

GARCÍA PÉREZ MÉDICA Y COMPAÑÍA S.A.S.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO PERIODOS 2019 - 2018



ACTIVO

(En miles de Pesos)

Concepto	Notas	Diciembre 31 2019	Diciembre 31 2018	%
CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 3)	32.493	12.605	158%
Cuentas Comerciales por Cobrar	(Nota 4)	17.554.788	15.399.052	14%
Otras Cuentas por Cobrar	(Nota 5)	265.992	668.796	-60%
Otros Activos financieros Corrientes	(Nota 6)	3.224.555	1.532.658	110%
Inventarios		1.651.294	1.005.778	64%
TOTAL CORRIENTE		22.729.121	18.618.888	22%
NO CORRIENTE				
Propiedad Planta y Equipo No Depreciables	(Nota 8)			
Maquinaria En Transito Depreciables		531.165	524.395	1%
Propiedad Planta y Equipo Depreciacion Acumulada		16.614.970 -5.392.458	14.766.222 -4.375.189	13% 23%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		11.753.677	10.915.428	8%
Inversiones Permanentes	(Nota 9)	6.438.520	5.179.095	24%
Otros Activos (Impuesto Diferido)	(Nota 7)	852.263	754.467	13%
TOTAL NO CORRIENTE		19.044.460	16.848.991	13%
TOTAL ACTIVO		41.773.581	35.467.879	18%

PABLO EMILIO GUTIERREZ MENDEZ
Gerente General
Ver certificacion de estados financieros

ELBA MARINA NIÑO NIÑO
Revisor Fiscal
T.P. 42628 - T

ABIMAEEL PEREZ C.
Contador
T.P. 136839 - T

GARCÍA PÉREZ MÉDICA Y COMPAÑÍA S.A.S.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO PERIODOS 2019 - 2018



PASIVO

(En miles de Pesos)

Concepto	Notas	Diciembre 31 2019	Diciembre 31 2018	%
CORRIENTE				
Obligaciones Financieras	(Nota 10)	1.141.589	1.143.547	0%
Proveedores	(Nota 11)	10.867.718	8.200.060	33%
Otras Cuentas Comerciales por Pagar	(Nota 12)	6.206.126	5.725.446	8%
Impuestos Tasas y Contribuciones	(Nota 13)	1.102.173	1.883.232	-41%
Beneficios a Empleados	(Nota 15)	156.484	147.600	6%
Otros Pasivos	(Nota 16)	1.778.990	1.379.087	29%
TOTAL CORRIENTE		21.253.081	18.478.973	15%
NO CORRIENTE				
Obligaciones Financieras	(Nota 10)	1.296.407	1.454.778	-11%
Proveedores	(Nota 11)	488.713	405.428	21%
Otras Cuentas comerciales por Pagar	(Nota 12)	6.163.768	4.644.595	33%
Impuesto Diferido	(Nota 14)	1.080.021	942.259	15%
TOTAL NO CORRIENTE		9.028.908	7.447.061	21%
TOTAL PASIVO		30.281.989	25.926.034	17%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	(Nota 17)			
Acciones Suscritas y Pagadas		652.000	652.000	0%
SUPERAVIT GANADO				
Reservas		8.567.799	7.201.685	19%
Utilidad del Ejercicio		1.949.747	1.366.114	43%
Utilidades de Ejercicios Anteriores		262.787	262.787	0%
Utilidades Retenidas Adopcion por primera vez		59.259	59.259	0%
TOTAL PATRIMONIO		11.491.592	9.541.845	20%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		41.773.581	35.467.879	18%

PABLO EMILIO GUTIERREZ MENDEZ
Gerente General
Ver certificacion de estados financieros

ELBA MARINA NIÑO NIÑO
Revisor Fiscal
T.P. 42628 - T

ABIMAEEL PEREZ C.
Contador
T.P. 136839 - T

GARCÍA PÉREZ MÉDICA Y COMPAÑÍA S.A.S.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO PERIODOS 2019 - 2018



(En miles de Pesos)

Concepto	Notas	dic-19	dic-18	%
INGRESOS DE OPERACIÓN				
Ingresos de Actividades Ordinarias	(Nota 18)	36.704.517	26.256.060	40%
Costo de Prestacion de Servicios	(Nota 19)	31.248.327	20.663.003	51%
UTILIDAD BRUTA		5.456.190	5.593.057	-2%
Gastos de Administracion	(Nota 20)	2.223.802	2.971.886	-25%
Gastos de Distribucion Operación	(Nota 21)	173.667	148.216	17%
UTILIDAD OPERACIONAL		3.058.720	2.472.955	24%
Gastos Financieros	(Nota 22)	1.313.416	1.013.283	30%
Otros Ingresos de Operación	(Nota 23)	1.130.080	909.581	24%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		2.875.385	2.369.253	21%
Impuesto de Renta	(Nota 24)	885.673	929.058	-5%
Impuesto Diferido	(Nota 24)	39.965	74.081	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.949.747	1.366.114	43%

