

## Asuntos legales y evolución previsible de la sociedad

La Clínica del Prado S.A. sostuvo los contratos de prestación de servicios de salud con Prolab S.A.S., Sociedad de Ecografía Clínica del Prado S.A.S., Laboratorio Mesa Cock Ricardo Aníbal S.A.S., Terapia Intensiva S.A.S. y Diagnosticarte S.A.S.

Obedeciendo a la normatividad vigente, la Clínica cuenta con comités de diversa índole: Prevención de infecciones asociadas al cuidado, Ética, Farmacia y terapéutica, Historias clínicas, Técnico-científico, Financiero, Comité de Gestión Ambiental (GAGAS), Comité de convivencia laboral, Comité Paritario de Seguridad y Salud en el Trabajo (COPASST), entre otros.

Frente al tema de **responsabilidad laboral**, actualmente no existe ningún proceso ordinario o ejecutivo laboral instaurado contra la Clínica. Tampoco existe ninguna reclamación administrativa en trámite efectuada por algún empleado y que curse en el Ministerio de Trabajo. Se debe destacar el excelente manejo laboral que presenta la Clínica frente a sus trabajadores y empleados, lo cual se patentiza por la ausencia de procesos de carácter jurídico en su contra.

En cuanto a la **responsabilidad civil médica**, para el cierre del año 2018 se terminaron, por decisión de segunda instancia, tres procesos, dos terminaron de manera definitiva por conciliación. En primera instancia se tuvieron ocho (8) procesos favorables a los intereses de la Clínica.

No es posible predecir una siniestralidad especial porque, realmente, no es fácil saber cómo serán los fallos sino hasta después de agotado el período probatorio. No obstante, es importante manifestar que se ha tenido éxito en los procesos judiciales previos que se han fallado.

Todo esto quiere decir que se ha realizado una buena gestión por parte de la Clínica y ello ha permitido manejar adecuadamente la siniestralidad en esta materia.

Con relación al **Informe Jurídico Mercantil**, el 2018 fue un año lleno de retos. Desde 2015 se adelantaban negociaciones con el Fondo Inmobiliario Colombia - FIC, acompañados por los banqueros de inversión, buscando redefinir las condiciones en las que se seguiría desarrollando el contrato.

Es necesario recordar algunos puntos de la relación con el FIC para comprender los acontecimientos del año:

1. La Clínica del Prado S.A. y el FIC se hicieron dueños de un 22.95 % y un 77.05 %, respectivamente, de los derechos fiduciarios que corresponden a un patrimonio autónomo que es el titular del inmueble donde funciona la Clínica.

2. Los derechos fiduciarios equivalen a la posibilidad de usar el inmueble, por lo que la Clínica utiliza un 22.95 % de área propia y un 77.05 % de área del FIC.

3. Para regular esta relación, se suscribieron los siguientes documentos, al principio de la operación:

- 3.1. Un contrato de arrendamiento sobre el 77.05 % del inmueble, en el cual la Institución actúa como arrendataria.

- 3.2. Una hipoteca sobre el inmueble del barrio Prado para garantizar el cumplimiento en el pago de los contratos de arrendamientos.

- 3.3. Un acuerdo de copropietarios, en el cual se establecieron algunos pactos en la comunidad que surge entre las partes, tales como impuestos, cuotas de administración, representación en la Asamblea de Copropietarios, etc.

Como se sabe, y por las distintas dificultades económicas propias del sector, fue necesario recurrir a una serie de medidas tendientes a reestructurar los pasivos y a normalizar la situación que se venía presentado con el FIC. En este camino, la Asamblea General autorizó a la Junta Directiva llevar a cabo las operaciones de negociación y las de enajenación de activos, tal como consta en el acta número 56 que contiene lo ocurrido en la reunión extraordinaria realizada el 22 de noviembre de 2016.

Como se explicó en tal asamblea, las proyecciones estaban fincadas en tres pilares objetivos, a saber:

1. El reperfilamiento de la deuda bancaria, la cual se finiquitó en el 2017.

2. La negociación con el FIC buscando mejorar las condiciones financieras del contrato de arrendamiento y la liberación de la hipoteca que se había constituido.

3. La enajenación de activos para atender pasivos en mora.

Vale anotar que en el 2016 el FIC inició un proceso ejecutivo y embargó el inmueble donde funcionó la antigua sede y los frutos derivados del contrato de arrendamiento que se había suscrito por CLINICA VIDA.

En 2017 se adelantaron las negociaciones, lo que arrojó la suscripción de un memorando de entendimiento en marzo de 2018, tal como se detalló en la asamblea ordinaria del año anterior.

La implementación del memorando implica las siguientes operaciones, las cuales se vienen ejecutando en la medida en que se elaboran los documentos respectivos y se cumplen los acuerdos entre las partes, así:

1. Se enajenaron activos en el barrio Prado, incluida la antigua sede, cercanos a 12.256 millones de pesos.
2. Se dio por terminado el proceso ejecutivo que el FIC había iniciado en contra de la Clínica para el pago de los cánones vencidos.
3. Se inició la elaboración del otrosí al contrato de arrendamiento, el cual aún está en discusión, y en el que se plasman las disminuciones al canon, la eliminación de las opciones de compra y la regulación de los precios de enajenación.
4. Está pendiente la modificación del acuerdo de copropietarios.

Por lo demás, queremos señalar que la Junta Directiva desarrolló sus actividades dentro del marco legal. Sus reuniones se cumplieron en el cronograma previsto y en ningún momento fue necesario suspender ni cancelar una de sus sesiones por falta de quórum. Al momento de esta asamblea, los libros de la Sociedad están al día y fueron puestos a disposición de los accionistas en el derecho de inspección.

La Sociedad cumplió con las disposiciones de la Superintendencia de Salud en cuanto al montaje e implementación del Sistema de Prevención de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, la aprobación del informe de la oficial de cumplimiento la remisión de estados financieros.

No se presentaron reclamaciones en contra de la Clínica por parte de proveedores, y todos los contratos materiales fueron sometidos a escrutinio.

Los principales activos mercantiles, tales como el establecimiento de comercio y la marca, se encuentran protegidos en su integridad.

En lo referente al **Registro de Marca** y los asuntos de Propiedad Industrial e Intelectual, se encuentra que, en el ámbito nacional el registro único de Cámara de Comercio no presenta similitudes fonéticas ni gramaticales relacionadas con sus signos, que podrían atentar contra los derechos adquiridos de nombre comercial y marca. Se adelanta un proceso ante la Superintendencia de Industria y Comercio por similitud en logo y colores de otra empresa no relacionada con salud.

En relación con la **Gestión Tributaria**, la Clínica no tiene litigio o reclamación pendiente.

En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 del 27 de julio de 2000, la Clínica garantizará ante accionistas y autoridades, que los productos protegidos por derecho de propiedad intelectual se utilizan en forma legal y que se cumplen las normas respectivas y las debidas autorizaciones. En el caso específico del *software*, se cuenta con licencia de uso para cada programa.

En relación con las cifras expresadas en este documento, la Clínica certifica que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones básicas y técnicas de los estados financieros en cuanto a existencia, integridad, derechos y obligaciones allí contenidos; de igual manera, la valuación y toda la información ha sido clasificada, descrita y revelada de manera correcta, como lo establece el artículo 57 del Decreto 2649 de 1993.

Además, es importante anotar que la información sobre conexos del balance, descrita en el artículo 291 del Código de Comercio, y los documentos relativos al Balance que la Junta Directiva y el Representante Legal presentarán en la Asamblea de Accionistas, se encuentran a disposición de la Superintendencia Nacional de Salud, tal como lo disponen el artículo 447 del Código de Comercio.

El 2019 será para la Clínica una oportunidad de seguir posicionándose como un referente en temas de Ginecología, Obstetricia y Neonatología; alineando siempre el trabajo de los colaboradores con los objetivos institucionales.

De manera cordial, suscribimos,



José Luis Merino Sánchez  
Presidente Junta Directiva



Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls  
Gerente

**La Junta Directiva, en reunión celebrada el 29 de enero de 2019, según consta en acta número 372, aprobó el informe que antecede y autorizó su presentación en la Asamblea de Accionistas a llevarse a cabo el próximo 14 de marzo de 2019.**

**Estados  
financieros  
individuales  
a diciembre  
de 2018**



# Certificación de estados financieros

Los suscritos, Representante legal GUSTAVO ADOLFO RESTREPO, NICHOLLS y Contador Público ÁNGELA PATRICIA ÁLVAREZ OSSA de la compañía CLÍNICA DEL PRADO S.A., con NIT 890.938.774-8

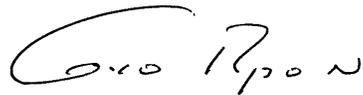
## Certificamos:

Que los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, fueron preparados aplicando políticas contables basadas en el Decreto 2496 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitida en el año 2009 por el IASB, asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera.

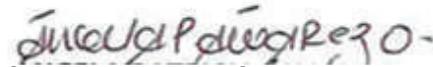
## También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la CLÍNICA DEL PRADO S.A.

- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados.



**Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls**  
Representante Legal  
C.C. 3.348.867



**Ángela Patricia Álvarez Ossa**  
Contador Público  
TP.220820-T



# Informe del revisor fiscal

Emitido el 04 de marzo de 2019, sobre los estados financieros de la CLÍNICA DEL PRADO S.A., con corte al 31 de diciembre de 2018 y 2017

A los señores Accionistas de la Clínica del Prado S.A.

## Informe sobre los Estados Financieros

He examinado el estado de situación financiera, el estado integral de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambio en el patrimonio de la Clínica del Prado S.A., al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

## Responsabilidad de la Administración

Dichos estados financieros certificados fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la Clínica, puesto que reflejan su gestión quien los preparó de acuerdo con la legislación vigente o marco legal establecido para la elaboración de estados financieros aceptadas en Colombia y por el control interno que la administración consideró necesario para la administración de los riesgos y la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; además, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con la circunstancias.

## Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos de propósito general conforme a la ley 43 de 1990, con base en mi auditoría, y de acuerdo con las normas aceptadas en Colombia, estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos desarrollados o seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación el auditor considera el control interno de la administración que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia obtenida en mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

## Opinión

En mi opinión, los estados financieros, presentan fielmente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Clínica del Prado S.A., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el resultado de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con el marco legal establecido y las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

## Informe sobre requerimientos legales y reglamentarios

Además, de acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Clínica ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva y mantiene un sistema adecuado de control interno que

# Informe del revisor fiscal

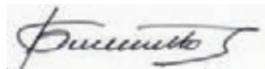
garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, también incluyó cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi opinión. Los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

El informe de gestión de la administración guarda concordancia con los estados financieros básicos, la Clínica ha cumplido con lo referente a lo exigido en relación con los derechos de autor, en cuanto al Software y no se encuentra en mora por concepto de los aportes al sistema de seguridad social.

La Superintendencia Nacional de Salud, expidió la Circular externa 09 del 21 de abril de 2016, que establece que las entidades vigiladas por ella, deben implementar la obligatoriamente establecer el Sistema de Gestión Integral para la Prevención y Control del Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo, la Clínica tomo las medidas pertinentes para cumplir esta exigencia.

Por último, la entidad ha dado cumplimiento oportuno en cuanto a la entrega de información exigida por la Superintendencia Nacional de Salud en los tiempos establecidos por ella, además, dio cumplimiento con la implementación del sistema de gestión de salud y seguridad en el trabajo y el manejo oportuno con el registro nacional de base de datos.



