérez Leguía, Directora de la institución, de propiedad de la Congregación de Hermanas Franciscanas Misioneras de María Auxiliadora, Provincia María Auxiliadora, con personería jurídica No.4382 del 22 de Noviembre de 1968 y su representante legal es la Hermana BERNARDITA SALAS CARDONA.

En el año 1952 por petición de Monseñor José Ignacio López Umaña y para atender la "Enfermería Obra Pía" que funcionaba en Cartagena con capital donado por la española Becerra de Bacca, la Congregación, dirigida por la Madre Josefa, se hace cargo de esta obra con ocho camas, con el fin de atender a las personas de escasos recursos de los barrios aledaños a la Providencia; para este fin, Monseñor pidió a la Madre Beatriz Lõnderos, que era enfermera junto con el Doctor Moisés Pianeta Muñoz (Médico Internista) hacerse responsable de dicha obra.

En 1955 se acabaron los recursos y se cierra la enfermería Obra Pía; es así como la Benemérita Beatriz Lõnderos, iluminada y guiada por el Señor, su celo apostólico y misionero, con gran espíritu de fe y de confianza en la Divina Providencia, toma la iniciativa de fundar una pequeña Clínica para continuar prestando los servicios de enfermería.

Con la ayuda del Doctor Moisés Pianeta y el Arquitecto Carlos Uribe se comienza a construir la Clínica. El día 25 de Marzo de 1955 se abren las puertas al público, como Clínica Madre Bernarda, en honor a la Reverenda Madre María Bernarda Bütler, fundadora de la Congregación de las Hermanas Franciscanas Misioneras de María Auxiliadora, con las hermanas Beatriz Lõnderos, Narcisa Vargas, Carmen de Caro e Ignacia Wüstner. La Clínica inicia con cinco camas y una sala de cirugía, pasando a ser una institución privada con tarifas módicas para su sostenimiento.

En 1956 se inicia el primer piso con 16 camas y una pequeña sala de parto. En 1957, se construye el segundo piso con 16 camas, capilla, una sala de cirugía y esterilización en el primer piso.

En 1963, continúa la ampliación de la planta física, terminando la construcción de un nuevo edificio anexo al ya construido de tres plantas y se amplían los servicios de cirugía, pabellón para pediatría y una sala general para hombres. El número de camas aumenta a 57.

De 1966 a 1975, surge una nueva ampliación bajo la dirección de las Hermanas Amira, Narcisa Vargas, Adelgunde Berger y Vilma Huter, quedando con 110 camas.



En el año de 1993, teniendo en cuenta los cambios generados en el área de la salud y la nueva tecnología, se decide continuar con la ampliación, y en Octubre de 1996, se inaugura la Unidad de Cuidados Intensivos con 5 camas, Unidad Renal, Unidad Cardiovascular, Unidad de Video Endoscopia, ampliación del servicio de Urgencias, mejor cobertura en el laboratorio clínico, cafetería, terapia respiratoria, consultorio de pediatría, ortopedia, medicina nuclear, área administrativa totalmente sistematizada.

En el 2001 se reestructura el área del quirófano, contando hoy con cuatro salas de cirugía y sala de recuperación, cuidado intermedio neonatal y Cuidado Intensivo e Intermedio para adultos en la actualidad la institución cuenta con 93 camas disponibles, aproximadamente, incluidas las dos suites, cuatro salas de cirugía, una de parto y sala de recuperación, cuidado intensivo neonatal (6) Cuidado Intensivo e Intermedio para adultos con 11 camas, sin contar las de observación del servicio de urgencias, consulta externa, terapia física y respiratoria, servicios contratados con las diferentes especialidades médicas.

En el año 2015, el primero (1) de diciembre de 2015, se le dio apertura al sistema de información HOSVITAL, llevando a cabo el control de todos los procesos de forma sistemática, ordenada y segura tanto en los procesos asistenciales como administrativos, bajo la dirección de la HERMANA FLOR DE MARIA PEREZ LEGUIA.

El día 15 de septiembre de 2016, se da la inauguración de la UCI NEONATAL, contando con 12 camas, compuestas de la siguiente manera, seis (6) camas de UCI NEONATAL, tres (3) camas de intermedio y tres (3) camas de atención básico, bajo la dirección de la HERMANA FLOR DE MARIA PEREZ LEGUIA.

En marzo de 2016 se da inicio al proyecto de sistema de información GOSEM, software de gestión humana, el cual contiene administración de personal, selección, desarrollo de personal, evaluaciones de gestión, liquidación de nómina, control de préstamos, cuadros de turnos, seguridad y salud en el trabajo y procesos disciplinarios. La implementación se hizo por fases, el módulo de nómina salió al aire en julio de 2016 y en marzo de 2018, se inició la implementación de los demás módulos descritos anteriormente, del cual la clínica a ejecutado un 50% a corte 31 de diciembre de 2018, teniendo como líder a la Dra Liliana Mendoza Florez, coordinadora de talento humano y bajo la dirección de la HERMANA FLOR DE MARIA PEREZ LEGUIA.

La Clínica Madre Bernarda, recibe certificación del sistema de gestión de calidad el día 15 de febrero de 2018, de los procesos misionales por la prestación de servicios de salud en la modalidad intramural de medicina y alta complejidad en los servicios de: UCIN, UCIP, UCIA cirugía general, laboratorio clínico, hospitalización, y consulta general y especializada, por el ente ICONTEC INTERNACIONAL, en ISO 9001:2008.

El 5 de octubre de 2019, la Congregación de Hermanas Franciscanas Misioneras de María Auxiliadora – Clínica Madre Bernarda recibió certificado por parte de ICONTEC INTERNACIONAL de actualización de la versión ISO 9001:2015, bajo la administración de la HERMANA FLOR DE MARIA PEREZ LEGUIA.

