

Clínica Colombiana de Obesidad y Metabolismo S.A.S.
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2018
(Pesos Colombianos)

CLÍNICA COLOMBIANA DE OBESIDAD Y METABOLISMO S.A.S.

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AÑO COMPARATIVO 2019- 2018**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. Información general

La Clínica Colombiana de Obesidad y Metabolismo S.A.S., con domicilio en Colombia, dirección registrada de su oficina principal carrera 12 No 116 - 89 en Bogotá, se constituyó el 18 de febrero de 1997, según documento privado inscrito el 1 de abril de 1997 bajo el número 579.297 del libro IX con una duración indefinida. Mediante el acta No 038 del 30 de diciembre de 2013, inscrita bajo el número 01794695 del libro IX, se aprobó la transformación de tipo societario de la Compañía, pasando de empresa unipersonal a sociedades por acciones simplificadas, bajo el nombre de Clínica Colombiana de Obesidad y Metabolismo S.A.S.

La Compañía tiene por objeto social la prestación de servicios relacionados en el área de la salud, como medicina general, cirugía general, procedimientos estéticos, cirugía plástica, hospitalización, odontología, laboratorio clínico y demás servicios que conlleven al bienestar físico del paciente.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIFP), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIFP se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las PyMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Estos son los estados financieros preparados de acuerdo con las NCIFP; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

Hasta 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 el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 se encuentran resumidos en el ítem de Utilidades Retenidas.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales comprenden el cobro originado en la prestación de servicios de salud. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, por lo tanto los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- | | |
|---------------------------------|---------|
| - Equipo médico | 10 años |
| - Muebles y enseres | 10 años |
| - Equipo procesamiento de datos | 5 años |
| - Equipo de telecomunicaciones | 3 años |

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

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos amortización acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada del programa informático o según el plazo de cada licencia; en el evento que no se tenga la estimación fiable de la vida útil el activo intangible se depreciará máximo hasta 10 años, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de

amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Impuesto a las riquezas

La Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 en su artículo primero crea a partir del 1 de enero de 2015 un impuesto extraordinario denominado Impuesto a la Riqueza, el cual será de carácter temporal por los años gravables 2015, 2016, 2017 y 2018. El impuesto se causará de manera anual el 1 de enero de cada año.

La Compañía de acuerdo con su patrimonio no registra el cálculo de impuesto a la riqueza

Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo:

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual a pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Planes de aportaciones definidas:

Las obligaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se satisfagan todas las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones definidas en el contrato y excluyendo los descuentos, rebajas u otros derechos expresos en el contrato.

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen:

- Ingreso por intereses,
- Gasto por intereses.
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera.

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el valor neto en los libros del activo. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en pasivos financieros medidos al costo amortizado y pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros.

Reconocimiento de gastos

La Compañía reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

	31-dic-19	31-dic-18
Efectivo en caja	6.928.953	29.035.993
Bancos	27.391.478	77.047.542
Depósitos a corto plazo		
Efectivo de uso restringido (a)		
Total del efectivo y de equivalentes al efectivo	34.320.431	106.083.535

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	31-dic-19	31-dic-18
Deudores comerciales	83.021.524	187.068.140
Pagos anticipados	9.758.120	12.197.600
Otras cuentas por cobrar	1.894.225	13.540.499
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	94.673.869	212.806.239

5. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios para una tasa nominal impositiva total del 33%.

Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018, por el sistema de renta presuntiva y renta líquida, en su orden.

Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 33% a título de impuesto de renta y complementario.

Gasto por impuesto a las ganancias

	31-dic-2019	31-dic-2018
Impuesto corriente	73.334.249	28.924.774
Impuesto Diferido	28.241.746	28.241.746
Total gasto impuesto a las ganancias corriente	101.575.995	57.166.520

El impuesto a las ganancias al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se calculó al 33% de la ganancia evaluable estimada para el año.