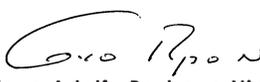
**Luis Guillermo Jaramillo Gómez**  
Revisor Fiscal  
TP.67 68-T

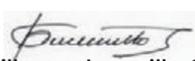


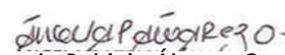
# Estado de situación financiera

Clínica del Prado S.A. NIT.890.938.774-8  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		2018		2017		VARIACIÓN	
<b>ACTIVO</b>							
<b>Activos Corrientes</b>	<b>NOTAS</b>		<b>%</b>		<b>%</b>	<b>%</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	5	\$ 116,338	0%	\$ 74,683	0%	56%	
Derechos Fiduciarios	6	\$ 1,576,820	2%	\$ 1,339,542	2%	18%	
Deudores comerciales por cobrar	7	\$ 11,848,405	16%	\$ 12,726,085	16%	-7%	
Deterioro Cartera	7	\$ (666,635)	-1%	\$ (770,144)	-1%	-13%	
Cuentas por cobrar Empleados	7	\$ 8,264	0%	\$ 24,246	0%	-66%	
Otras cuentas por cobrar	8	\$ 10,871,508	15%	\$ 10,961,520	14%	-1%	
Inventarios	9	\$ 657,250	1%	\$ 755,043	1%	-13%	
Activos por impuestos corrientes		\$ 2,330,685	3%	\$ 3,652,294	5%	-36%	
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 26,742,634</b>	<b>37%</b>	<b>\$ 28,763,268</b>	<b>36%</b>	<b>-7%</b>	
<b>Activos no corrientes</b>							
Activos financieros no Corrientes	10	\$ 6,966,115	10%	\$ 7,165,686	9%	-3%	
Activos Intangibles	11	\$ 0	0%	\$ 18,974	0%	-100%	
Propiedad, Planta y equipo	12	\$ 21,085,360	29%	\$ 38,279,696	47%	-45%	
Activos por impuestos diferido		\$ 18,291,600	25%	\$ 6,706,533	8%	173%	
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 46,343,075</b>	<b>63%</b>	<b>\$ 52,170,889</b>	<b>64%</b>	<b>-11%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 73,085,709</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 80,934,157</b>	<b>100%</b>	<b>-10%</b>	
<b>PASIVO</b>							
<b>Pasivos Corrientes</b>			<b>%</b>		<b>%</b>	<b>%</b>	
Pasivo financiero	13	\$ 773,291	1%	\$ 1,527,442	2%	-49%	
Cuentas comerciales por pagar	14	\$ 11,212,888	15%	\$ 24,365,236	30%	-54%	
Otras cuentas por pagar	14	\$ 9,616,250	13%	\$ 10,581,125	13%	-9%	
Beneficios a empleados	15	\$ 1,854,783	3%	\$ 1,689,307	2%	10%	
Impuestos por pagar	16	\$ 277,439	0%	\$ 1,018,275	1%	-73%	
Otros pasivos	17	\$ 891,283	1%	\$ 3,644	0%	24358%	
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$ 24,625,934</b>	<b>34%</b>	<b>\$ 39,185,029</b>	<b>48%</b>	<b>-37%</b>	
Pasivo financiero	13	\$ 9,654,216	13%	\$ 10,600,634	13%	-9%	
Pasivo por impuesto diferido		\$ 19,419,283	27%	\$ 7,856,151	10%	147%	
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>\$ 29,073,499</b>	<b>40%</b>	<b>\$ 18,456,785</b>	<b>23%</b>	<b>58%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 53,699,433</b>	<b>73%</b>	<b>\$ 57,641,814</b>	<b>71%</b>	<b>-7%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital Social		\$ 1,626,497	2%	\$ 1,626,497	2%	0%	
Prima en colocación de acciones		\$ 5,390,865	7%	\$ 5,390,865	7%	0%	
Súperavit del patrimonio		\$ -	0%	\$ 7,734,206	10%	-100%	
Reservas		\$ 6,073,232	8%	\$ 6,073,232	8%	0%	
Revalorización Patrimonio		\$ 0	0%	\$ 0	0%	0%	
Ganancias (pérdidas) acumuladas		\$ (181,170)	0%	\$ (6,006,453)	-7%	-97%	
Valorizaciones		\$ 0	0%	\$ 0	0%	0%	
Ganancias (pérdidas) del ejercicio		\$ 3,828,139	5%	\$ 5,825,283	7%	-34%	
Adopción por primera vez		\$ 2,648,713	4%	\$ 2,648,713	3%	0%	
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ 19,386,276</b>	<b>27%</b>	<b>\$ 23,292,343</b>	<b>29%</b>	<b>-17%</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 73,085,709</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 80,934,157</b>	<b>100%</b>		

  
Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls  
Representante Legal  
C.C. 3.348.867

  
Luis Guillermo Jaramillo Gómez  
Revisor Fiscal  
TP. 67 68-T

  
Ángela Patricia Álvarez Ossa  
Contador Público  
TP. 220820-T

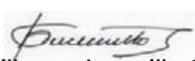


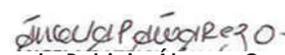
## Estado de resultados integrales

Clínica del Prado S.A. NIT.890.938.774-8  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		2018		2017		VARIACIÓN	
	NOTAS		%		%		%
Ingresos de actividades Ordinarias	18	\$ 58,088,815	100%	\$ 53,794,019	100%		8%
Menos: Costo del servicio de Salud		\$ 42,782,537	74%	\$ 39,356,800	73%		9%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 15,306,278</b>		<b>\$ 14,437,219</b>			<b>6%</b>
Gastos operacionales de Administración	19	\$ 17,013,648	29%	\$ 16,193,078	30%		5%
<b>EBITDA</b>		<b>\$ (690,546)</b>		<b>\$ (801,776)</b>			
<b>UTILIDAD/ (PÉRDIDA) OPERACIONAL</b>		<b>\$ (1,707,369)</b>	<b>-3%</b>	<b>\$ (1,755,859)</b>	<b>-3%</b>		<b>-3%</b>
Depreciaciones		\$ 1,016,823		\$ 954,083			
Utilidad Operacional		\$ (1,707,369)		\$ (1,755,859)			
Ingresos Financieros	20	\$ 22,923	0.04%	\$ 10,286	0.02%		123%
Otros Ingresos	20	\$ 8,596,715	15%	\$ 11,348,707	21%		-24%
Gastos Financieros	21	\$ 1,591,962	3%	\$ 4,022,591	7%		-60%
Otros gastos	21	\$ 825,366	1.4%	\$ 315,464	0.6%		162%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 4,494,941</b>	<b>8%</b>	<b>\$ 5,265,078</b>	<b>10%</b>		<b>-15%</b>
Impuesto Corriente	22	\$ 688,736	1%	\$ 94,461	0%		629%
Impuesto Diferido		\$ (21,934)	0%	\$ (654,665)	-1%		-97%
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>\$ 3,828,139</b>	<b>7%</b>	<b>\$ 5,825,283</b>	<b>11%</b>		<b>-34%</b>

  
Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls  
Representante Legal  
C.C. 3.348.867

  
Luis Guillermo Jaramillo Gómez  
Revisor Fiscal  
TP.67 68-T

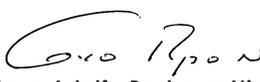
  
Ángela Patricia Álvarez Ossa  
Contador Público  
TP.220820-T

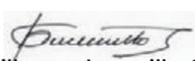


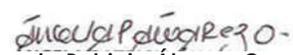
## Estado de flujo de efectivo

Clínica del Prado S.A. NIT.890.938.774-8  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	DICIEMBRE 2.018	DICIEMBRE 2.017	VARIACIÓN
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>			
<b>Resultados del período</b>	<b>\$ 3,828,139</b>	<b>\$ 5,825,283</b>	<b>-34%</b>
<b>Conciliación entre los resultados del período y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>			
Depreciación	\$ 1,016,823	\$ 954,083	7%
Amortizaciones			
Deterioro de cuentas de dudoso recaudo	\$ (103,509)	\$ 352,899	-129%
Recuperación de cuentas por cobrar deterioradas	\$ 3,496,205	\$ 640,436	446%
Utilidad en venta y retiros de propiedades y equipo, neto			
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales:</b>			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ (2,512,530)	\$ (8,853,301)	-72%
Inventarios	\$ 97,794	\$ (34,777)	-381%
Otros activos no financieros	\$ 199,571	\$ 356,585	-44%
Activos por impuestos corrientes	\$ 1,321,608	\$ 23,755	5464%
Intangibles	\$ 18,974	\$ 227,686	-92%
Activos por impuestos diferidos	\$ (11,585,066)	\$ (637,828)	1716%
Cuentas comerciales y otras cuentas Por pagar	\$ (14,117,223)	\$ 4,482,483	-415%
Pasivos por impuestos	\$ (740,836)	\$ 647,696	-214%
Beneficios a empleados	\$ 165,476	\$ (44,648)	-471%
Otras provisiones corrientes	\$ 887,639	\$ 3,644	24258%
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 11,563,132	\$ (16,837)	-68776%
Otros pasivos no financieros			
	<b>\$ (6,463,804)</b>	<b>\$ 3,927,159</b>	<b>-265%</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>			
Superávit de Patrimonio	\$ (7,734,206)	\$ -	-100%
Incremento en inversiones permanentes	\$ (237,278)	\$ (1,236,463)	-81%
Adquisición de propiedades y equipo	\$ 16,177,513	\$ (202,974)	-8070%
Efectivo neto de las actividades de inversión	<b>\$ 8,206,029</b>	<b>\$ (1,439,436)</b>	<b>-670%</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación:</b>			
Aumento (disminución) de obligaciones financieras	\$ (1,700,570)	\$ (2,453,237)	-31%
	<b>\$ (1,700,570)</b>	<b>\$ (2,453,237)</b>	<b>-31%</b>
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 41,655	\$ 34,486	21%
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	\$ 74,683	\$ 40,197	86%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<b>\$ 116,338</b>	<b>\$ 74,683</b>	<b>56%</b>

  
Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls  
Representante Legal  
C.C. 3.348.867

  
Luis Guillermo Jaramillo Gómez  
Revisor Fiscal  
TP.67 68-T

  
Ángela Patricia Álvarez Ossa  
Contador Público  
TP.220820-T

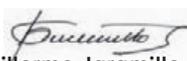


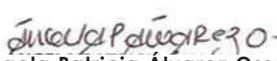
## Estado de cambios en el patrimonio

Clínica del Prado S.A. NIT.890.938.774-8  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital Pagado	Adopción por primera vez	Prima en colocac. de acciones	Superavit por valorizac.	Resultado ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Reservas	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	\$ 1,626,497	\$ 2,648,713	\$ 5,390,865	\$ 7,734,206	-\$ 3,583,160	-\$ 2,423,293	\$ 6,073,232	\$ 17,467,062
<b>Saldo al 31/12/2017</b>	\$ 1,626,497	\$ 2,648,713	\$ 5,390,865	\$ 7,734,206	-\$ 6,006,453	\$ 5,825,283	\$ 6,073,232	\$ 23,292,343
CAPITALIZACIÓN								\$ -
REVALR. PATRIMONIO								\$ -
TRASLADO UTILIDADES					\$ 5,825,283	-\$ 5,825,283		\$ -
RESULTADO DEL EJERCICIO						\$ 3,828,139		\$ 3,828,139
VALORIZACIÓN				-\$ 7,734,206				-\$ 7,734,206
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	\$ 1,626,497	\$ 2,648,713	\$ 5,390,865	-\$ 0	-\$ 181,170	\$ 3,828,139	\$ 6,073,232	\$ 19,386,276

  
**Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls**  
 Representante Legal  
 C.C. 3.348.867

  
**Luis Guillermo Jaramillo Gómez**  
 Revisor Fiscal  
 TP.67 68-T

  
**Ángela Patricia Álvarez Ossa**  
 Contador Público  
 TP.220820-T

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 1

### Naturaleza y objeto social

La Clínica del Prado S.A. fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 23 de julio de 1985 bajo la denominación "INVERSIONES DEL PRADO LTDA." y en el año 1996 la compañía adoptó la razón social de CLÍNICA DEL PRADO S.A. por escritura pública N°. 177 de enero 30 de 1996 de la notaría séptima de Medellín y registrada en la Cámara de Comercio el 27 de febrero de 1996 en el libro 9° folio 272 bajo el Nro. 1901. El término de duración de la sociedad expira el 22 de julio del año 2085.

La sociedad tiene como objeto principal por sí o por medio de otras sociedades, efectuar toda clase de actividades profesionales, comerciales, investigativas o humanísticas, con el fin de promover el trabajo en grupo y el progreso científico, material e intelectual.

En el desarrollo de su objeto social la sociedad se dedica a la prestación del servicio médico y paramédico a través de la prestación asistencial de consulta externa, hospitalización y cirugía. Igualmente tiene por objeto social dar en arrendamiento o préstamo los quirófanos, contratación de servicios médicos de consulta externa, hospitalización y cirugía con personas jurídicas, naturales y entidades públicas de cualquier orden.

Como objeto secundario, la Sociedad tiene como tal, la adquisición, importación, distribución y venta al por mayor y al detal equipos médicos y paramédicos en general, así como la asistencia técnica y de capacitación. Igualmente puede celebrar contratos con sociedades o personas dedicadas a la prestación de servicios médicos a través de los sistemas de medicina prepagada. La sociedad puede ejercer actividades de inversión en la adquisición de bienes muebles e inmuebles

y así adquirir cuotas o acciones en otras sociedades cualquiera sea su naturaleza.

Tiene Domicilio en la ciudad de Medellín, está sometida a la vigilancia y control de la Superintendencia de Salud.

## Nota 2

### Bases de preparación

#### a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros individuales de la CLÍNICA DEL PRADO S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

En el año 2009, el Gobierno Nacional aprobó la Ley 1314 de 2009 por medio del cual se introducen cambios importantes en los principios y normas de contabilidad que vienen utilizando las empresas en Colombia, migrando hacia el modelo internacional.