En el año 2019, en el campo del Ambiente Físico se proyectó y construyó la nueva área de cocina con las especificaciones requeridas por el ente de control territorial. También se confeccionó el área de lavandería y costurero con el fin que el servicio sea prestado directamente por la Clínica Madre Bernarda sin intermediarios y/o tercerizaciones.



La Clínica Madre Bernarda, continúa con equipos de tecnología de punta, tales como:

- 1- EQUIPO DE TOMOGRAFIA AXIAL COMPUTARIZADA MULTICORTES BRIVO CT385 - 16 cortes, SOFTWARE DE RADIOGRAFÍA CARESTREAM.
- 2- EQUIPO DE RAYOS X ANÁLOGO PORTÁTIL GENERAL ELECTRIC OPTIMA XR200 AMX – Digital Ready – Motorizado (30 kw) permitiendo mejorar la rapidez en la atención y facilitando la obtención de mejores imágenes.
- 3- EQUIPO DE RADIOLOGÍA GENERAL DE 50 KW ANALOGO GENERAL ELECTRIC XR 6000, este permite la atención permanente de los pacientes y la calidad en los resultados, SOFTWARE DE RADIOLOGIA CARESTREAM.

Adicional, el 26 de noviembre de 2019, la Clínica Madre Bernarda, adquiere para área de cirugía CRANEOTO MOTOR ELECTRICO IPC.

La actividad principal es la prestación del servicio integral de la salud, en las siguientes áreas funcionales:

❖ SERVICIOS AMBULATORIOS

- a.) Urgencias
- b.) Consulta externa
- c.) Cirugía Ambulatoria
- d.) Terapia Física
- e.) Terapia Respiratoria
- f.) Laboratorio clínico

❖ SERVICIOS HOSPITALARIOS

- a.) Hospitalización
- b.) Cuidados Intensivos Adultos
- c.) Cuidados intensivos e intermedios neonatales
- d.) Cuidados intensivos e intermedios pediátricos
- e.) Cuidado básico neonatal
- f.) Laboratorio Clínico
- g.) Servicio Farmacéutico
- h.) Nutricio y dietética.
- i.) Cirugía Ambulatoria
- j.) Terapia Física
- k.) Terapia Respiratoria
- l.) Cirugía Laparoscopia
- m.) Cuidado Intermedio Adultos
- n.) Cirugías



- o.) Radiología y tomografía
- ❖ AREA DE PASTORAL Y DESARROLLO HUMANO

- p.) Capellanía
- q.) Eucaristía
- r.) Sacramentos

2. Bases de preparación de los estados financieros

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NIIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

Los siguientes lineamientos que la compañía aplica se encuentran incluidos en los decretos mencionados y constituyen excepciones a las NIIF para PYMES como se emiten por el IASB:

2.2. Bases de Preparación

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia - PCGA. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la clínica en la preparación de los presentes estados financieros separados.

2.3.1. Moneda de presentación y moneda funcional

La moneda de presentación de estos estados financieros es el peso que es la moneda funcional de la compañía; toda la información es presentada en pesos, excepto cuando se indique de otra manera.



2.3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen, efectivo en caja general, cuentas bancarias en moneda funcional y Depósitos a término fijo comprados en el mercado en forma directa al emisor (no al mercado de valores) y con un plazo de vencimiento a tres meses.

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la compañía, incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas.

2.3.4. Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la Compañía, consideradas como un activo financiero en la categoría de Instrumentos Financieros de la Sección 11 de la NIIF para las pymes, al representar un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron transferidos los bienes (no solamente en su forma física sino también incluidos los riesgos y beneficios inherentes al activo) y/o prestados los servicios, mediante la estimación realizada para determinar los ingresos relacionados con la prestación del servicio, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas ya que ésta es una forma meramente legal. El monto a reconocer será el valor de la transacción de acuerdo con las tarifas previamente fijadas.

2.3.5. Deterioro de Cuentas por Cobrar

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee la Compañía con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar. En cada cierre contable, la Compañía debe evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor. Una vez comprobado el deterioro, se realizará el cálculo adoptado por la Compañía en la política contable.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

La entidad tomo como política las siguientes bases para el cálculo del deterioro:

- Glosa: La administración determinó que el porcentaje de glosa será del 1,5% calculado sobre la facturación mensual.

Cuentas por cobrar clientes:

- Cartera entre 0 y 180 días de radicada, no se reconoce deterioro.
- Cartera entre 180 y 270 días de radicada, se reconoce deterioro (0%).



- Cartera entre 270 y 360 días de radicada, se reconoce deterioro (0%).
- Cartera mayor a 360 y 720 días de radicada, se reconoce deterioro (10%).
- Cartera mayor a 720 y 1080 días de radicada, se reconoce deterioro (20%).
- Cartera mayor a 1080 días de radicada, se reconoce deterioro (30%).
- Cartera de entidades en liquidación y en proceso jurídico, se reconocerá deterioro (100%).

2.3.6. Inventarios

La entidad reconocerá sus inventarios de bienes tangibles, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean un recurso tangible controlado.
- Que sean utilizados en la operación de la Clínica Madre Bernarda.
- Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- Que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable.
- Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la Clínica Madre Bernarda y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.

La entidad utiliza como método de valoración de inventarios, el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de mercancía al inventario.

Para el inventario por prestación de servicios, se reconocerá en el estado de resultados como costo del periodo, de acuerdo al seguimiento de los pacientes acostados.

2.3.7. Deterioro del valor de los activos

La pérdida por deterioro del valor en un activo es la diferencia entre el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo (en adelante "UGE") y su valor recuperable. El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor valor resultante entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso

La compañía evaluará al final de cada cierre contable, indicios de deterioro del valor en sus activos. De existir deterioro, estimará el importe recuperable para cada activo, de forma que el activo no exceda el valor en libros. Realizará el cálculo del valor recuperable. La clínica utilizará diferentes fuentes de información para conocer los posibles indicios de la existencia de deterioro.