6. Propiedades, planta y equipo

Para el año 2019 la empresa aumentó sus Activos por valor de \$105.477.728 correspondiente a las obras de adecuación realizadas en la nueva sede, ya que por las nuevas disposiciones normativas de las NIIF mediante el concepto 376 de 2018, cuando se realizan mejoras de propiedades ajenas teniendo contemplado contrato de arrendamiento, y éste se haya clasificado como arrendamiento operativo, las mejoras se capitalizan como un activo y éstas deberán ser amortizadas en el menor tiempo que resulte de comparar la vida útil de las mejoras y el plazo del contrato, dando claridad que se debe amortizar dicho valor en el tiempo de vigencia del contrato de arrendamiento, que para ésta caso es de 3 años.

Costo	Mejoras en Construcciones	Muebles y Enseres	Equipo Computo	Equipo Telecom	Equipo Medico	Total
Saldo Dic 31 2018	0	70.534.008	9.122.420	7.231.052	919.653.988	1.006.541.468
Adiciones	105.477.728		8.122.412	1.009.800	2.304.150	116.914.090
Retiros		- 3.389.383				-3.389.383
Saldo Dic 31 2019	105.477.728	67.144.625	17.244.832	8.240.852	921.958.138	1.120.066.175

Depreciación	Mejoras en Construcc.	Muebles y Enseres	Equipo Computo	Equipo Telecom	Equipo Medico	Total
Saldo Dic 31 2019	-633.413	-13.680.223	-3.092.852	-5.341.365	-90.538.678	-113.286.531
Adiciones						
Retiros						

7. Activos Intangibles

Programas informáticos:

Costo

Amortización acumulada y deterioro de valor

31 de diciembre de 2018	12.197.650
Amortización anual	- 2.439.530
Retiros	
31 de diciembre de 2019	<u>9.758.120</u>

Amortización y cargo por deterioro

El cargo por amortización se reconoce en el resultado de cada periodo, por medio del método de línea recta durante la vigencia de las licencias.

Pérdida por deterioro de valor

La Compañía mantiene derechos de uso sobre licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para los periodos con corte al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

8. Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo	31-dic-19	31-dic-18
Nomina por Pagar	14.753.558	13.777.465
Prestaciones sociales	74.749.935	67.245.531
Seguridad social	<u>7.028.300</u>	<u>7.046.400</u>
Total pasivo por beneficio a los empleados a corto plazo	<u>96.531.793</u>	<u>77.069.396</u>

9. Capital y reservas

Capital

El capital autorizado y pagado al 31 de diciembre de 2019 estaba conformado por 500.000 acciones comunes con un valor nominal de \$1.000, Para un total a 31 de diciembre de 2017 de 500.000 acciones comunes con un valor nominal de \$1.000.

Los accionistas que tengan acciones comunes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados cada cierto tiempo y tienen derecho a un voto por acción en las reuniones de la Compañía.

Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% mencionado.

10. Ingresos de las actividades ordinarias

	2019	2018
Unidad funcional de consulta externa	62.825.000	415.415.988
Procedimientos no realizados en la clínica	2.098.260.241	2.172.170.003
Procedimientos ambulatorios		
Devolución en Ventas	- 27.652.937	- 800.000
Total ingresos de las actividades ordinarias	2.133.432.304	2.586.785.991

11. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen ingresos por recuperaciones \$1.334.561 COP para el año 2019.

12. Costo de ventas

El siguiente es un detalle del costo de ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019:

	2019	2018
Material y suministros	384.437.244	518.040.869
Personal	130.436.893	139.582.659
Honorarios	324.888.453	361.069.472
Arrendamientos	104.611.133	127.110.994
Servicios	473.275.182	607.126.328
Seguros	0	0
Otros	3.301.275	1.959.188
Total costo de ventas	1.420.950.180	1.754.889.510

13. Ingresos y gastos financieros

	2019	2018
Ingresos y Recuperaciones	1.334.561	5.464.537
Intereses-Aprovechamientos	9.580.350	
Ingresos financieros	10.914.911	5.464.537
Comisiones	16.107.381	22.318.082
Gastos y Comisiones Bancarias	6.873.705	471.053
Gastos Extraordinarios	59.028.679	3.419.731
Gastos financieros	82.009.765	26.208.866