Durante el año 2016 se reinició el proceso de convergencia a NIIF para Pymes de acuerdo con el DR 2496 de 2015 y la Circular Externa 001 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, normas que establecieron la posibilidad de establecer un nuevo cronograma para los preparadores de información Financiera clasificados en grupo 2, pertenecientes al Sistema General de Seguridad Social en Salud.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo con excepción de ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Estas estimaciones y juicios se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores), cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

## c) Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados aplicando el criterio de causación. Según este criterio, los efectos de las transacciones y otros hechos económicos se deben registrar cuando éstos se producen, y no en función de los cobros y pagos asociados. Este principio no es aplicable para el estado de flujos de efectivo, pues en éste caso deberá ser aplicado el principio de caja, es decir, en función de la corriente de cobros y pagos. Base de Acumulación y Negocio en Marcha.

CLÍNICA DEL PRADO S.A. elaboró su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

## d) Negocio en marcha

Principio de empresa en marcha: los estados financieros deberán prepararse bajo la hipótesis que es un negocio en marcha y que continuará sus operaciones en el futuro próximo. Por tanto, se debe asumir que la empresa no tiene la intención ni la necesidad de proceder a su liquidación o reducción significativa de la magnitud de sus operaciones. Si al realizar la evaluación de la capacidad que tiene CLÍNICA DEL PRADO S.A. para seguir funcionando se concluye que la hipótesis de negocio en marcha no aplica, se debe revelar este hecho, las razones para dicha conclusión y las bases sobre las cuales se llegó a dicha conclusión, así como la evaluación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

CLÍNICA DEL PRADO S.A. ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Se ha concluido que la entidad es un negocio en marcha y continuará sus operaciones futuras.

El registro de las operaciones se ha realizado cumpliendo la hipótesis de la base de acumulación y negocio en marcha.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## e) Hechos posteriores del periodo sobre el que se informa

Se consideran todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Se ajustaran los importes reconocidos en los estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implique ajuste.

No se ajustarán, sino que se revelarán los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implique ajuste.

## f) Conversión de estados financieros

### Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros son presentados en Pesos Colombianos (\$), que es la moneda funcional de la Compañía.

Para el análisis e interpretación de la información las cifras son presentadas en miles de Pesos Colombianos.

## g) Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

## h) Periodos Contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

- **Estado de Situación Financiera:**  
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.
- **Estado de Resultados:**  
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio:**  
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.
- **Estado de Flujos de Efectivo:**  
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

## i) Bases de consolidación

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. prepara estados financieros consolidados, que comprenden los estados financieros de la controladora y sus subsidiarias, incluyendo todos sus activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo, después de practicar las eliminaciones y ajustes relacionados con las transacciones entre las compañías objeto de consolidación.

Las subsidiarias son las compañías sobre las que la controladora ejerce control. El control se define de acuerdo a la Sección 9 "Estados Financieros Consolidados y Separados", como el poder para dirigir las políticas financieras y de operación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades, considerándose a estos efectos los derechos de voto potenciales al cierre del ejercicio en poder de la controladora.

A la fecha de presentación de los estados financieros, la CLÍNICA DEL PRADO S.A. tiene

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

como subsidiaria a la SOCIEDAD DE ECOGRAFÍA CLÍNICA DEL PRADO S.A.S con un porcentaje de participación del 54,78%.

## j) Bases de aplicación del método de participación

La CLÍNICA DEL PRADO S.A.S contabiliza sus inversiones en asociadas aplicando el método de participación. En su aplicación, reconoce inicialmente la inversión al costo. Y posteriormente la ajusta para reconocer la participación de la compañía en las variaciones patrimoniales y de resultado del periodo de la asociada.

Los dividendos recibidos de la participada son reconocidos como un menor valor de la inversión.

## Nota 3

### Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y estas serán aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros.

#### • Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos y depósitos a término con un vencimiento original de tres meses o menos, así como otras inversiones con este mismo plazo, de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

#### • Instrumentos Financieros

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. aplica lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

## Activos Financieros

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. clasifica todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo; con excepción de las inversiones en acciones que son medidas al costo menos deterioro ya que no cotizan en bolsa.

Los activos financieros medidos al costo amortizado y al costo menos deterioro se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

## Pasivos Financieros

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo. Los pasivos se componen principalmente de préstamos y obligaciones financieras, sobregiros bancarios, acreedores comerciales, proveedores y otras cuentas por pagar.

## • Otros activos no financieros e intangibles

Están representados principalmente por las primas de seguro, los cuales se amortizan con cargo a resultados durante la vigencia de la póliza o el contrato, según corresponda.

## • Inventarios

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, o que forman parte de los materiales o suministros consumidos en el proceso de prestación de servicios.

El costo de los inventarios compone todos los costos derivados de su adquisición entre los cuales están el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios, el inventario es medido al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Sin embargo la CLÍNICA DEL PRADO S.A. no aplica el valor neto realizable cuando los inventarios mantenidos sean recuperados en el proceso de prestación del servicio.

## Deterioro de los activos

La metodología de deterioro del valor de los activos, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos a través de su operación o venta.

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes periódicamente. Si existen tales indicios se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

El valor en uso se define como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de la unidad generadora de efectivo. Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

## • Propiedad Planta y Equipo

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. registra inicialmente los elementos de propiedad, planta y equipo al costo. Incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil hasta alcanzar su valor residual. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta para todos los activos con excepción de los terrenos, los cuales tienen una vida útil indefinida.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la dirección y no cesará cuando el activo esté en etapas improductivas no definitivas.

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se realiza teniendo en cuenta el activo como un todo. Sin embargo los equipos biomédicos son depreciados por componentes, es decir, si un equipo biomédico tiene diferentes componentes y estos son plenamente identificables, y tienen un costo significativo en relación al elemento y una vida útil diferente, se activarán y depreciarán por separado.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo y de los Intangibles, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si

cambian las circunstancias. La administración definió un comité el cual revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Los factores y procedimientos que se tienen en cuenta para la definición de la vida útil de la propiedad planta y equipo e intangibles son:

- La recomendada por el proveedor
- Por el porcentaje de ocupación (uso)
- Las condiciones de almacenamiento

## Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son aquellos bienes inmuebles (edificios, consultorios y locales comerciales, entre otros) mantenidos por la CLÍNICA DEL PRADO S.A. para obtener beneficios económicos derivados de su arrendamiento a través de contratos de arrendamiento operativo.

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo, que incluye el precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial la CLÍNICA DEL PRADO S.A. mide sus propiedades de inversión al valor razonable. Las ganancias o pérdidas derivadas de la actualización del valor en libros del activo se incluyen en el resultado de periodo en que surgen.

## Impuestos, gravámenes y tasas

El gasto por impuesto de renta se determina con base en la renta líquida o por el sistema de renta presuntiva, el que resulte mayor. El efecto de las diferencias temporales que implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo, según aplique, siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El Impuesto a la renta diferido se calcula por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores reflejados en los estados Financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deberán ser objeto de descuento financiero.

El impuesto de renta diferido activo y pasivo se clasificará en el estado de situación financiera como una partida no corriente.

## Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que la CLÍNICA DEL PRADO S.A. proporciona a su trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

## Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos y gastos se reconocen mediante el cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, de tal manera que se logre el cómputo correcto del resultado neto del período.

Los ingresos se miden con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes. Los intereses y dividendos recibidos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos van a fluir a la CLÍNICA DEL PRADO S.A. y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en

el estado de resultados, dentro del resultado financiero.

Los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

## Gastos pagados por anticipado

Los pagos realizados por la CLÍNICA DEL PRADO S.A. antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago son reconocidos como Gastos Pagados por Anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

## Arrendamientos

En la Compañía se deberán clasificar los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas.

Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto, la Compañía deberá clasificar un arrendamiento como:

- **Arrendamiento financiero:**

Cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

- **Arrendamiento operativo:**

Cuando el mismo no sea arrendamiento financiero, es decir, no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

La clasificación de un acuerdo de arrendamiento deberá hacerse al comienzo del mismo.

En la Compañía, el activo adquirido mediante arrendamiento financiero deberá reconocerse en el Estado de Situación Financiera (balance general) según su naturaleza y por su valor razonable, o por el valor presente de los pagos mínimos a pagar por el arrendamiento, si este fuera menor; y deberá reconocerse un pasivo a largo o corto plazo por el mismo valor.

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. también actúa como arrendador de bienes inmuebles en contratos de arrendamiento operativo. Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. De igual forma los activos sujetos al arrendamiento operativo son presentados en el estado de situación financiera como propiedades de inversión.

## Activos Intangibles

La Compañía aplicará los siguientes criterios para determinar si reconocer o no un activo intangible:

- Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad
- El costo del valor del activo puede ser medido con fiabilidad
- El activo no es el resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Los activos Intangibles incluyen otros activos no monetarios identificables, sin apariencia física, que provienen de transacciones comerciales. Solo se reconocen contablemente aquellos activos intangibles cuyos costos se puedan estimar de manera razonablemente objetiva y de los que se estime probable obtener beneficios económicos en el futuro. Para aquellos intangibles que tengan vida útil definida, se

reconocen inicialmente por su costo de adquisición y se valorizan a su costo menos su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

En el caso de la amortización para estos activos intangibles, se reconocerá en cuentas de resultados, en base al método de amortización lineal según la vida útil estimada de los activos intangibles, contada desde la fecha en que el activo se encuentre disponible para su uso u otra que represente de mejor forma el uso.

## Nota 4 Conciliación patrimonio y resultados. Comparativo PCGA vs NIIF pymes

Conciliación entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA en Colombia) y Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF) aplicadas por la CLÍNICA DEL PRADO S.A., y el impacto sobre el patrimonio al 31 de diciembre de 2.018 y 2.017 y sobre el resultado neto al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Conciliación Patrimonio PCGA vs NIIF Pymes

PATRIMONIO SEGÚN PRINCIPIOS CONTABLES COLOMBIANOS	NOTAS	2.018		2.017		VARIACIÓN
		\$	\$	\$	\$	
			18,961,041		9,532,147	99%
Disponible		\$	1,576,820	\$	1,339,542	18%
Cuentas por cobrar		\$	10,140,427	\$	10,046,802	1%
Inventarios		\$	(41,983)	\$	79,286	-153%
Propiedades, planta y equipo		\$	9,141,385	\$	22,593,464	-60%
Inversiones		\$	(762,438)	\$	(525,159)	45%
Intangible		\$	(4,166,243)	\$	(4,161,067)	0%
valorizaciones		\$	(4,759,724)	\$	(4,759,724)	0%
Diferidos		\$	(458,718)	\$	(458,718)	0%
Pasivos		\$	(9,116,608)	\$	(9,244,612)	-1%
Impuesto diferido		\$	(1,127,683)	\$	(1,149,618)	-2%
<b>PATRIMONIO NIIF</b>		<b>\$</b>	<b>19,386,276</b>	<b>\$</b>	<b>23,292,343</b>	<b>-17%</b>

## Conciliación de Resultado PCGA vs NIIF Pymes:

RESULTADOS SEGÚN PRINCIPIOS CONTABLES COLOMBIANOS	NOTAS	2018		2017		VARIACIÓN
		\$	\$	\$	\$	
			9,428,895		(3,461,368)	-372%
<b>Más:</b>						
Impuesto diferido NIIF		\$	-	\$	-	
Descuentos y rebajas		\$	808,701	\$	646,572	25%
Reconocimiento Costos y Gastos		\$	(16,120)	\$	19,269	-184%
Reconocimiento Depreciaciones-Deterioro		\$	594,660	\$	1,009,083	-41%
Venta Propiedad Planta y equipo		\$	168,202	\$	-	100%
		<b>\$</b>	<b>1,555,443</b>	<b>\$</b>	<b>1,674,924</b>	<b>-7%</b>
<b>Menos:</b>						
Impuesto diferido NIIF		\$	21,934	\$	654,665	-97%
Gastos y costos que no cumplen criterio NIIF		\$	828,208	\$	766,639	8%
Provisión no aceptada NIIF		\$	8,357	\$	57,187	-85%
Reconocimiento ingresos		\$	(4,903,811)	\$	9,483,083	-152%
		<b>\$</b>	<b>(4,045,312)</b>	<b>\$</b>	<b>10,961,575</b>	
<b>RESULTADOS NIIF</b>		<b>\$</b>	<b>3,828,139</b>	<b>\$</b>	<b>5,825,283</b>	<b>-34%</b>

A continuación se presentan las Notas a los Estados Financieros por los periodos comprendidos entre Diciembre 2018 y 2017 correspondientes a la conversión a NIIF para efectos comparativos.