2.3.8. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, edificios, equipos de cómputo y comunicación, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos medico científicos, flota y equipo de transporte, plantas y redes y activos recibidos en arrendamiento financiero, necesarios para el desarrollo de las actividades de la Compañía; Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación.



El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, como es el caso de los que se identifican por componentes, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los costos de desmantelamiento atribuibles a los activos se reconocerán inicialmente como mayor valor del activo, susceptible de depreciación al mismo tiempo del activo principal.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipo diferentes a terrenos, se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo, durante sus vidas útiles estimadas.

Las siguientes son las vidas útiles establecidas por la compañía para depreciar sus activos:

Activo	Método Depreciación	Años Vida Útil	% Valor Residual
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	80 Años Según Avaluo	20%
Arrendamiento Financiero (incluidas mejoras a propiedades ajenas)	Línea Recta	Máximo duración del contrato	0%
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	10 - 30 Años	0%
Equipos de transporte	Línea Recta	5 - 20 años	10%
Muebles y enseres	Línea Recta	5 - 30 Años	0%
Equipo médico científico	Línea Recta	10 a 30 años	0%
Equipo de hotelería y restaurante	Línea Recta	10 a 30 años	0%
Acueductos plantas y redes:	Línea Recta	10 a 30 años	0%
Equipo de Cómputo y Comunicación.	Línea Recta	5 Años	0%

2.3.9. Propiedad de Inversión

Una propiedad de inversión, es una Propiedad (un terreno o un edificio, una parte de ellos, o ambos) que es mantenida por el dueño o por el arrendatario financiero para obtener rentas por concepto de arrendamiento operativo o beneficios económicos por aumento de su valorización o plusvalías, siempre y cuando no sea usada para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para fines administrativos o venta en el curso ordinario del negocio.

Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y cuando sea aplicable los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se medirán al costo menos depreciación.



El costo inicial del derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento financiero y clasificado como propiedad de inversión, será el establecido para los arrendamientos financieros según la Sección 20 de la NIIF para Pymes; Los activos sujetos a depreciación se llevarán por el método de línea recta y su vida útil se estimará según Política Propiedades Planta y Equipo.

2.3.10. Arrendamientos

La Clínica analiza en detalle cada uno de los tipos de contrato por arrendamientos, con el fin de determinar si dicho contrato provee a la Compañía todos los riesgos y ventajas significativas sobre el bien para realizar una correcta clasificación.

Cada vez que esté bajo este tipo de acuerdos contractuales (contratos de arrendamiento), deberá clasificarlo en:

- **Arrendamiento financiero:** Arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.
- **Arrendamiento operativo:** Es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a arrendamiento financiero.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

2.3.11. Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía

La Compañía reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables, controlables y que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable.
- Que sea probable la obtención de beneficios económicos futuros.
- Que el activo no sea resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.
- Cuyo costo exceda más de 2 SMLMV, como criterio de materialidad.

La amortización del activo intangible, será cuando esté disponible para su utilización. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

Los activos intangibles de La Compañía se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada.

2.3.12. Gastos Pagados por Anticipado

La Compañía reconoce un gasto pagado por anticipado cuando se cumplen los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable fiablemente,
- Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago,



- Que fluyan beneficios económicos futuros a la Compañía, asociados al monto prepagado; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado son reconocidos al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

2.3.13. Cuentas por Pagar

La Compañía considera como cuentas por pagar todas las obligaciones en la que tiene el compromiso de entregar efectivo o algún instrumento financiero activo.

Aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo los requerimientos de la NIIF para pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por la Compañía, con personas naturales o jurídicas.

Las cuentas por pagar corrientes o de corto plazo se miden al valor de la transacción, siempre que el efecto del descuento no sea material para La Compañía.

Las cuentas por pagar largo plazo son mensualmente valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor), la Compañía realiza la causación de los intereses y otros costos financieros anualmente.

2.3.14. Obligaciones Financieras

La Compañía reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la transacción, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por el valor de la transacción menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; siendo un costo incremental aquél en el que no se habría incurrido si la clínica no hubiese adquirido el pasivo financiero.



2.3.15. Beneficios a Empleados

La clínica reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- b. Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c. Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la clínica.
- d. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

La clínica reconoce el gasto por todos los desembolsos por beneficios a empleados y un pasivo por el importe adeudado a los empleados, después de deducir los pagos realizados a su favor.

2.3.16. Provisiones y Contingencias

Una provisión representa un pasivo que la clínica ha calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente, pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación.

La clínica reconoce las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Debido a un suceso pasado La clínica. tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de desembolsar recursos de la clínica a un tercero.
- b. Probabilidad de que La clínica. tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- c. Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su cuantía no es determinable en forma confiable.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, (exceda el 5% del resultado neto del ejercicio), en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones.

2.3.17. Ingresos y Otros Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los beneficios económicos, que se generan en la realización de las actividades ordinarias de la clínica, incrementan el patrimonio y están relacionados con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. El intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similares, no se considera una transacción que genere ingresos de actividades ordinarias. No



obstante, se considera que los intercambios de elementos diferentes sí generan ingresos de actividades ordinarias.

2.3.17.1. Ingresos por prestación de servicios de salud

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo. Se entenderá que el grado de realización para la prestación del servicio es lineal por el periodo de tiempo que cubre el servicio.

Los ingresos que se reciben de forma anticipada al inicio del periodo contable mensual, se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado y en la medida que se presten los servicios, se reconocerán como ingresos en el estado de resultados de la entidad.

Para los ingresos que queden sin facturar pero el servicio efectivamente es prestado, se reconocerá como una cuenta por cobrar denominada ingreso por facturar de forma separada en cada componente de este rubro.