14. Gastos de administración

	2019	2018
Personal	398.524.522	340.844.483
Honorarios	54.545.000	152.357.137
Arrendamientos	24.880.000	19.245.158
Impuestos	33.540.385	39.191.707
Servicios	26.211.120	24.622.124
Legales	2.015.300	1.719.714
Mantenimiento	7.793.074	1.835.684
Depreciación	0	553.413
Amortización	2.439.530	979.218
Otros	53.121.712	41.341.800
Total gastos de administración	603.070.643	622.690.438

15. Otros gastos

	2019	2018
Diversos	59.028.680	130.566.738
Total otros gastos	59.028.680	130.566.738

16. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

	2018	2017
Acreedores comerciales	418.451.936	521.878.694

Pasivos contingentes

El asesor legal de la Compañía considera que las demandas que están en curso no tienen base, y la Compañía pretende impugnarlas. En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Compañía no considera probable que surja una pérdida.

Excepciones obligatorias en la aplicación del nuevo marco técnico contable (NCIFP)

Estimaciones

Opción 1

Las estimaciones realizadas de acuerdo con las NCIF al 31 de diciembre de 2018 son coherentes con las estimaciones para la misma fecha según los PCGA anteriores, las cuales no contenían errores. Las políticas contables relacionadas no fueron modificadas, por lo tanto, no se realizaron ajustes.

Opción 2

Las estimaciones realizadas de acuerdo con las NCIFP al 31 de diciembre de 2018 son coherentes con las estimaciones para la misma fecha según los PCGA anteriores. Los cambios en las estimaciones por corrección de errores/políticas contables no uniformes, se presentan a continuación:

Baja en cuenta de activos y pasivos financieros

Una entidad que adopta por primera vez las NCIFP y haya dado de baja cuentas de activos financieros o pasivos financieros con PCGA anteriores, como resultado de una transacción que tuvo lugar antes de la fecha de transición a las NCIFP, no reconocerá estos activos y pasivos de acuerdo con las NCIFP, excepto que cumplan con los requisitos para su reconocimiento, como consecuencia de una transacción o suceso posterior.

Exenciones de la aplicación retrospectiva total

La Clínica Colombiana de Obesidad y Metabolismo S.A.S. ha elegido aplicar las siguientes exenciones opcionales de la aplicación retrospectiva total:

Costo atribuido

Una entidad puede haber establecido un costo atribuido, según PCGA anteriores, para algunos o para todos sus activos y pasivos, midiéndolos a valor razonable a una fecha particular.

Los PCGA anteriores establecían la valorización de los activos fijos en cuyos casos el monto superara los 20 salarios mínimos mensuales menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por provisión acumuladas.

Para efectos de la aplicación de las NCIFP, se ha definido que los saldos iniciales al 1 de enero de 2018 se registren al costo atribuido, es decir, que se puede utilizar el valor razonable de los bienes como costo atribuido de las propiedades, planta y equipo o las revaluaciones realizadas bajo PCGA anteriores.

Arrendamientos

La entidad puede optar por determinar si un acuerdo vigente contenía un arrendamiento de acuerdo con PCGA anteriores, sobre la base de los hechos y las circunstancias existentes en esa fecha, en lugar de considerar la fecha en que dicho acuerdo entró en vigor.

Capitalización de costos atribuibles

Los costos incurridos con relación a la preparación del sitio fueron desembolsados bajo los PCGA anteriores. Esos costos cumplen los requisitos para ser reconocidos como parte del costo de propiedad, planta y equipo bajo la NIIF para las Pymes.

Reducción de cargos diferidos que no cumplen con el criterio de capitalización

Los costos con relación a los cargos diferidos no cumplen con la definición de activos intangibles bajo la NIIF para las Pymes y han sido incluidos en las utilidades retenidas en la fecha de transición de la Compañía.

Ajustes por impuestos diferidos

Este ajuste refleja el impacto del impuesto diferido de los ajustes reconocidos en la transición. El ajuste también refleja el impacto por reconocer el impuesto diferido con base en las diferencias temporales entre los importes en libros de los activos y los pasivos y sus bases impositivas, comparadas con el impuesto diferido calculado sobre la diferencia entre los elementos incluidos en el ingreso con propósitos contables y los elementos incluidos en la declaración de impuestos.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No.52, de fecha 17 de Febrero de 2020, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.