## Notas - Estado de Situación Financiera

### Nota 5 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Se compone de dinero en caja, bancos y fondos. Estas partidas no tienen ninguna restricción contractual para ser usadas y se encuentran medidas a valor razonable de acuerdo a lo dispuesto en las políticas contables de la CLÍNICA DEL PRADO S.A.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, se presenta el siguiente detalle:

<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>	<b>%</b>
Caja general	\$ -	\$ -	0%
Banco popular	29,499	12,566	135%
Bancolombia	155	684	-77%
Banco de occidente	62,242	39,898	56%
BBVA Colombia	24,442	21,536	13%
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 116,338</b>	<b>\$ 74,683</b>	<b>56%</b>

## Nota 6 Derechos Fiduciarios

Inversiones en títulos valores, papeles comerciales con carácter temporal adquiridos con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez. Se encuentra en este rubro la restitución de los derechos fiduciarios que estaban en el P.A constituido entre PM4 Y Clínica del Prado S.A para la construcción del proyecto ciudad del Rio, en este se encuentra solo lo que corresponde al lote, con la liquidación de PM4 se restituirán los derechos por el 22.95% que posee la Clínica del Prado S.A.

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, se presenta el siguiente detalle:

<b>Derechos Fiduciarios</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>	<b>%</b>
Fideicomiso Invers Corficolombiana	\$ 17,536	\$ 17,024	3%
Fideicomiso Invers Bancolombia 0053	328,229	8,091	3957%
Fidubancol PA Clinica-eps 4243	139,901	434,998	-68%
Fideicomiso Invers bancol 4476	1,088,967	877,287	24%
Fideicomiso Invers Occidente 0682	1,187	1,142	4%
Fidubancol PA FIC - CL prado	1,000	1,000	0%
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 1,576,820</b>	<b>\$ 1,339,542</b>	<b>18%</b>

## Nota 7 Deudores comerciales por cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la CLÍNICA DEL PRADO S.A., incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan: cuentas por cobrar radicadas, anticipo de impuestos, cuentas por cobrar pendientes por radicar, deudas de difícil cobro, facturación glosada, cuentas por cobrar a trabajadores y giros para abono en cuenta pendientes por descargar.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

El saldo de los deudores con corte al 31 de diciembre del 2018 y 2017 corresponde a:

Deudores comerciales por cobrar	2.018	2.017	%
Aseguradoras	\$ 2,877,251	\$ 1,537,172	87%
Compañías Aseguradoras SOAT	276,622	191,818	44%
Empresa Social del Estado	841,733	928,892	-9%
Empresas de Medicina PREPAGADA	299,705	350,452	-14%
Entidades Promotoras de Salud	7,410,697	9,642,154	-23%
Instituciones Prestadoras de Salud	380	418	-9%
Otras	142,016	75,178	89%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,848,405</b>	<b>\$ 12,726,084</b>	<b>-7%</b>

Para el periodo diciembre 2018, de acuerdo al concepto jurídico de la Firma de abogados **ARRIGUI**, quien ha venido adelanto el proceso de recuperabilidad de cartera morosa, se ha determinado el deterioro de la cartera para los siguientes clientes:

Tercero	Valor
Savia Salud EPS	\$ 251,695
Secretaria de Antioquía	\$ 220,055
Coomeva EPS	\$ 21,274
Cafesalud	\$ 51,663
Secretaria Choco	\$ 99,769
Ecoopsos	\$ 5,636
Nueva EPS	\$ 2,968
Saludcoop	\$ 13,573
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 666,635</b>

## Detalle Deterioro cuentas por cobrar

Asimismo y de acuerdo al seguimiento que realiza el área de cartera a sus clientes, se tuvieron en cuenta las cifras adeudadas que a la fecha no han reportado ningún indicio de pago.

## Nota 8

### Otras cuentas por cobrar

El detalle de otras cuentas por cobrar corresponde:

Otras cuentas por cobrar	2.018	2.017	%
Por incapacidades	\$ 109,229	\$ 23,194	371%
Por préstamo de medicamentos	7,038	6,905	2%
Por inversiones	10,716,867	10,716,867	0%
Otras cuentas por cobrar	38,374	214,554	-82%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10,871,510</b>	<b>\$ 10,961,522</b>	<b>-1%</b>

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

- Para el periodo 2018, el volumen de las incapacidades generadas por Enfermedad general y licencia por maternidad incrementa a razón del mayor número de personas que generaron incapacidades para este año.

El valor pendiente por cobrar por concepto de inversiones se mantiene constante. La cifra de \$8.952.184 corresponde al reconocimiento de la propiedad del edificio SALUD y SERVICIOS, que será recibido de PROMOTORA M4 como participación en el proyecto ciudad del Río y \$1,764.683 corresponden a la capitalización de intereses de la misma propiedad.

## Nota 9 Inventarios

Elementos de uso médico y quirúrgico con existencia en inventario y que tienen el propósito de ser consumidos en las actividades propias de la operación. Al cierre de cada año los saldos corresponden a:

Inventarios	2.018	2.017	%
Medicamentos	\$ 206,606	\$ 253,734	-19%
Material médico	412,933	477,338	-13%
Materiales de imagenología	8,213	6,661	23%
Insumos y materiales	22,617	17,309	31%
Obsolescencia	6,881	-	100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 657,250</b>	<b>\$ 755,042</b>	<b>-13%</b>

## Nota 10 Activos financieros no Corrientes

Se registra el valor de las Inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social con la finalidad de establecer relaciones económicas con otras entidades y/o para cumplir disposiciones legales-reglamentarias.

	Clase de Inversión	%Poseído	Número acciones	V/r Libros
Sociedad de Ecografía Clínica del Prado S.A.S	Subsidiaria	54.78%	319,017	\$ 607,309
PROMOTORA M4 S.A.S	Asociada	40%	8,040,000	\$ 1,400,389
PROYECTO PM4 - Aporte lote	Asociada			\$ 4,958,418
		<b>94.78%</b>		<b>\$ 6,966,116</b>

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 11 Intangibles

A continuación se presenta un detalle de intangibles al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Activos Intangibles	2.018	2.017	%
Licencia software	\$ -	\$ 18,974	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 18,974</b>	<b>-100%</b>

Saldo a diciembre de 2017 correspondiente a la licencia de Software Central de Monitoreo, adquirida mediante contrato de leasing operativo con el Banco de Occidente en febrero de 2015. Para el 2018 esta licencia terminó.

## Nota 12 Propiedad Planta y Equipo

El saldo de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Propiedad Planta y Equipo	2.018	2.017	%
Propiedad de inversión	\$ -	\$ 16,862,236	-100%
Construcciones y edificaciones	9,783,178	9,769,937	0%
Maquinaria y equipo	54,313	54,313	0%
Equipo de oficina	32,228	32,228	0%
Equipo de computo y comunicaciones	333,888	273,402	22%
Equipo médico científico	4,722,192	4,476,324	5%
Equipo hotelería y restaurante	27,535	27,535	0%
Acueductos plantas y redes	183,868	183,868	0%
En arrendamiento	8,884,976	8,884,976	0%
Depreciación acumulada	-2,936,818	-2,285,117	29%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 21,085,360</b>	<b>\$ 38,279,702</b>	<b>-45%</b>

- Para el periodo 2016 se reconoció en el rubro Construcciones y edificaciones el 22.95% del proyecto Ciudad del río por valor de \$9.769,931.
- En el periodo 2018 se vendió la propiedad de inversión de la sede prado centro a costo, la cual arrojó una utilidad neta de \$ 3.308.497 mill, con estos ingresos se realizaron cruces con cuentas por pagar a accionistas y se realizó el pago al FIC de canon adeudados.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 13 Pasivo Financiero

Los pasivos financieros son obligaciones contractuales que se tienen con entidades financieras, el detalle de los mismos al 31 de diciembre de 2018, 2017 es el siguiente:

### a. Los saldos corrientes corresponden a:

Pasivo Financiero Corriente	2.018	2.017	%
Sobregiros	\$ 772,191	\$ 609,682	27%
Intereses Financieros	-	50,466	-100%
Tarjetas de Crédito	1,100	408	170%
Bancolombia Corto Plazo	-	866,886	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 773,291</b>	<b>\$ 1,527,442</b>	<b>-49%</b>

### b. Los saldos No corrientes corresponden a:

Pasivo Financiero no corriente	2.018	2.017	%
Banco BBVA	\$ -	\$ 38,223	-100%
Corficolombiana	922,881	938,162	-2%
Banco de occidente	4,566,433	4,999,361	-9%
Bancoldex	457,201	594,465	-23%
Bancolombia	3,530,756	3,690,145	-4%
Banco Popular	176,944	340,278	-48%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,654,216</b>	<b>\$ 10,600,634</b>	<b>-9%</b>

## Nota 14 Cuentas comerciales por pagar

El saldo de proveedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2.018 y 2.017 es el siguiente:

Cuentas comerciales por pagar	2.018	2.017	%
Proveedores nacionales	\$ 4,824,004	\$ 5,244,969	-8%
Costos y gastos	6,388,884	19,120,268	-67%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,212,888</b>	<b>\$ 24,365,237</b>	<b>-54%</b>

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

El detalle de los Proveedores más relevantes al corte del periodo 2018 es:

	2.018	% Participación
RONELLY S.A	\$ 855,821	17.99%
AMAREY NOVA MEDICAL S.A	517,147	10.87%
COMEDICA S.A	412,646	8.68%
RP MEDICAS S.A	403,751	8.49%
LAV A PLANET S.A.S	313,706	6.46%
INVERSIONES TODO DROGAS S.A.S	307,344	6.37%
SYMEB S.A.S	302,957	4.93%
OTROS PROVEEDORES	1,710,634	36.20%
	<b>\$ 4,824,004</b>	<b>100%</b>

El 36.2% restante lo conforman proveedores que son importantes para la operación, pero que la cuantía por pagar es inferior a los descritos anteriormente. Dentro de este porcentaje se encuentran:

- Draeger Colombia S.A
- G Barco S.A.
- Biotronitech Colombia S.A.
- ABA Científica S.A.S
- Distrimedical S.A.

El detalle de los costos y gastos más relevantes al corte es:

	2.018	% Participación
TERAPIA INTENSIVA S.A.S.	\$ 1,419,979	22.23%
SOCIEDAD DE ECOGRAFIA CLÍNICA	1,208,495	18.92%
PROLAB SAS	858,729	13.44%
COMPASS GROUP SERVICES COLOMBI	490,584	7.68%
PROMOTORA M4 SAS	482,287	7.55%
LAV A PLANET SAS	313,706	4.91%
ASEO Y SOSTENIMIENTO Y CIA SA	276,850	4.33%
OTROS ACREEDORES	1,338,254	20.95%
	<b>\$ 6,388,884</b>	<b>100%</b>

El rubro Otros acreedores lo conforman:

- Expertos Seguridad LTDA
- Empresas Públicas de Medellín
- SERVINTE SA
- Ecologista S.A.S
- AXEDE S.A.
- DATECSA S.A.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

La disminución de los costos y gastos por el periodo 2018 obedecen al pago de las obligaciones que se tenían con el Fondo Inmobiliario Colombia- FIC que para el año 2.018 ascendían a la suma de \$12.405.481 Asimismo se saldó el valor adeudado al PA Familia Merino por \$1.165.161

## Otras cuentas por pagar

El saldo de los costos y gastos a 31 de Diciembre del 2018 y 2017, está representado por obligaciones contraídas por la entidad, originadas de la adquisición de bienes y servicios. En el detalle se encuentran los rubros más significativos:

Otras cuentas por pagar	2.018	2.017	%
Con accionistas	\$ -	\$ 936,916	-100%
Acreedores varios - Promotora M4 SAS	8,952,184	8,952,184	0%
Retenciones y aportes nómina	664,066	573,574	16%
Gastos Financieros		118,450	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,616,250</b>	<b>\$ 10,581,124</b>	<b>-9%</b>

Las obligaciones adquiridas con accionistas fueron saldadas en el periodo 2018

## Nota 15 Beneficios a Empleados

Registra el valor de las obligaciones de la institución con cada uno de sus empleados como consecuencia del derecho adquirido por la relación laboral, legal y reglamentaria celebrada entre las partes.

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 comprendían:

Beneficios a empleados	2.018	2.017	%
Nómina por pagar	\$ 37,942	\$ 51,569	-26%
Cesantías consolidadas	1,260,174	1,027,420	23%
Intereses Cesantías	142,753	115,467	24%
Vacaciones consolidadas	413,914	494,851	-16%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,854,783</b>	<b>\$ 1,689,307</b>	<b>10%</b>

El rubro Nómina por pagar, incorpora los valores que al corte quedaron pendientes por ser abonados a los empleados tales como liquidación de prestaciones sociales y salarios.

Las cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones consolidadas corresponde a los valores provisionados por el año gravable a razón de cada empleado activo.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 16 Impuestos por pagar

El saldo de Impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2018, 2017 es el siguiente:

Impuestos por pagar	2.018	2.017	%
Retención en la fuente	\$ 233,307	\$ 834,498	-72%
Impuesto sobre las ventas - IVA	17,873	89,316	-80%
Industria y comercio -ICA	5,997	-	100%
Vigencia fiscal- Renta	20,262	94,461	-79%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 277,439</b>	<b>\$ 1,018,275</b>	<b>-73%</b>

Al cierre de año, las obligaciones contraídas con la Dirección de impuestos y aduanas fueron canceladas en su totalidad.