2.3.17.2. Donaciones recibidas

El valor de estos ingresos por donación corresponde al valor recibido en efectivo por parte del donante o el valor razonable de la donación en especie (bienes muebles o inmuebles) en la fecha de recepción.

2.3.17.3. Otros ingresos

Así mismo, existen ingresos que no provienen de la actividad ordinaria de la clínica, denominados otros ingresos ordinarios y extraordinarios, que se miden por el valor acordado entre las partes o el valor asignado a la operación.

2.3.18. Conversión Moneda Extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional); al cierre contable, se actualiza el saldo en moneda extranjera con la tasa de cambio del día de la valoración y en cada cierre contable mensual, se reconocen los intereses o gastos financieros de las cuentas en moneda extranjera, con la tasa de cambio de cierre de mes.

2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.



En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

2.4.1. Juicios

En la aplicación de las políticas contables de la clínica, la Dirección ha realizado los siguientes juicios, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros:

Arrendamientos operativos – La compañía como arrendador

La Compañía ha celebrado arrendamientos comerciales de su cartera de propiedades de inversión. La Compañía ha determinado, sobre la base de una evaluación de los términos y las condiciones de los acuerdos celebrados, que ha retenido todos los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de estos activos y en consecuencia, han contabilizado estos contratos como arrendamientos operativos.

2.4.2. Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La clínica ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

iii) Notas a la reconciliación del estado de situación financiera y resultados

Los saldos Iniciales se derivan de los Estados Financieros de acuerdo a COLGAAP, a los cuales se aplica la Ley 1314 de 2009, la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera, y el marco técnico normativo expresado en el Decreto 3022 de 2013, modificado parcialmente por el decreto 2129 de 2014 que modifica las fechas establecidas y señala un nuevo plazo para los preparadores de Información Financiera Grupo 2, Las NIIF incorporan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos de los respectivos Comités de interpretaciones (SIC y CINIIF).

La adopción de las NIIF ha requerido ajustes a los saldos existentes en los estados financieros separados bajo principios de contabilidad generalmente aceptados. Los ajustes más importantes son:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Corresponde a los dineros en efectivo, bancos y cuentas de ahorro disponibles para atender las operaciones inmediatas, las cuentas fueron conciliadas a 31 de diciembre de 2019, bajo la sección 11 de NIIF para pymes que expone que uno de los instrumentos básico es el efectivo.



Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar Corrientes y Préstamos por cobrar:

Prestamos Concedidos a clientes, Se registran en este rubro los saldos a favor de la sociedad y a cargo de los clientes, proveedores, contratistas, colaboradores o vinculados económicos por concepto del desarrollo social de la empresa.

Un instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones del párrafo 11.8B se debe contabilizar de acuerdo a la sección 11 de NIIF para pymes, siguiendo los lineamientos de la norma el rubro de préstamos por cobrar se conforma de la siguiente manera.

Propiedad planta y equipo

Bajo la Sección 17 se determinó el modelo de costo para PPYE se reconstruyó el valor de los activos en función de las nuevas vidas útiles dando un incremento de patrimonio, este aumento obedece en su gran mayoría por la ampliación de la vida útil.

Depreciación acumulada pendiente revisión

Bajo COLGAAP no se tenía como política tener en cuenta el valor residual de los activos, tampoco era requerido separar la depreciación de cada componente del rubro Inmueble, maquinaria y equipo que fuese significativo en relación del total del costo del activo, la práctica usual en las empresas era la de depreciar todo el activo utilizando el método de línea recta, a justados a la vida útil de los activos según Colgaap.

De acuerdo a la Sección 17 de Propiedades, planta y equipo, se requiere que la Compañía estime el valor residual de cada ítem del rubro de inmueble, maquinaria y equipo para poder determinar el importe de depreciación.

Anticipos

Se analizaron todas aquellas partidas que estaban clasificadas bajo COLGAAP como anticipos analizando estos valores fueron sujeto de reclasificación aquellas que no iban a generar ingresos a la compañía llevando estos valores al activo o al patrimonio. (Empleados, proveedores y proyectos en construcciones).

Patrimonio neto:

El patrimonio neto resulta de la diferencia entre los activos y pasivos una vez realizados los ajustes por primera adopción de las NIIF, conforme se detalla en los párrafos anteriores. La distribución de los ajustes en las partidas del patrimonio neto se ha realizado de acuerdo con la NIIF 1 y considerando lo siguiente: i) los rubros de capital social, capital adicional y reservas, se han mantenido sin modificaciones, debido a que sus importes resultan de la aplicación de COLGAAP y representan decisiones de atribución de partidas del patrimonio tomadas por los accionistas, y ii) todos los ajuste de adopción se han registrado en los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2014.



3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Comprende los saldos de caja y bancos, estos valores se concilian respectivamente, con los saldos reportados por cada una de las entidades financieras, a 31 de diciembre de cada año.

Equivalentes al efectivo son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir los compromisos de efectivo a corto plazo en lugar de para inversión u otros propósitos. Por consiguiente, una inversión será un equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. (P.7.2)

La composición del efectivo y efectivo equivalente es la siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
CAJA GENERAL	18.358.795	15.334.194
BANCOS CUENTAS CORRIENTES- MONEDA NACIONAL		-
DAVIMENDA CUENTA No. 0560-6999-9943	336.648.110	868.441.172
BANCOS CUENTAS DE AHORRO - MONEDA NACIONAL		
BANCOLOMBIA CUENTA No. 50477294214	481.992.661	266.761.103
DAVIMENDA CUENTA No. 0563-0005-8940	5.176.050.262	790.048.730
DAVIMENDA CUENTA No. 0563-0008-2858	857.578.060	71.879
TOTAL	6.870.627.888	1.940.657.078

La Gerencia certifica que no hay efectivo restringido, por lo tanto, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo de la Congregación de Hermanas Franciscanas Misioneras de Maria Auxiliadora- Sede Clínica Madre Bernarda están disponibles para el uso por ésta. (P.7.21).