## Nota 17 Otros pasivos

El saldo de otros pasivos por pagar al 31 de diciembre de 2018:

Otros pasivos	2.018	2.017	%
Por Honorarios	\$ 8,480	\$ -	100%
Por Servicios	157,594	-	100%
Renta y complementarios*	688,736	-	100%
Recibidos para terceros	36,474	3,644	901%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 891,283</b>	<b>\$ 3,644</b>	<b>24358%</b>

- Para el año gravable 2018 la provisión del impuesto de Renta y complementarios se da por la siguiente depuración.

Ingresos Netos	\$ 68,247,022
Total costos	42,775,161
Total deducciones	18,925,493
Renta líquida ordinaria del Ejercicio	6,546,368
Compensaciones	5,724,119
Renta líquida	822,249
<b>Impuesto de Renta 33%</b>	<b>\$ 271,342</b>

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

- Con la enajenación de los activos fijos de la sede Prado Centro se genera impuesto por ganancias ocasionales y su liquidación es:

Utilidad Venta PPYE	\$	8,691,031
Recuperación depreciación	-	4,517,087
Renta Liquida		-
Impuesto Renta + Sobretasa		-
Ganacia ocasional		4,173,944
<b>Impuesto de Ganancias Ocasionales 10%</b>	<b>\$</b>	<b>417,394</b>

## Notas - Estado de Resultados Integrales

### Nota 18

#### Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los periodos que terminaron es el siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	2.018	2.017	%
Urgencias	\$ 2,940,418	\$ 2,396,273	23%
Consulta externa	1,555,925	1,420,497	10%
Hospitalización	8,998,643	8,312,393	8%
Neonatos	13,735,666	12,247,865	12%
UCI de la mujer	3,652,680	4,053,163	-10%
UCE de la mujer	1,990,517	2,130,375	-7%
Cirugia	10,795,528	9,284,028	16%
Obstetricia	10,960,029	10,740,122	2%
Ayudas diagnósticas	3,154,220	3,018,446	4%
Tienda Prado - Kit	305,187	190,855	60%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 58,088,815</b>	<b>\$ 53,794,019</b>	<b>8%</b>

Para el periodo gravable la participación de los ingresos es la siguiente:

Consolidado Ingresos		
Servicio	%	Acumulado
Urgencias	5%	\$ 2,940,418
Consulta Externa	3%	\$ 1,555,925
Hospitalización	15%	\$ 8,998,643
Neonatos	24%	\$ 13,735,666
UCI de la Mujer	6%	\$ 3,652,680
UCE de la Mujer	3%	\$ 1,990,517
Cirugía	19%	\$ 10,795,528
Obstetricia	19%	\$ 10,960,029
Ayudas Diagnosticas	5%	\$ 3,154,220
Ventas Tienda Prado + Kit	1%	\$ 3,305,187
	100%	\$ 58,088,814

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 19 Gastos operacionales Administración

A continuación se presenta un detalle de los gastos operacionales de Administración a diciembre de 2018 y 2017:

Gastos operacionales de Administración	2.018	2.017	%
Gastos de personal	\$ 3,891,958	\$ 3,283,126	19%
Honorarios	677,372	362,117	87%
Impuestos	1,429,370	1,532,966	-7%
Arrendamientos	5,173,599	4,879,316	6%
Contribuciones y afiliaciones	30,912	18,072	71%
Seguros	354,780	368,836	-4%
Servicios	2,594,997	2,530,365	3%
Gastos legales	108,816	5,619	1837%
Mantenimiento y reparación	547,082	488,289	12%
Gasto de viaje	9,902	9,613	3%
Depreciaciones	1,016,823	954,083	7%
Diversos	931,966	990,532	-6%
Deterioro	246,072	770,144	-68%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17,013,648</b>	<b>\$ 16,193,078</b>	<b>5%</b>

### El aumento del gasto administrativo se da por:

- Gasto de personal representa un 19% de los gastos administrativos del periodo y se tiene una variación de 609 millones con respecto al año anterior. Factores como: Mayor contratación, asignación de cargos nuevos y el incremento de salarios hacen parte de su variación.
- Incremento del IPC 4.07% en el canon arrendamiento del inmueble de la sede ciudad del río. Se presenta una variación mensual de \$15.750.902 para el periodo 2.018. A partir del mes de septiembre de 2.018 de acuerdo a la nueva negociación con el FIC se da una disminución en el canon de manera transitoria del 11% hasta diciembre de 2.019.
- Honorarios por concepto de asesoramiento y representación Judicial en el proceso de renegociación con el Fondo Inmobiliario Colombia FIC, por valor de \$203.851.000=
- Aumento en honorarios por gestión de cobro de cartera en \$80.317.804, para el año 2.018, Clínica del Prado S.A. recuperó los valores adeudados desde el segundo semestre del 2.014 por Alianza Medellín Antioquia

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 20 Ingresos Financieros

Un detalle de los ingresos no operacionales por los periodos que terminaron es el siguiente:

Ingresos Financieros	2.018	2.017
Rendimientos financieros	\$ 22,923	\$ 10,286
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22,923</b>	<b>\$ 10,286</b>

Rendimientos financieros por los valores administrados en los Fideicomiso Inversión Bancolombia 4476, Fideicomiso Inversión Corficolombiana, Fideicomiso Inversión Occidente 0682, Fideicomiso Inversión Bancolombia 0053.

### • Otros Ingresos

Un detalle de los otros ingresos por los periodos que terminaron es el siguiente:

Otros ingresos	2.018	2.017	%
Arrendamientos	\$ 1,459,080	\$ 1,441,857	1%
Servicios	113,700	110,102	3%
Utilidad en venta ppye	3,476,699	-	100%
Recuperaciones	3,496,205	640,436	446%
Indemnizaciones	2,485	176,433	-99%
Ingresos ejercicios anteriores	-	18,005	-100%
Diversos	48,546	8,961,877	-99%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,596,715</b>	<b>\$ 11,348,710</b>	<b>-24%</b>

### • Utilidad Venta Propiedad Planta y Equipo:

La venta de la propiedad de Inversión, ubicada en la sede Prado centro, generó utilidades al cierre del periodo 2018:

Valor Libros Edificio Prado Centro	\$ 6,600,000
Mejoras	187,301
Depreciación acumulada	264,000
Valor venta	10,000,000
<b>Utilidad Enajenación PPYE</b>	<b>\$ 3,476,699</b>

### • Recuperaciones

Condonación de Intereses moratorios generados por los cánones de arrendamiento adeudados durante los periodos 2016-2017 al Fondo Inmobiliario Colombia- FIC por valor de \$3.496.205 mill, estos intereses fueron condonados como resultado de la negociación con esta entidad, el total de intereses condonados fue de \$ 4.955.913 mill el valor restante \$ 1.459.708 se ve reflejado como menor valor de los gastos financieros del periodo.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 21 Gastos No operacionales

A continuación se presenta un detalle de los gastos no operacionales al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

### a) Gastos Financieros:

Gastos no operacionales	2.018	2.017	%
Comisiones	\$ 139,363	\$ 114,338	22%
Intereses corrientes	1,259,521	1,836,378	-31%
Intereses moratorios	192,996	2,063,529	-91%
Gravamen movimiento financiero	-	8,346	-100%
Ajuste al peso	82	-	100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,591,962</b>	<b>\$ 4,022,591</b>	<b>-60%</b>

### b) Otros gastos

Otros gastos no operacionales	2.018	2.017	%
Pérdida en venta de bienes	\$ 168,202	\$ -	100%
Pérdida método de participación	199,571	-	100%
Gastos extraordinarios	430	142	203%
Ejercicios anteriores	194,538	230,807	-16%
Gastos diversos	262,625	84,515	211%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 825,366</b>	<b>\$ 315,464</b>	<b>162%</b>

Las partidas más representativas incluidas dentro de los costos y gastos de ejercicios anteriores son las siguientes:

- Se presenta pérdida en la venta de los consultorios y parqueaderos de la sede prado centro.
- La pérdida generada por el método de participación corresponde a la baja de la inversión UBA CLÍNICA DEL PRADO COOMEVA EPS IPS LTDA de la cual se tenía un 50% de participación. Esta entidad se encuentra actualmente en Liquidación de acuerdo a radicado 0017609698 de la cámara de comercio de Medellín.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 22 Impuesto corriente

Provisión de impuesto de renta y complementarios para el periodo 2018:

Ingresos Netos	\$	68,247,022
Total costos		42,775,161
Total deducciones		18,925,493
Renta líquida ordinaria del Ejercicio		6,546,368
Compensaciones		5,724,119
Renta líquida		822,249
<b>Impuesto de Renta 33%</b>	<b>\$</b>	<b>271,342</b>

Utilidad Venta PPYE	\$	8,691,031
Recuperación depreciación	-	4,517,087
Renta Líquida		-
Impuesto Renta + Sobretasa		-
Ganacia ocasional		4,173,944
<b>Impuesto de Ganancias Ocasionales 10%</b>	<b>\$</b>	<b>417,394</b>

## Nota 23 Costo del servicio

A continuación se presenta un detalle del costo al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Costo del servicio	2.018	2.017	%
Material médico y suministros a paciente	\$ 10,268,280	\$ 9,487,533	8%
Costo de personal	21,468,935	19,422,567	11%
Servicios	1,879,153	1,745,540	8%
Mantenimiento y reparaciones	654,344	561,469	17%
Diversos	100,294	58,949	70%
Honorarios	8,346,011	8,068,541	3%
Arrendamientos	65,520	12,200	437%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 42,782,537</b>	<b>\$ 39,356,800</b>	<b>9%</b>

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

Se observa que los rubros que conforman el costo de la prestación del servicio tienen un comportamiento mayor en lo que respecta al costo de personal esto debido a que en el 2.018 se realizaron incrementos salariales y esto los afecta directamente.

El mantenimiento tiene un incremento debido a que en el año 2.018 se terminaron las garantías de los equipos que se adquirieron para la nueva sede.

El incremento del rubro de arrendamiento corresponde a equipos necesarios para el curso de la operación.

## Nota 24 Factores de Riesgo

Las actividades que CLINICA DEL PRADO S.A. realiza son expuestas a una variedad de riesgos que deben ser identificados y analizados durante la marcha para el cumplimiento de los objetivos organizacionales, considerando factores cuantitativos y cualitativos inmersos en los diferentes tipos de riesgos.

CLINICA DEL PRADO S.A. gestiona sus riesgos desde la ejecución de funciones de la Junta directiva, Gerencia, Dirección Administrativa y Financiera, Revisoría fiscal y todo lo que respecta al sistema de Gestión de la Calidad.

### Riesgo Operacional

Posibilidad de incurrir en la interrupción de los servicios prestados como consecuencia de deficiencias o fallas en los procesos, el recurso humano, los sistemas tecnológicos internos, la infraestructura o bien a causa de factores externos.

Para reducir el riesgo operacional, CLINICA DEL PRADO S.A. tiene estructurado los siguientes sistemas y procesos.

- Sistema de Gestión de la calidad
- Seguridad y Salud en el trabajo
- SARLAFT

### Riesgo de Liquidez:

Posibilidad de no tener capacidad Financiera para cumplir con las obligaciones adquiridas tanto a corto como a largo plazo y que los recursos con los que cuenta la entidad no sean suficientes para hacer frente a tales obligaciones viéndose en la necesidad de incurrir en costos excesivos para el cumplimiento de estas.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

CLINICA DEL PRADO S.A. realiza controles periódicos para mitigar este riesgo, permitiéndole identificar situaciones de alta sensibilidad, por lo tanto dentro de sus actividades se encuentra establecido:

- Evaluación periódica de los Estados Financieros e indicadores financieros Vs la ejecución presupuestal.
- Monitoreo permanente de la radicación oportuna de las facturas de servicios y depuración de glosas.
- Conciliación permanente de las Cuentas por cobrar con clientes
- Revisión periódica del flujo de caja

## Riesgo de Mercado:

El Riesgo de precio de las mercancías como riesgo de mercado, es la probabilidad de que se obtenga un resultado negativo en función del precio de los productos.

### Para mitigar este riesgo CLÍNICA DEL PRADO S.A. realiza:

- Seguimiento a los precios de los productos que se adquieren para el desarrollo del objeto social.
- Seguimiento en las negociaciones pactadas con clientes para la prestación de nuestros servicios, monitoreando que los costos no superen el margen de posible utilidad y que sean lo suficientemente equilibrados para cubrir los costos directos e indirectos en la prestación de los servicios de salud.

## Riesgo de Crédito:

Se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. Para tal caso, se realizan actividades permanentes de análisis con relación al sector en el cual se tiene participación, evaluando constantemente:

- Rotación de cartera
- Segmentación de Clientes
- Gestión de cartera con personal interno y Abogados externos

## Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo

Modalidad mediante la cual organizaciones criminales buscan dar apariencia de legalidad a recursos fruto de sus actividades ilícitas.

Durante el año 2017, CLÍNICA DEL PRADO S.A. dio cumplimiento a lo establecido en la Circular Externa 009 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, ejecutando las siguientes actividades:

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

- Todas las transacciones se llevaron a cabo con el cumplimiento formal de todos los requisitos para identificar operaciones sospechosas o inusuales.
- Durante el periodo reportado no se realizó atención ni negociaciones con personas expuestas públicamente.
- Se generaron los siguientes reportes a la Unidad de Información y Análisis financieros –UIAF:

Tipo	Resultado
Reporte de operaciones intentadas y operaciones sospechosas–ROS	Negativo
Reporte de ausencia de operaciones intentadas y operaciones sospechosas –A_ROS	Negativo
Reporte de transacciones individuales en efectivo	Negativo
Reporte de Transacciones Múltiples en Efectivo	Negativo
Reporte de Ausencia de Transacciones en Efectivo:	Negativo

Adicionalmente la Superintendencia define que el SARLAF debe abarcar todas las actividades que realicen los agentes vigilados del SGSSS en el desarrollo de su objeto social y deberá proveer procedimientos y metodologías para que las entidades eviten ser utilizadas como herramienta para lavar activos y financiar el terrorismo.

CLÍNICA DEL PRADO S.A. con el fin de asegurar que las políticas y procedimientos adoptados para la implementación del SARLAFT, sean conocidos por todos los niveles de la Organización, se diseñó un plan de comunicación dirigido a los colaboradores, directivos, personal en entrenamiento, contratistas que incluye la perfilación de medios de comunicación y la articulación de las mismas con el plan de desarrollo y formación del talento humano (inducción, reinducción y capacitación).

Las políticas de SARLAFT hacen parte integral del Código de Ética Institucional a fin de orientar la actuación de los funcionarios y establecer procedimientos sancionatorios y consecuencias frente a su incumplimiento; en concordancia con lo anterior es requisito institucional entregar a cada funcionario la Política de conocimiento del empleado al momento de su ingreso, la cual es firmada por los colaboradores y hace parte de su hoja de vida.

## Nota 25

### Autorización de los estados Financieros Individuales:

Los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 (incluyendo comparativos) fueron aprobados por la Junta Directiva el 26 de Febrero de 2018, según consta en acta de Junta Directiva 373.

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Indicadores Financieros

**CLÍNICA DEL PRADO S.A. NIT: 890.938774-8**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>		<b>2.018</b>		<b>2.017</b>	
<b>Liquidez</b>	Activo corriente	26,742,634	<b>1.09%</b>	28,763,268	<b>0.73%</b>
	Pasivo corriente	24,625,934		39,185,029	
<b>Prueba ácida de inventarios</b>	Activo corriente (-) inventarios	26,085,384	<b>1.06%</b>	28,008,225	<b>0.81%</b>
	Pasivo corriente	24,625,934		34,676,472	
<b>Prueba ácida de cuentas por cobrar</b>	Activo corriente (-) ctas x cobrar	4,014,458	<b>0.16%</b>	5,051,417	<b>0.13%</b>
	Pasivo corriente	24,625,934		39,185,029	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>		<b>2.018</b>		<b>2.017</b>	
<b>Capital de Trabajo</b>	Activo corriente – Pasivo corriente =	2,116,700	<b>2,116,700</b>	- 10,421,761	<b>-\$ 10,421,761</b>
<b>INDICE DE ENDEUDAMIENTO</b>		<b>2.018</b>		<b>2.017</b>	
<b>Endeudamiento Total</b>					
Pasivo total		53,699,433	<b>73%</b>	57,641,814	<b>71%</b>
Activo total		73,085,709		80,934,157	
<b>Endeudamiento corto plazo</b>					
Pasivo corriente		24,625,934	<b>34%</b>	39,185,029	<b>48%</b>
Activo total		73,085,709		80,934,157	
<b>APALANCAMIENTO</b>		<b>2.018</b>		<b>2.017</b>	
Pasivo total		53,699,433	<b>277%</b>	57,641,814	<b>247%</b>
Patrimonio		19,386,276		23,292,343	
Pasivo corriente		24,625,934	<b>127%</b>	39,185,029	<b>168%</b>
Patrimonio		19,386,276		23,292,343	
Pasivo con entidades financieras		10,427,506	<b>54%</b>	12,128,076	<b>52%</b>
Patrimonio		19,386,276		23,292,343	

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Indicadores Financieros

CLÍNICA DEL PRADO S.A. NIT: 890.938774-8

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

INDICES DE RENDIMIENTO	2.018		2.017	
<b>EBITDA</b>				
Ingresos operacionales	58,088,815		53,794,019	
Utilidad operacional	- 1,707,369		- 1,755,859	
+ Depreciación, Amort y Prov.	1,016,823		954,083	
+ Amortizaciones				
+ Impuestos				
+ Provisión de cartera				
= Ebitda	- 690,546	-1%	- 801,776	-1%
<b>Margen bruto de utilidad</b>				
Utilidad bruta	15,306,278	26%	14,437,219	27%
Ventas netas	58,088,815		53,794,019	
<b>Margen operacional de utilidad</b>				
Utilidad operacional	- 1,707,369	-3%	- 1,755,859	-3%
Ventas netas	58,088,815		53,794,019	
<b>Margen neto de utilidad</b>				
Utilidad neta	4,494,941	7.7%	5,265,078	9.8%
Ventas netas	58,088,815		53,794,019	
<b>Rendimiento del patrimonio</b>				
Utilidad neta	4,494,941	23.2%	5,265,078	22.6%
Patrimonio	19,386,276		23,292,343	
<b>Rendimiento del activo total</b>				
Utilidad neta	4,494,941	6.2%	5,265,078	6.5%
Activo total	73,085,709		80,934,157	

# Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Indicadores Financieros

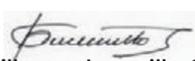
**CLÍNICA DEL PRADO S.A. NIT: 890.938774-8**

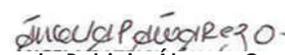
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

INDICE DE SOLVENCIA O LIQUIDEZ		2.018		2.017	
Total Activo		73,085,709	136%	80,934,157	140%
Total Pasivo		53,699,433		57,641,814	
INDICES DE ACTIVIDADES		2.018		2.017	
Días de rotación de cartera					
Cartera	* 30	11,848,405	73	12,726,085	85
Ventas Brutas a Crédito mensuales		4,840,735		4,482,835	
Veces de rotación de cartera					
360		360	4.90	360	4.23
Días de Cartera		73.42937972		85.16542575	
Días de Rotación de inventarios					
Inventario	* 30	657,250	26	755,043	29
Costo de Suministros mensual		760,229		780,905	
Veces de Rotación de inventarios					
360		360	14	360	12
Días de Inventario		26		29	

  
**Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls**  
 Representante Legal  
 C.C. 3.348.867

  
**Luis Guillermo Jaramillo Gómez**  
 Revisor Fiscal  
 TP.67 68-T

  
**Ángela Patricia Álvarez Ossa**  
 Contador Público  
 TP.220820-T

**Estados  
financieros  
consolidados  
a diciembre  
de 2018**

# Certificación de estados financieros

Los suscritos Representante legal GUSTAVO ADOLFO RESTREPO NICHOLLS y Contador Público ÁNGELA PATRICIA ÁLVAREZ OSSA de la compañía CLÍNICA DEL PRADO S.A., con NIT 890.938.774-8

## Certificamos:

Que los estados financieros consolidados: Estado de Situación Financiera consolidado, Estado de Resultados Integrales consolidado, Estado de Cambios en el Patrimonio consolidado y Estado de Flujos de Efectivo consolidado, junto con sus notas explicativas, por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2.018 y 31 de Diciembre de 2.017, fueron preparados aplicando políticas contables basadas en el Decreto 2496 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitida en el año 2009 por el IASB, asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera.

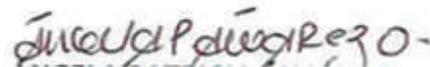
## También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad.

- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros consolidados enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de Diciembre de 2.018 y 31 de Diciembre de 2.017 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados.



**Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls**  
Representante Legal  
C.C. 3.348.867



**Ángela Patricia Álvarez Ossa**  
Contador Público  
TP.220820-T



# Informe del revisor fiscal

Emitido el 05 de marzo de 2019, sobre los estados financieros consolidados de la CLÍNICA DEL PRADO S.A., con corte al 31 de diciembre de 2018 y 2017

A los señores Accionistas de la CLÍNICA DEL PRADO S.A.

## Informe sobre los Estados Financieros

He examinado los estados financieros Consolidados de la Clínica del Prado S.A. y su compañía subordinada Sociedad de Ecografía, los cuales corresponden al estado de situación financiera, al estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

## Responsabilidad de la Administración

Dichos estados financieros consolidados fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la Clínica de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considero necesario para la administración de los riesgos y la preparación y correcta presentación de los estados financieros consolidados que estén libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables de acuerdo con la circunstancias.

## Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros consolidados con base en mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros consolidados están libres de errores significativos.

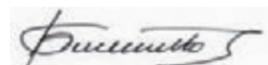
Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y las revelaciones en los estados financieros consolidados. Los procedimientos desarrollados o seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de errores significativos en los estados financieros consolidados. En la evaluación el auditor considera el control interno de la administración que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros consolidados.

Considero que la evidencia obtenida en mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

## Opinión

En mi opinión, los estados financieros consolidados adjunto fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Clínica del Prado S.A y su filial, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el resultado de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Atentamente.



**Luis Guillermo Jaramillo Gómez**  
Revisor Fiscal  
TP.67 68-T



# Estado de situación financiera consolidados

Clínica del Prado S.A. NIT.890.938.774-8

al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	2.018	2.017
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo		\$ 168,718	\$ 78,439
Derechos Fiduciarios	5	\$ 1,579,062	\$ 1,360,833
Deudores comerciales por cobrar	6	\$ 13,275,847	\$ 14,609,676
Deterioro Cartera	6	\$ (708,459)	\$ (811,968)
Cuentas por cobrar Empleados	6	\$ 11,544	\$ 34,393
Otras cuentas por cobrar	6	\$ 10,871,508	\$ 10,961,520
Inventarios	7	\$ 657,250	\$ 755,043
Otros activos no financieros	8	\$ 68,581	\$ 56,939
Activos por impuestos corrientes	6	\$ 2,330,685	\$ 3,652,294
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 28,254,735</b>	<b>\$ 30,697,168</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Activos financieros no Corrientes	9	\$ 6,358,806	\$ 6,558,377
Activos Intangibles		\$ 0	\$ 18,974
Propiedad, Planta y equipo	10	\$ 23,369,991	\$ 40,515,260
Activos por impuestos diferido		\$ 18,304,905	\$ 6,718,361
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 48,033,703</b>	<b>\$ 53,810,972</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 76,288,438</b>	<b>\$ 84,508,140</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Pasivo financiero	11	\$ 896,488	\$ 1,880,716
Cuentas comerciales por pagar CP	12	\$ 10,105,225	\$ 23,449,949
Otras cuentas por pagar	12	\$ 9,616,250	\$ 10,581,125
Beneficios a empleados	13	\$ 2,346,283	\$ 2,245,513
Impuestos por pagar	14	\$ 439,218	\$ 1,094,324
otros pasivos		\$ 891,283	\$ 3,644
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$ 24,294,747</b>	<b>\$ 39,255,271</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivo financiero	11	\$ 10,403,393	\$ 11,612,627
Pasivo por impuesto diferido		\$ 19,419,284	\$ 7,856,151
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>\$ 29,822,677</b>	<b>\$ 19,468,778</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 54,117,424</b>	<b>\$ 58,724,049</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		\$ 2,211,497	\$ 2,211,497
Prima en colocacion de acciones		\$ 6,151,749	\$ 6,217,034
Súperavit del patrimonio		\$ -	\$ 7,734,206
Reservas		\$ 7,002,065	\$ 6,992,486
Revalorizacion Patrimonio		\$ 0	\$ 0
Ganancias (pérdidas) acumuladas		\$ (88,011)	\$ (6,006,453)
Ganancias (pérdidas) del ejercicio		\$ 4,033,680	\$ 5,906,709
Adopción por primera vez		\$ 2,733,554	\$ 2,682,155
Interés Minoritario		\$ 126,482	\$ 46,458
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 22,171,014</b>	<b>\$ 25,784,092</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 76,288,438</b>	<b>\$ 84,508,140</b>

**Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls**  
 Representante Legal  
 C.C. 3.348.867

**Luis Guillermo Jaramillo Gómez**  
 Revisor Fiscal  
 TP.67 68-T

**Ángela Patricia Álvarez Ossa**  
 Contador Público  
 TP.220820-T



# Estado de resultados integrales consolidado

Clínica del Prado S.A. NIT.890.938.774-8

al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADO

CLÍNICA DEL PRADO S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.018 Y 2.017