4. Otros Activos Financieros - Inversiones e Instrumentos derivados

Comprende los saldos de inversiones temporales en el banco Davivienda representados en un CDT, ver características.

A la fecha de cierre los saldos corresponden a:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Inversiones en instrumento de deuda a costo amortizado	686.669.237	651.981.158
TOTAL	686.669.237	651.981.158



El CDT de Davivienda No. 2677075 es un depósito a plazo fijo que da lugar a un activo financiero a nombre de la Congregación de Hermanas Franciscanas Misioneras de Maria Auxiliadora- Sede Clínica Madre Bernarda y un pasivo financiero a nombre del Banco Davivienda. (P.11.3-6).

Título No.	Identificación del Titular	Fecha de Expedición	Fecha de Vencimiento	Plazo	Tasa	Estado
2677075	860028947-1	26-ago-19	2-mar-20	186 días	5%	Vigente

Estas inversiones se reconocen en el momento en que la Congregación de Hermanas Franciscanas se convierte en parte obligada, siendo esto cuando se da adquiere el activo financiero o cuando se efectúa el pago.

En su reconocimiento inicial la inversión se medirá por el precio de la transacción, que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos incrementales (directamente atribuibles) de la compra de estos títulos. (P.11.13)

-Es un Instrumento de deuda medido al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. (P.11.14).

-Las inversiones al costo amortizado son activos financieros de renta fija, tales como: CDT; que cotizan en un mercado público de valores, donde la Congregación de Hermanas Franciscanas tiene la intención de mantener los flujos contractuales del activo por un periodo de tiempo o hasta finalizar el plazo establecido.

Costo Amortizado = Valor Inicial del Título – Abonos a Capital +/- Amortización Acumulada (utilizando el método del interés efectivo TIE) – Deterioro (para los activos financieros).

- Cuando se va a clasificar una inversión al costo amortizado, se debe asegurar que el objetivo de la inversión es obtener flujos de efectivo contractuales correspondientes a pagos de los cupones y del principal en fechas específicas.

- Los intereses netos reconocidos por valor de \$34.688.079 fueron cargados a la cuenta 420117 "Ganancias en Instrumentos Financieros - Intereses".

Inversión - Valor Nominal	\$ 651.981.158
Tasa EA	5%
Nper (Años)	1
Fecha Inicial	1 de enero de 2019
Fecha Final	31 de diciembre de 2019
Días liquidados	360
Valor Neto Intereses	\$ 34.688.079
Inversión a costo amortizado	\$ 686.669.237



5. Cuentas por Cobrar - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La composición de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Deudores del sistema- Precio de la transacción- Valor Nominal	32.479.894.381	40.080.279.079,67
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(9.732.545.591)	(8.838.828.876)
TOTAL	22.747.348.789	31.241.450.203

Nota (1) El Deterioro de cartera se reconoce según la política de cartera que por la vigencia 2019, fue de \$893.716.715.

6. Cuentas por Cobrar- Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor-

Corresponde los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de retención practicada por el impuesto de Industria y Comercio.

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	12.570.722	87.848.259
TOTAL	12.570.722	87.848.259

7. Cuentas por Cobrar- Reclamaciones

Corresponde a saldos a favor en impuestos de Industria y Comercio originados en liquidaciones de declaraciones tributarias y contribuciones por concepto de retención y declaración de ICA.

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Otras Reclamaciones	39.475.773	0
TOTAL	39.475.773	0

8. Inventarios

Los inventarios se contabilizan al costo de adquisición, por el sistema de inventario permanente y su método de valoración es el promedio ponderado, a diciembre 31 de 2019.

A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios	1.321.662.955	1.102.205.076
Deterioro de inventario	(19.300.891)	-
TOTAL	1.302.362.064	1.102.205.076



Medición inicial

El costo de los inventarios de la CONGREGACION DE HERMANAS FRANCISCANAS DE MARIA AUXILIADORA – SEDE CLINICA MADRE BERNARDA, incluirá:

- El valor original de compra de contado, neto de descuentos comerciales y financieros;
- los fletes y seguros necesarios para dejarlo en las bodegas de la Clínica Madre Bernarda como mayor valor de los inventarios, al igual que el impuesto a las ventas - IVA en la medida en que no sea descontable.

Se excluirán aquellos impuestos recuperables y los costos por préstamos como los intereses o las comisiones.

Cuando el precio de compra tiene un acuerdo de financiación implícito (cuando el término de pago es de largo plazo), la compra se debe reconocer como si fuera de contado y la diferencia se presentará como un gasto financiero del período (ver política de cuentas por pagar).

Medición posterior

CONGREGACION DE HERMANAS FRANCISCANAS DE MARIA AUXILIADORA – SEDE CLINICA MADRE BERNARDA utiliza como método de valoración de inventarios, el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de mercancía al inventario.

Para el inventario por prestación de servicios, se reconocerá en el estado de resultados como costo del periodo, de acuerdo al seguimiento de los pacientes acostados.