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2.018	2.017
Ingresos de actividades Ordinarias		\$ 58,567,520	\$ 54,122,600
<b>Menos:</b> Costo del servicio de Salud		\$ 41,903,830	\$ 38,739,844
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 16,663,690</b>	<b>\$ 15,382,755</b>
Gastos operacionales de Administración	15	\$ 17,757,852	\$ 16,833,702
<b>UTILIDAD/ (PÉRDIDA) OPERACIONAL</b>		<b>\$ (1,094,162)</b>	<b>\$ (1,450,947)</b>
Ingresos Financieros	16	\$ 22,923	\$ 10,286
Otros Ingresos	16	\$ 8,580,165	\$ 11,509,800
Gastos Financieros	17	\$ 1,721,804	\$ 4,252,633
Otros gastos	17	\$ 811,262	\$ 316,576
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 4,975,861</b>	<b>\$ 5,499,930</b>
Impuesto Corriente		\$ 839,111	\$ 161,918
Impuesto Diferido		\$ (23,411)	\$ (661,613)
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>		<b>\$ 4,160,161</b>	<b>\$ 5,953,167</b>
Interés minoritario		\$ 126,482	\$ 46,458
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>\$ 4,033,679</b>	<b>\$ 5,906,709</b>

**Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls**  
 Representante Legal  
 C.C. 3.348.867

**Luis Guillermo Jaramillo Gómez**  
 Revisor Fiscal  
 TP.67 68-T

**Ángela Patricia Álvarez Ossa**  
 Contador Público  
 TP.220820-T



# Estado de flujo de efectivo consolidado

Clínica del Prado S.A. NIT.890.938.774-8  
al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:	2.018	2.017
<b>Resultados del periodo</b>	<b>\$ 4,160,161</b>	<b>\$ 5,953,167</b>
<b>Conciliación entre los resultados del periodo y el efectivo neto previsto por las actividades de operación:</b>		
Deterioro de cuentas de dudoso recaudo	\$ (103,509)	\$ 363,594
Recuperación de cuentas por cobrar deterioradas		
Utilidad en venta y retiros de propiedades y equipo, neto		
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 1,446,690	\$ (8,133,222)
Inventarios	\$ 97,794	\$ (34,847)
Otros activos no financieros	\$ 187,929	\$ 338,589
Activos por impuestos corrientes	\$ 1,321,608	\$ 23,755
Intangibles	\$ 18,974	\$ 227,686
Activos por impuestos diferidos	\$ (11,586,544)	\$ (639,896)
Cuentas comerciales y otras cuentas Por pagar	\$ (14,309,599)	\$ 4,895,344
Pasivos por impuestos	\$ (655,106)	\$ 631,515
Beneficios a empleados	\$ 100,770	\$ (78,174)
Otras provisiones corrientes	\$ 887,639	\$ 3,644
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 11,563,133	\$ (16,837)
Otros pasivos no financieros		
	<b>\$ (6,870,059)</b>	<b>\$ 3,534,319</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Superavit de capital	\$ (7,819,210)	\$ (473,768)
Incremento en inversiones permanentes	\$ (218,229)	\$ (1,184,575)
Producto de la venta de propiedades y equipo		
Adquisición de propiedades y equipo	17,191,241	\$ 964,316
	<b>\$ 9,153,801</b>	<b>\$ (694,027)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación:</b>		
Aumento (disminución) de obligaciones financieras	\$ (2,193,463)	\$ (2,809,150)
Dividendos decretados		
	<b>\$ (2,193,463)</b>	<b>\$ (2,809,150)</b>
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes c	\$ 90,279	\$ 31,142
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	\$ 78,439	\$ 47,297
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<b>\$ 168,718</b>	<b>\$ 78,439</b>

Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls  
Representante Legal  
C.C. 3.348.867

Luis Guillermo Jaramillo Gómez  
Revisor Fiscal  
TP.67 68-T

Ángela Patricia Álvarez Ossa  
Contador Público  
TP.220820-T



# Estado de cambios en el patrimonio consolidado

Clínica del Prado S.A. NIT.890.938.774-8  
al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital Pagado	Adopción por primera vez	Prima en colocac. de acciones	Superavit por valorizac.	Interes Minoritario	Resultado ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Reservas	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2016	\$ 2,211,497	\$ 2,682,155	\$ 6,685,648	\$ 7,734,206	\$ 59,372	\$ (3,583,160)	\$ (2,351,096)	\$ 6,912,043	\$ 20,350,665
Saldo al 31/12/2017	\$ 2,211,497	\$ 2,682,155	\$ 6,217,034	\$ 7,734,206	\$ 46,458	\$ (6,006,453)	\$ 5,906,710	\$ 6,992,486	\$ 25,784,092
CAPITALIZACIÓN									-
REVALR. PATRIMONIO			\$ (65,285)						\$ (65,285)
TRASLADO UTILIDADES					\$ 80,024	\$ 5,918,442	\$ (1,873,030)	\$ 9,579	\$ 4,135,014
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 51,399							\$ 51,399
VALORIZACIÓN				\$ (7,734,206)					\$ (7,734,206)
Saldo al 31/12/2018	\$ 2,211,497	\$ 2,733,554	\$ 6,151,749	\$ -	\$ 126,482	\$ (88,011)	\$ 4,033,680	\$ 7,002,065	\$ 22,171,014

Gustavo Adolfo Restrepo Nicholls  
Representante Legal  
C.C. 3.348.867

Luis Guillermo Jaramillo Gómez  
Revisor Fiscal  
TP.67 68-T

Ángela Patricia Álvarez Ossa  
Contador Público  
TP.220820-T

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 1 Naturaleza y objeto social

CLÍNICA DEL PRADO S.A., fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 23 de julio de 1985 bajo la denominación "INVERSIONES DEL PRADO LTDA." y en el año 1996 la compañía adoptó la razón social de CLÍNICA DEL PRADO S.A. por escritura pública N°. 177 de enero 30 de 1996 de la notaría séptima de Medellín y registrada en la Cámara de Comercio el 27 de febrero de 1996 en el libro 9º folio 272 bajo el Nro. 1901.

El término de duración de la sociedad expira el 22 de julio del año 2085.

La sociedad tiene como objeto principal por sí o por medio de otras sociedades, efectuar toda clase de actividades profesionales, comerciales, investigativas o humanísticas, con el fin de promover el trabajo en grupo y el progreso científico, material e intelectual.

En el desarrollo de su objeto social la sociedad se dedicará a la prestación del servicio médico y paramédico a través de la prestación asistencial de consulta externa, hospitalización y cirugía. Igualmente tiene por objeto social dar en arrendamiento o préstamo los quirófanos. Contratación de servicios médicos de consulta externa, hospitalización y cirugía con personas jurídicas, naturales y entidades públicas de cualquier orden.

Como objeto secundario, la Sociedad tendrá por tal la adquisición, importación, distribución y venta al por mayor y al detal equipos médicos y paramédicos en general, así como la de asistencia técnica y de capacitación. Igualmente puede celebrar contratos con sociedades o personas dedicadas a la prestación de servicios médicos a través de los sistemas de medicina prepagada. Como objeto secundario, la sociedad podrá ejercer actividades de inversión en la adquisición de bienes muebles e inmuebles, así como de adquirir

cuotas o acciones en otras sociedades cualquiera sea su naturaleza.

Tiene Domicilio en la ciudad de Medellín, está sometida a la vigilancia y control de la Superintendencia de Salud.

## Sociedad de Ecografía Clínica del Prado S.A.S.

La Sociedad de Ecografía Clínica del Prado S.A.S, fue constituida el 12 de septiembre de 1996, con escritura pública N°2380; el término de duración expira el 12 de septiembre de 2046. Tiene domicilio en la ciudad de Medellín.

## Nota 2 Principios de Consolidación

Las normas legales vigentes exigen la elaboración de estados financieros de propósito general consolidados, los cuales son presentados a la asamblea pero no sirven de base de distribución de dividendos y apropiación de utilidades.

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de la Matriz y la Subordinada.

CLÍNICA DEL PRADO S.A. elaborará sus estados financieros consolidados utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

CLÍNICA DEL PRADO S.A. consolida sus estados financieros con la SOCIEDAD DE ECOGRAFIA CLINICA DEL PRADO S.A.S. ya que posee el 54.78% de su capital. La información correspondiente al porcentaje de participación de la casa Matriz en la Subordinada, el valor de los Activos, los Pasivo, el Patrimonio y el resultado del ejercicio se tomaron con corte al 31 de Diciembre de 2018 y 2017.

Las políticas y prácticas contables que se describen a continuación, son aplicadas en forma homogénea por la casa Matriz y la subordinada.

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 3 Bases de preparación

### a. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros consolidados de la CLÍNICA DEL PRADO S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

En el año 2009, el Gobierno Nacional aprobó la Ley 1314 de 2009 por medio del cual se introducen cambios importantes en los principios y normas de contabilidad que vienen utilizando las empresas en Colombia, migrando hacia el modelo internacional.

Durante el año 2016 se reinició el proceso de convergencia a NIIF para Pymes de acuerdo con el DR 2496 de 2015 y la Circular Externa 001 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, normas que establecieron la posibilidad de establecer un nuevo cronograma para los preparadores de información Financiera clasificados en grupo 2, pertenecientes al Sistema General de Seguridad Social en Salud.

### b. Bases de Medición

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo con excepción de ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Estas estimaciones y juicios se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros.

Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores), cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutara de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

### c. Bases de Presentación

Los estados financieros consolidados han sido preparados aplicando el criterio de causación. Según este criterio, los efectos de las transacciones y otros hechos económicos se deben registrar cuando éstos se producen, y no en función de los cobros y pagos asociados. Este principio no es aplicable para el estado de flujos de efectivo, pues en éste caso deberá ser aplicado el principio de caja, es decir, en función de la corriente de cobros y pagos. Base de Acumulación y Negocio en Marcha.

### d. Conversión de estados financieros

#### • Moneda Funcional y de Presentación

La moneda funcional de Clínica del Prado S.A. es el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico en el que opera la empresa. La moneda de presentación de los Estados Financieros Consolidados es el Peso Colombiano y sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.

#### • Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 4 Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y estas serán aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros.

### • Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos y depósitos a término con un vencimiento original de tres meses o menos, así como otras inversiones con este mismo plazo, de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### • Instrumentos Financieros

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. aplica lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

Los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos en los estados financieros, cuando la CLÍNICA DEL PRADO S.A. se convierte en parte contractual de los mismos.

### Activos Financieros

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. clasifica todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo; con excepción de las inversiones en acciones que son medidas al costo menos deterioro ya que no cotizan en bolsa.

Los activos financieros medidos al costo amortizado y al costo menos deterioro se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del período, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

### Pasivos Financieros

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del período a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del período. Los pasivos se componen principalmente de préstamos y obligaciones financieras, sobregiros bancarios, acreedores comerciales, proveedores y otras cuentas por pagar.

### • Inventarios

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, o que forman parte de los materiales o suministros

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

consumidos en el proceso de prestación de servicios.

El costo de los inventarios compone todos los costos derivados de su adquisición entre los cuales están el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios, el inventario es medido al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Sin embargo la CLÍNICA DEL PRADO S.A. no aplica el valor neto realizable cuando los inventarios mantenidos sean recuperados en el proceso de prestación del servicio.

## • Deterioro de los activos

La metodología de deterioro del valor de los activos, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos a través de su operación o venta.

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes periódicamente. Si existen tales indicios se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

El valor en uso se define como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de la unidad generadora de efectivo.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

## • Propiedad Planta y Equipo

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. registra inicialmente los elementos de propiedad, planta y equipo al costo. Incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil hasta alcanzar su valor residual. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta para todos los activos con excepción de los terrenos, los cuales tienen una vida útil indefinida.

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la dirección y no cesará cuando el activo esté en etapas improductivas no definitivas.

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se realiza teniendo en cuenta el activo como un todo. Sin embargo los equipos biomédicos son depreciados por componentes, es decir, si un equipo biomédico tiene diferentes componentes y estos son plenamente identificables, y tienen un costo significativo en relación al elemento y una vida útil diferente, se activarán y depreciarán por separado.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo y de los Intangibles, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración definió un comité el cual revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Los factores y procedimientos que se tienen en cuenta para la definición de la vida útil de la propiedad planta y equipo e intangibles son:

- La recomendada por el proveedor
- Por el porcentaje de ocupación (uso)
- Las condiciones de almacenamiento

## • Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son aquellos bienes inmuebles (edificios, consultorios y locales comerciales, entre otros) mantenidos por la CLÍNICA DEL PRADO S.A. para obtener beneficios económicos derivados de su arrendamiento a través de contratos de arrendamiento operativo.

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo, que incluye el precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial la CLÍNICA DEL PRADO S.A. mide sus propiedades de inversión al valor razonable. Las ganancias o pérdidas derivadas de la actualización del valor en libros del activo se incluyen en el resultado de periodo en que surgen.