El importe en libros de los inventarios según la clasificación apropiada para la Clínica Madre Bernarda es la siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Medicamentos	571.689.080	139.018.863
Material Médico Quirúrgico	451.517.707	575.844.141
Materiales Reactivos Y De Laboratorio	103.542.721	320.089.600
Otros Materiales	175.612.556	67.252.472
TOTAL	1.302.362.064	1.102.205.076



De acuerdo a las políticas contables de la CONGREGACION DE HERMANAS FRANCISCANAS DE MARIA AUXILIADORA – SEDE CLINICA MADRE BERNARDA, Los inventarios se medirán posteriormente en forma anual, al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. CONGREGACION DE HERMANAS FRANCISCANAS DE MARIA AUXILIADORA – SEDE CLINICA MADRE BERNARDA realiza anualmente Inventario Físico de Inventarios para identificar el deterioro, es decir, que el importe en libros no es totalmente recuperable, ya sea por daños, obsolescencia, faltantes o precios de venta decrecientes. Para el año 2019 se hizo Inventario Físico, y de acuerdo con la sección 27 "Deterioro de Activos", se reconoce una pérdida por deterioro de valor por la suma de **\$19.300.891** (Diecinueve Millones Trescientos Mil Ochocientos Noventa y Un Pesos Mcte. Se realiza detalle:

Valor Neto Inventario Inicial Libros 2019	\$	1.102.205.076
Más Entradas 2019	\$	10.296.353.899
Menos Salidas 2019	\$	10.076.896.020
Valor Neto Inventario Final Libros 2019	\$	1.321.662.955
Saldo Inventario Físico al Costo	\$	1.302.362.064
Diferencia - Deterioro de Inventarios	\$	19.300.891

e) No hay valor en libros de inventarios pignorados en garantías de pasivos.

9. Otros activos no financieros – corriente

Comprende los gastos pagados por anticipado por soporte de hardware y software.

A la fecha de cierre los saldos corresponden a:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Otros activos al costo	25.998.801	113.065.313
TOTAL	25.998.801	113.065.313

10. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, edificios, equipos de cómputo y comunicación, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos medico científicos, flota y equipo de transporte, plantas y redes y activos recibidos en arrendamiento financiero, necesarios para el desarrollo de las actividades de la Compañía; Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, como es el caso de los que se identifican por componentes, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de



la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los costos de desmantelamiento atribuibles a los activos se reconocerán inicialmente como mayor valor del activo, susceptible de depreciación al mismo tiempo del activo principal.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipo diferentes a terrenos, se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo, durante sus vidas útiles estimadas.

Las siguientes son las vidas útiles establecidas por la compañía para depreciar sus activos. Ver cuadro de vida útil:

Activo	Método Depreciación	Años Vida Útil	% Valor Residual
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	80 Años Según Avaluo	20%
Arrendamiento Financiero (incluidas mejoras a propiedades ajenas)	Línea Recta	Máximo duración del contrato	0%
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	10 - 30 Años	0%
Equipos de transporte	Línea Recta	5 - 20 años	10%
Muebles y enseres	Línea Recta	5 - 30 Años	0%
Equipo médico científico	Línea Recta	10 a 30 años	0%
Equipo de hotelería y restaurante	Línea Recta	10 a 30 años	0%
Acueductos plantas y redes:	Línea Recta	10 a 30 años	0%
Equipo de Cómputo y Comunicación.	Línea Recta	5 Años	0%

- No hay valores de propiedades, planta y equipo con alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

La composición por grupo de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
TERRENOS	12.415.075.000	12.415.075.000
CONSTRUCCIONES EN CURSO	192.540.954	192.540.954
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	22.613.836.265	22.968.392.989
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	(273.348.159)
EQUIPO DE OFICINA	715.585.843	650.314.556
EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	392.813	(103.953.138)
MAQ. EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	2.794.123.771	2.930.855.739
EQ. Y ENS. DE HOT. REST. Y CAF	-	(74.365.652)
EQUIPO DE TRANSPORTE	102.777.576	23.032.381
PLANTAS Y REDES	-	(10.445.231)
TOTAL	38.834.332.222	38.718.099.438



El siguiente es el movimiento de Propiedad Planta y Equipo:

ITEMS	TERRENOS	CONSTRUCCION ES EN CURSO	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	MAQ. EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	EQ. Y ENS. DE HOT. REST. Y CAF	EQUIPO DE TRANSPORTE	PLANTAS Y REDES	TOTAL
Saldo a 31 De											
Diciembre 2018	12.415.075.000	192.540.954	22.968.392.989	-273.348.159	650.314.556	-103.953.138	2.930.855.739	-74.365.652	23.032.381	-10.445.231	38.718.099.438
Adiciones	0	0	6.030.804	78.519.564	153.802.049	0	419.986.073	0	0	0	658.338.490
Bajas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Depreciaciones	0	0	-360.587.528	-78.458.369	-69.852.766	47.536.320	-556.718.041	55.687.657	79.745.195	10.838.044	871.809.488
Montaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Ajustes	0	0	0	273.286.964	0	56.416.818	0	0	0	0	329.703.782
Saldo a 31 De											
Diciembre 2019	12.415.075.000	192.540.954	22.613.836.265	0	734.263.839	0	2.794.123.771	-18.677.996	102.777.576	392.813	38.834.332.222

Se revierte mayor valor causado por depreciación en años anteriores generando un ingreso por reversión de depreciación por valor de \$329.703.782 (Ingresos por Recuperaciones).

Al 31 de diciembre de 2019 no existen elementos o activos esenciales que se encuentren temporalmente fuera de servicio.

Al 31 de diciembre de 2019 la clínica no presenta montos significativos de propiedades, planta y equipo retirados de uso y aun no clasificados para la venta.

11. Activos intangibles distintos de la plusvalía

El importe corresponde a las licencias para funcionamiento del sistema de información HOSVITAL (Software). El detalle de los activos intangibles distinto de la plusvalía, es el siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Licencias	708.536.923	838.215.460
TOTAL	708.536.923	838.215.460

El siguiente son los movimientos de los activos intangibles durante el 2019 y 2018

Items	Total
Saldo a 31 diciembre 2018	838.215.460
Adiciones	31.897.723
Amortizaciones	-161.576.260
Saldo a 31 diciembre 2019	708.536.923



12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar por rubro:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Cuentas por pagar al costo	1.858.564.388	1.976.209.713
Cuentas por pagar al valor presente pagos futuros	3.893.980.761	7.976.118.750
TOTAL	5.752.545.150	9.952.328.463

13. Acreedores Varios al Costo

Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de descuentos y aportes de nómina por concepto de seguridad social y parafiscales y otros acreedores varios.

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Acreedores varios al costo	328.385.456	686.920.750
TOTAL	328.385.456	686.920.750

Se detalla:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Aportes Administradoras De Pensiones	100.191.500	93.978.700
Aportes Entidades Promotoras De Salud	77.847.500	73.990.800
Aseguradoras ARL	13.048.700	12.210.600
Aportes al ICBF	18.028.600	16.876.300
Aportes al SENA	12.025.500	11.256.800
Aportes a COMFENALCO	24.032.000	22.498.500
Libranzas Y Otros	70.670.225	59.424.709
Otros Acreedores	12.541.431	396.684.341
TOTAL	328.385.456	686.920.750

14. Impuestos, gravámenes y tasas - Retención en la fuente

Corresponde a cuentas por pagar por retención en la fuente por renta y retención por industria y comercio según detalle a continuación:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Retención en la Fuente por Renta	57.668.512	58.003.600
Retención por Industria y Comercio	7.443.428	7.582.146
TOTAL	65.111.940	65.585.746



15. Impuestos, gravámenes y tasas – Impuesto sobre las ventas por pagar

Corresponde a el impuesto sobre las ventas por pagar generado por arriendos de consultorios.

A la fecha de cierre los saldos son:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	12.791.838	12.610.669
TOTAL	12.791.838	12.610.669

16. Impuestos, gravámenes y tasas – Impuesto a la propiedad raiz

Corresponde al Impuesto Predial por pagar por concepto de los predios a nombre de la Sede Clínica Madre Bernarda:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Impuesto Predial	473.798.054	231.671.290
TOTAL	473.798.054	231.671.290

17. Beneficios a los empleados a corto plazo

El rubro beneficios a los empleados comprende el pasivo con empleados, resultado de sus servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa. Corresponde a salarios, cesantías, Intereses sobre cesantías y vacaciones a 31 de diciembre de 2019. Cumplen con los parámetros de los párrafos 28.3 y 28.4 de la sección de Beneficios a los empleados a corto plazo de NIIF para PYMES.

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Beneficios a los empleados a corto plazo.	1.001.280.731	574.892.519
TOTAL	1.001.280.731	574.892.519

A continuación, se presenta un detalle de los beneficios a los empleados:

Beneficio a Empleados Corto Plazo	2019	2018
Salarios por Pagar	32.239.935	3.336.105
Cesantías	538.349.912	377.599.525
Intereres /Cesantías	60.474.706	61.011.429
Vacaciones	370.216.177	132.945.460
TOTAL	1.001.280.731	574.892.519



A corte de primero de Enero de 2015, el importe de beneficios a empleados quedó imputado en el rubro de pasivos no financieros del ESFA.

A Diciembre 2019 se realiza la reclasificación desde "Otros Pasivos No financieros" a "Beneficios a los empleados a corto plazo" por la suma de \$591.829.259. Ver detalle:

Beneficios a Empleados Corto Plazo	2018	Movimientos		Reclasificaciones		2019
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	
Salarios por Pagar	47.721.300	7.069.896.540	7.054.415.175	-	-	32.239.935
Cesantías	124.496.273	521.145.313	530.719.010	-	404.279.963	538.349.933
Interereres /Cesantías	16.649.155	60.986.600	60.449.877	-	44.362.274	60.474.706
Vacaciones	386.025.791	373.711.573	214.714.937	-	143.187.022	370.216.178
TOTAL	574.892.519	8.025.740.026	7.860.298.999	-	591.829.259	1.001.280.751

18. Provisiones y Contingencias

Las provisiones corrientes corresponden a las demandas en procesos de litigios, que tienen la probabilidad de salidas de recursos de la entidad. A la fecha de cierre los saldos son:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Litigios y demandas	1.357.678.103	467.587.033
TOTAL	1.357.678.103	467.587.033

No.	NOMBRE PROVISION	SALDO DIC 2018	AJUSTES		ADICIONES		SALDO DIC 2019	NOTA
			DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS		
1	CASO ADRIANA OROZCO	90.860.544	-	151.648.273	-	-	242.508.817	Ajuste por cambios en la medición del importe.
2	CASO PEDRO TAPIA	12.403.977	12.403.977	-	-	-	-	Importe no utilizado revertido en el periodo.
3	CASO KETTY PADILLA	106.319.800	106.319.800	-	-	-	-	Importe no utilizado revertido en el periodo.
4	CASO PROTOM	147.430.122	147.430.122	-	-	-	-	Importe no utilizado revertido en el periodo.
5	CASO CEDIMAGEN	110.572.590	110.572.590	-	-	-	-	Importe no utilizado revertido en el periodo.
6	CASO VICENTE BELTRAN	-	-	-	-	161.649.240	161.649.240	Caso adicionado durante el periodo.
7	CASO DORINA GARCIA RAMOS	-	-	-	-	603.962.072	603.962.072	Caso adicionado durante el periodo.
8	CASO ENAIS RENHALS PAJARO	-	-	-	-	134.025.653	134.025.653	Caso adicionado durante el periodo.
9	CASO JOSE CHARRIS	-	-	-	-	215.532.321	215.532.321	Caso adicionado durante el periodo.
	TOTAL	467.587.033	376.726.489	151.648.273	-	1.115.169.286	1.357.678.103	



19. Otros pasivos no financieros corrientes

Corresponde a los ingresos recibidos para la prestación de servicios, tales como copagos, reintegro por devolución, para garantía en la prestación del servicio y valores recibidos para tercero.