## • Impuestos, gravámenes y tasas

El gasto por impuesto de renta se determina con base en la renta líquida o por el sistema de renta presuntiva, el que resulte mayor. El efecto de las diferencias temporales que implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo, según aplique, siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán.

El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El Impuesto a la renta diferido se calcula por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores reflejados en los estados Financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deberán ser objeto de descuento financiero.

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

El impuesto de renta diferido activo y pasivo se clasificará en el estado de situación financiera como una partida no corriente.

## • Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que la CLÍNICA DEL PRADO S.A. proporciona a su trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado

## • Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos y gastos se reconocen mediante el cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, de tal manera que se logre el cómputo correcto del resultado neto del período.

Los ingresos se miden con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes. Los intereses y dividendos recibidos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos van a fluir a la CLÍNICA DEL PRADO S.A. y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en el estado de resultados, dentro del resultado financiero.

Los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

## • Gastos pagados por anticipado

Los pagos realizados por la CLÍNICA DEL PRADO S.A. antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago son reconocidos como Gastos Pagados por Anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

## • Arrendamientos

En la Compañía se deberán clasificar los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas.

Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto, la Compañía deberá clasificar un arrendamiento como:

**Arrendamiento financiero:** cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

**Arrendamiento operativo:** cuando el mismo no sea arrendamiento financiero, es decir, no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

La clasificación de un acuerdo de arrendamiento deberá hacerse al comienzo del mismo.

En la Compañía, el activo adquirido mediante arrendamiento financiero deberá reconocerse en el Estado de Situación Financiera (balance general) según su naturaleza y por su valor razonable, o por el valor presente de los pagos mínimos a pagar por el arrendamiento, si este fuera menor; y deberá reconocerse un pasivo a largo o corto plazo por el mismo valor.

La CLÍNICA DEL PRADO S.A. también actúa como arrendador de bienes inmuebles en contratos de arrendamiento operativo. Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. De igual forma los activos sujetos al arrendamiento operativo son

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

presentados en el estado de situación financiera como propiedades de inversión.

## • Activos Intangibles

La compañía aplicará los siguientes criterios para determinar si reconocer o no un activo intangible:

- Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad
- El costo del valor del activo puede ser medido con fiabilidad
- El activo no es el resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Los activos Intangibles incluyen otros activos no monetarios identificables, sin apariencia física, que provienen de transacciones comerciales. Solo se reconocen contablemente aquellos activos intangibles cuyos costos se puedan estimar de manera razonablemente objetiva y de los que se estime probable obtener beneficios económicos en el futuro. Para aquellos intangibles que tengan vida útil definida, se reconocen inicialmente por su costo de adquisición y se valorizan a su costo menos su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

En el caso de la amortización para estos activos intangibles, se reconocerá en cuentas de resultados, en base al método de amortización lineal según la vida útil estimada de los activos intangibles, contada desde la fecha en que el activo se encuentre disponible para su uso u otra que represente de mejor forma el uso.

## Notas a los Estados Financieros

### NOTA 5 Derechos Fiduciarios

Comprenden las cuentas que representan las inversiones en títulos valores, papeles comerciales o cualquier otro documento negociable adquirido por el ente económico con carácter temporal, con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias.



# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

<b>DERECHOS FIDUCIARIOS</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>	<b>%</b>
Corficolombiana	\$ 17,536	38,315	-54%
Bancolombia	1,560,339	1,321,375	18%
Occidente	1,187	1,142	4%
<b>TOTAL</b>	<b>1,579,062</b>	<b>1,360,833</b>	<b>16%</b>

## NOTA 6

### Deudores comerciales por cobrar

Comprende los valores en moneda nacional a favor de las compañías, por concepto de ventas, servicios y contratos realizados en desarrollo del Objeto social, así como la financiación de las mismas.

Los préstamos a los empleados se hacen para satisfacer necesidades de educación, calamidad doméstica, responsabilidad civil, gastos médicos, odontológicos y similares.

En el rubro de otros las compañías registran los cheques devueltos, intereses, arrendamientos, la venta de propiedad planta y equipo.

Las cuentas y documentos por cobrar comprendían:

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>	<b>%</b>
Clientes	13,275,847	14,609,676	-9%
Anticipos, Impuestos y Contribuciones	2,330,685	3,652,294	-36%
Trabajadores y otras cuentas por cobrc	11,544	34,393	-66%
Otras	10,871,508	10,961,520	-1%
Menos: Deterioro de Cartera	(708,459)	(811,968)	-13%
<b>TOTAL</b>	<b>25,781,125</b>	<b>28,445,914</b>	<b>-9%</b>

## NOTA 7

### Inventarios

El inventario de la matriz está constituido por medicinas, materiales medico quirúrgicos, materiales repuestos y accesorios, elementos de papelería, útiles de oficina, elementos de aseo y cafetería y activos menores. Para el año 2.018 la principal terminó con unos inventarios al 31 de diciembre valorizados en \$657.250. La compañía subordinada no maneja inventarios ya que los insumos necesarios para desarrollar el objeto social son de fácil consecución en el mercado, las compras se registran directamente en el costo.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>	<b>%</b>
Medicamentos	144,162	110,315	31%
Material Medico Quirúrgico	421,146	484,000	-13%
Materiales Repuestos y Accesorios	18,349	17,309	6%
Mercancia en Consignación	66,711	143,420	-53%
Obsoletos	6,881	-	100%
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>657,250</b>	<b>755,043</b>	<b>-13%</b>

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## NOTA 8

### Otros activos no financieros

En el rubro de diferidos la matriz cerró el año 2.018 con un saldo \$68.581. La compañía subordinada terminó con un saldo correspondiente a seguros; para la amortización se toma como vigencia el gasto durante un periodo no mayor de un año.

Los valores consolidados quedan así:

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.018	2.017	%
Seguros	68,581	56,939	20%
<b>TOTAL</b>	<b>68,581</b>	<b>56,939</b>	<b>20%</b>

## NOTA 9

### Acciones

En esta cuenta se registran las inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social, con la finalidad de establecer relaciones económicas con otras entidades o para cumplir disposiciones legales o reglamentarias.

Al cierre de cada periodo se registran los siguientes saldos:

ACCIONES	2.018	2.017	%
Inversiones en Asociadas	6,358,806	6,558,377	-3%
<b>TOTAL</b>	<b>6,358,806</b>	<b>6,558,377</b>	<b>-3%</b>

La disminución que presenta este rubro para el período 2.018 corresponde a la baja de la inversión de UBA Coomeva por liquidación de la misma.

## NOTA 10

### Propiedad, Planta y Equipo

Este rubro representa los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción con el propósito de emplearlos en forma permanente para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos o para usarlos en la administración del ente económico, no están disponibles para la venta en el curso normal de los negocios; y su vida útil debe exceder de un año.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.018	2.017	%
Propiedad de Inversión	-	16,862,236	-100%
Construcciones y Edificaciones	11,246,661	11,133,089	1%
Maquinaria Y Equipo	81,848	125,183	-35%
Equipos de Oficina	76,330	76,330	0%
Equipo de Computacion y Comunicaci	494,653	434,167	14%
Equipo médico	6,961,537	6,713,298	4%
PPyE en Arrendamiento	8,884,976	8,884,976	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	(4,376,014)	(3,714,018)	18%
<b>TOTAL</b>	<b>23,369,991</b>	<b>40,515,260</b>	<b>-42%</b>

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## NOTA 11 Pasivo financiero

A diciembre 31 la Compañía posee deudas a corto y largo plazo discriminadas así:

### Corto Plazo:

PASIVO FINANCIERO	2.018	2.017	%
Pagarés Corto Plazo	124,297	1,271,034	-90%
Sobregiro Bancario	772,191	609,682	27%
<b>TOTAL</b>	<b>896,488</b>	<b>1,880,716</b>	<b>-52%</b>

### Largo Plazo:

PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE	2.018	2.017	%
Banco BBVA	\$ -	38,223	-100%
Banco de Occidente	4,566,433	5,349,931	-15%
Banco Popular	176,944	340,278	-48%
Bancolombia	3,530,756	3,471,998	2%
CONIX S.A.	-	121,882	-100%
Leasing BANCOLDEX SA COMPAÑIA	680,671	931,796	-27%
Leasing BANCOLOMBIA S.A. COMPA	525,707	416,605	26%
Leasing CORFICOLOMBIANA SA	922,881	938,162	-2%
INTERLAN S.A.S	-	3,752	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10,403,393</b>	<b>11,612,627</b>	<b>-10%</b>

## NOTA 12 Cuentas comerciales por pagar

En esta cuenta se presentan las obligaciones a cargo de la Compañía, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la óptima prestación en los diferentes servicios que se ofrecen.

A diciembre 31 la cuenta de proveedores se discrimina así:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2.018	2.017	%
Prveedores nacionales	4,824,004	5,256,173	-8%
Financieros	-	73,450	-100%
Honorarios	3,011,918	6,403,883	-53%
Servicios	1,439,674	867,721	66%
Arrendamientos	-	10,937,464	-100%
Servicios Publicos	91,388	162,986	-44%
Seguros	68,622	55,899	23%
Otras	10,285,870	10,273,497	0.12%
<b>TOTAL</b>	<b>19,721,475</b>	<b>34,031,073</b>	<b>-42%</b>

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## NOTA 13

### Beneficios a empleados

Se relaciona con el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria.

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

BENEFICIO A EMPLEADOS	2.018	2.017	%
Nomina por pagar	491,846	567,928	-13%
Cesantías Consolidadas	1,260,174	1,027,420	23%
Intereses Cesantías	142,753	115,467	24%
Vacaciones- Otros	451,510	534,697	-16%
<b>TOTAL</b>	<b>2,346,283</b>	<b>2,245,512</b>	<b>4%</b>

## NOTA 14

### Impuestos, gravámenes y tasas

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio por pagar.

Los saldos al cierre de cada período son:

IMPUESTOS POR PAGAR	2.018	2.017	%
Retención en la Fuente	244,711	1,005,008	-76%
I.V.A	17,873	89,316	-80%
Vigencia fiscal- Renta	170,637	-	100%
Industria y comercio	5,997	-	100%
<b>TOTAL</b>	<b>439,218</b>	<b>1,094,324</b>	<b>-60%</b>

## Nota 15

### Gastos de administración

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2.018	2.017	%
Gastos personal	\$ 4,122,257	3,487,949	18%
Honorarios	775,176	437,173	77%
Impuestos	1,445,351	1,544,961	-6%
Arrendamientos	5,157,901	4,843,954	6%
Servicios	2,679,198	2,953,566	-9%
Depreciaciones	1,044,834	981,645	6%
Deterioro	246,072	770,144	-68%
Otros Gastos	2,287,063	1,814,310	26%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17,757,852</b>	<b>16,833,702</b>	<b>5%</b>

# Notas a los estados financieros consolidados

A 31 de diciembre de 2018

(valores expresadas en miles de pesos colombianos)

## Nota 16 Otros ingresos no operacionales

INGRESOS NO OPERACIONALES	2.018	2.017	%
Financieros	23,040	10,286	124%
Arrendamientos	1,459,080	1,441,857	1%
Reintegros	20,937	176,433	-88%
Serv, Comis, Divers, Ej Ant, Otros	7,100,031	9,891,510	-28%
<b>TOTAL</b>	<b>8,603,088</b>	<b>11,520,086</b>	<b>-25%</b>

## Nota 17 Gastos financieros

GASTOS NO OPERACIONALES	2.018	2.017	%
Financieros	1,721,804	4,252,633	-60%
Impts. Aumin, Donaciones, Diversos	811,262	316,576	156%
<b>TOTAL</b>	<b>2,533,066</b>	<b>4,569,209</b>	<b>-45%</b>

## Nota 18 Patrimonio

Este agrupa el conjunto de cuentas que representan el valor resultante de comparar el activo total menos el pasivo externo.

En la sociedad matriz comprende los aportes de los accionistas, el superávit de capital, reservas, revalorización del patrimonio, resultado del ejercicio, resultado de ejercicios anteriores y superávit por valorizaciones.

El capital autorizado de la compañía matriz es de 1.626.497 millones, del cual se encuentra suscrito 1.281.559 y pagado 1.176.396, dividido en 341.294 acciones de un valor nominal de \$3.755.

El capital autorizado de la compañía Sociedad de Ecografía Clínica del Prado es de \$1.000.000.000, el cual se encuentra suscrito \$585.000.000 y pagado \$585.000.000, dividido en 585 acciones de un valor nominal de \$1.000.

## Nota 19 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de emisión de este informe, la Administración considera que no existen eventos subsecuentes que tengan un impacto material en los estados financieros.

## Nota 20 Autorización de los Estados Financieros Individuales

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 (incluyendo comparativos) fueron aprobados por la Junta Directiva.

La  
*prioridad*  
eres **tú**



clínica del  
**prado**