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Otros pasivos, anticipos y avances recibidos	290.939.234	897.080.112
TOTAL	290.941.253	897.082.130

Se relaciona detalle:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Ing. Recibidos por prestación de servicios de salud (copagos, reintegros por devoluciones y otros).	290.939.234	305.250.853
Cesantías	-	404.279.963
Intereses de Cesantías	-	44.362.274
Vacaciones	-	143.187.022
TOTAL	290.939.234	897.080.112

A Diciembre 2019 se realiza la reclasificación desde "Otros Pasivos No financieros" a "Beneficios a los empleados a corto plazo" por la suma de \$591.829.259. Ver detalle:

Otros Pasivos y Avances recibidos	2018	Movimientos		Reclasificaciones		2019
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	
Ing. Recibidos por prestación de servicios de salud (copagos, reintegros por devoluciones y otros).	305.250.853	1.440.080.806	1.425.769.187	-	-	290.939.234
Cesantías	404.279.963	-	-	404.279.963	-	-
Intereses de Cesantías	44.362.274	-	-	44.362.274	-	-
Vacaciones	143.187.022	-	-	143.187.022	-	-
TOTAL	897.080.112	1.440.080.806	1.425.769.187	591.829.259	-	290.939.234



20. Capital emitido (nota expresada en pesos)

El capital emitido está conformado de la siguiente forma:

	Fondo social	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Utilidad o Pérdida del ejercicio	Patrimonio Total
Saldo a 31 de diciembre de 2018	24.413.678.489	35.366.879.037	2.024.287.798	61.804.845.325
Traslado capital social a otros centros de costos	804.000.000	-	-	804.000.000
Utilidad o pérdida del ejercicio	-	-	944.546.496	944.546.496
Traslados a resultados acumulados	-	2.024.287.798	2.024.287.798	-
Saldo a 31 de diciembre de 2019	23.609.678.489	37.391.166.907	944.546.496	61.945.391.892

21. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos recibidos por la prestación de los servicios de salud durante el año 2019 y 2018 están constituidos por:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Unidad Funcional de Urgencias	2.207.136.647	2.515.189.937
Unidad Funcional de Consulta Externa	468.537.649	257.151.354
Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	8.572.980.514	8.941.195.267
Unidad Funcional de Quirófanos	4.781.276.757	3.438.921.012
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	5.846.630.946	6.378.275.007
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	839.677.221	1.096.635.841
Unidad Funcional de Mercadeo	8.674.395.318	9.308.774.377
TOTAL INGRESOS SERVICIOS DE SALUD	31.390.635.052	31.936.142.795

22. Costos por servicios de salud

El costo por la atención en salud durante el 2019 y 2018 están conformados por:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Unidad Funcional de Urgencias	835.216.389	4.437.009.112
Unidad Funcional de Consulta Externa	8.324.877.158	566.586.083
Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	2.107.144.878	7.814.632.048
Unidad Funcional de Quirófanos	5.087.322.929	2.112.190.510
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	4.234.727.834	2.198.944.928
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	1.884.157.054	589.642.151
Unidad Funcional de Mercadeo	311.300.590	5.549.354.691
TOTAL COSTOS POR SERVICIOS DE SALUD	22.784.746.831	23.268.359.523



23. Gastos de administración

Los gastos administrativos al cierre del ejercicio de los años 2019 y 2018, fueron:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Sueldos y salarios	1.643.333.709	2.009.850.241
Contribuciones imputadas	49.546.423	7.706.567
Contribuciones efectivas	584.700.946	587.672.063
Aportes sobre la nómina	161.772.624	165.365.154
Prestaciones sociales *	313.764.558	434.635.431
Gastos de personal diversos	8.921.283	21.014.701
Gastos por honorarios	521.243.176	283.293.633
Gtos por imptos distintos de imptos a las ganancias	243.703.531	241.632.071
Arrendamientos operativos	134.442.594	169.722.829
Contribuciones y afiliaciones	13.912.440	13.116.000
Seguros	35.751.025	103.094.559
Servicios	737.405.027	910.867.850
Gastos legales	881.472	10.588.867
Gastos de reparación y mantenimiento	229.818.737	184.682.183
Adecuación e instalación	113.926.675	106.566.889
Gastos de transporte	9.628.975	5.088.835
Depreciación de propiedades, planta y equipo	994.857.283	1.387.053.108
Amortización activos intangibles al costo	279.991.145	27.800.325
Provisiones	890.091.071	155.130.540
Otros gastos	683.694.556	591.327.419
Deterioro de cuentas por cobrar	893.716.715	1.395.516.696
Deterioro por inventarios	19.300.891	-
TOTAL GASTOS	8.564.404.855	8.811.725.961

24. Otros ingresos

Los otros ingresos están conformados por:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Financiero	331.969.782	173.343.052
Arrendamientos operativos	290.188.710	281.860.833
Recuperaciones	884.383.182	1.283.675.291
Diversos	918.001.494	961.449.223
TOTAL OTROS INGRESOS	2.424.543.168	2.700.328.399



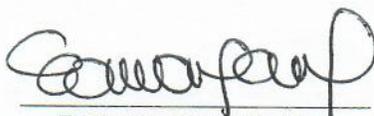
25. Gastos financieros

Los gastos financieros durante el 2019 y 2018 están conformados por:

NOMBRE DE CUENTA	2019	2018
Gastos financieros	174.293.872	184.148.650
Otros gastos	318.908.752	75.224.027
Deterioro financiero *	1.028.277.414	272.725.236
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.521.480.038	532.097.913

Nota (*): corresponde a las glosas aceptadas de vigencias anteriores durante las conciliaciones sostenidas con las empresas responsables de pagos.


Hna. Flor de María Pérez Leguía
Representante Legal


Edelmira Anaya Martínez
Contador T.P. 135048-T