Las revelaciones 1 a la 24 Son parte de los estados financieros

PABLO EMILIO GUTIERREZ MENDEZ
Gerente General
Ver certificacion de estados financieros

ELBA MARINA NIÑO NIÑO
Revisor Fiscal
T.P. 42628 - T

ABIMAEEL PEREZ C.
Contador
T.P. 136839 - T



GARCÍA PÉREZ MÉDICA Y COMPAÑÍA S.A.S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(En miles de Pesos)

Concepto	Diciembre/31 2019	Diciembre/31 2018
(METODO INDIRECTO)		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA	1.949.747	1.366.114
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	1.017.268	716.224
Impuesto Diferido	39.964	74.081
Castigo de Cartera		1.454.067
(-) Recuperación Provisiones	-78.945	-243.705
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	2.928.034	3.366.782
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
Disminucion (Aumento) Deudores	-3.365.883	-5.101.786
Disminucion (Aumento) Inventarios	-645.516	-510.893
Aumento (Disminucion) Proveedores	2.750.943	2.142.912
Aumento (Disminucion) Cuentas por Pagar	1.638.046	2.910.908
Aumento (Disminucion) Impuestos Gravámenes y Tasas	-419.251	1.190.215
Aumento (Disminucion) Obligaciones Laborales	8.884	23.335
Aumento (Disminucion) Otros Pasivos	399.903	636.533
Disminucion (Aumento) Activos Diferidos	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	367.125	1.291.224
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compra Inversiones Permanentes	-1.259.425	0
Compra de Propiedad Plantas y Equipo	-1.855.517	-4.453.196
Retiro - Venta Propiedad Planta y Equipo	0	0
Aumento (Disminucion) Intangibles	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-3.114.942	-4.453.196
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Nuevas Obligaciones Financieras Corto Plazo	696.334	615.889
Nuevas Obligaciones Financieras a Largo Plazo	763.597	1.523.417
Pago de Obligaciones Financieras Corto Plazo	-1.211.366	-474.907
Pago de Obligaciones Financieras a Largo Plazo	-408.895	-993.906
Pago de utilidades (Dividendos Decretados)	0	-900.000
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	-160.330	-229.507
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	19.888	-24.697
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO	12.605	37.302
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	32.493	12.605

PABLO EMILIO GUTIERREZ MENDEZ
Gerente General
Ver certificación de estados financieros

ELBA MARINA NIÑO NIÑO
Revisor Fiscal
T.P.42628 - T

ABIMAEEL PEREZ C.
Contador
T.P. 136839 - T

GARCÍA PÉREZ MÉDICA Y COMPAÑÍA S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS PERIODOS ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018 - ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019



(En Miles de pesos)

	Capital Social	Reservas	Ganancias o Perdas Acumuladas	Total
Saldo Final al 31 de Diciembre de 2017	652.000	5.926.034	2.497.697	9.075.731
Resultado del Ejercicio			1.366.114	1.366.114
Utilidades Retenidas adopcion Primera Vez	0	0	0	0
Otro Resultado Integral	0	0	0	0
Dividendos Decretados	0	0	0	0
Apropiacion Reserva Legal	0	-900.000	0	-900.000
Apropiacion Reservas Ocasionales	0	2.175.651	-2.175.651	0
Saldo Final al 31 de Diciembre de 2018	652.000	7.201.685	1.688.160	9.541.845
Resultado del Ejercicio	0	0	1.949.747	1.949.747
Utilidades Retenidas adopcion Primera Vez	0	0	0	0
Otro Resultado Integral	0	0	0	0
Dividendos Decretados	0	0	0	0
Apropiacion Reserva Legal	0	1.366.114	-1.366.114	0
Apropiacion Reservas Ocasionales	0			0
Saldo Final al 31 de Diciembre de 2019	652.000	8.567.799	2.271.793	11.491.592

PABLO EMILIO GUTIERREZ MENDEZ
Gerente General
Ver certificacion de estados financieros

ELBA MARINA NIÑO NIÑO
Revisor Fiscal
T.P. 42628 - T

ABIMAEEL PEREZ C.
Contador
T.P. 136839 - T

GARPER MÉDICA S.A.S.

REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos, excepto los valores unitarios y nominales que están en pesos completos)

NOTA 1 - ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Compañía Garper Médica S.A.S. fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 30 de mayo de 1994 según escritura pública No 1225 inscrita en la notaría 44 de Bogotá, tiene por objeto principal la prestación de servicios médicos y paramédicos en todo el territorio nacional o en el exterior. El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. y el término de duración de la Compañía es indefinido.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la presentación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han presentado de acuerdo con las normas internacionales de información tributaria NIIF-PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque costo histórico, aunque en algunos casos de acuerdo con la política existen activos y pasivos financieros medidos a valor razonable con cambio en resultados.

La preparación de estados financieros conforme a NIIF-PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, de igual manera exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

2.1.1 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si ello es requerido por una IFRS o interpretación, o producirá una presentación más fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la Sociedad.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la sociedad, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad; en caso de consolidación los estados financieros serán presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Las transacciones en monedas diferentes al peso Colombiano son registradas a las tasas de cambio prevalecientes en las fechas de las transacciones. A cada fecha de corte del balance, los activos y pasivos monetarios que están denominados en moneda extranjera son convertidos a las tasas prevalecientes en la fecha del balance.

Los activos y pasivos no monetarios llevados al valor razonable que están denominados en moneda extranjera son convertidos a las tasas prevalecientes en las fechas cuando el valor razonable fue determinado. Las ganancias y pérdidas derivadas de la conversión son incluidas en la utilidad o pérdida neta del período, excepto por las diferencias en cambio provenientes de activos y pasivos no monetarios en los que los cambios en el valor razonable son reconocidos directamente en el patrimonio

2.3 Instrumentos financieros

Instrumento Financiero

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad, entendido como:

Activo Financiero

Cualquier activo que sea a) Efectivo b) un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad (por ejemplo cuentas por cobrar) y un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros de otra entidad en condiciones potencialmente favorables para la entidad c) un instrumento de patrimonio de otra entidad, d) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios, y es un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a recibir una cantidad variable de instrumentos de patrimonio propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios.

Entre los activos financieros se puede tener el efectivo, las cuentas por cobrar, La inversión en una cartera de valores de liquidez a corto plazo, Los derivados financieros.

Pasivos Financieros

Son un pasivo que se deriva de: a) Una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad (por ejemplo cuentas por pagar) b) para intercambiar instrumentos financieros con otra entidad bajo condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad c) un contrato que será o podrá ser liquidado en las propias entidades de instrumentos de patrimonio. Un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a entregar un número variable de instrumentos de patrimonios propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios. Para este propósito los instrumentos propios de la entidad de capital no incluyen los instrumentos que ellos mismos son contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propios.

Un instrumento financiero debe clasificarse como corriente cuando hay una contraprestación económica dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte del balance. Los demás instrumentos financieros deben ser clasificados como activos/pasivos financieros no corrientes.

Los instrumentos financieros con maduración inicial de más de un año son considerados como de largo plazo, sin embargo, la porción corriente, determinada con base en la fecha de maduración, es considerada como de corto plazo, incluyendo los intereses estimados relacionados con los activos/pasivos financieros.

2.3.1 Cuentas por cobrar comerciales

GARCIA PEREZ MÉDICA S.A.S. medirá las cuentas por cobrar comerciales al valor de la transacción.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero a valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés fijada por la gerencia, teniendo en cuenta que esta no exceda la tasa de usura certificada por la superfinanciera.

Deterioro

Mensualmente GARCIA PEREZ MÉDICA S.A.S., establecerá un posible deterioro por cada deudor, para determinar la existencia de una probable pérdida.

Se reconocerá una pérdida de valor en resultados, cuando exista evidencia objetiva de que los deudores comerciales se encuentran deteriorados incluye información observable que requiera la atención de Garper Médica S.A.S., respecto de los siguientes sucesos:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Infracciones del contrato tales como incumplimientos o moras en el pago.
- Existe una disputa con el cliente o se conoce la insolvencia del deudor.
- Entrada de la entidad deudora en proceso de liquidación.

NOTA: Cuando una cuenta por cobrar está garantizada por títulos o acuerdos con terceras partes, la existencia de tales garantías debe ser tenida en cuenta en la estimación de la provisión.

Para el reconocimiento del deterioro se aplicó una metodología interna la cual clasifica el tipo de deudor teniendo presente el historial de su comportamiento de pago:

Clasificación	Tipo de Deudor	Comportamiento de Pago
A	Medicina Prepagada y Aseguradoras	Fuerte y Segura
B	EPS e IPS con Cumplimiento de Pago <i>Entes Territoriales</i>	Segura pero Vulnerable a Cambios económicos
C	EPS con dificultad De pagos	Cartera Poco segura y dependiente de circunstancias Económicas.
D	Cartera con cese de pagos	Personas Naturales particulares <i>Personas Jurídicas en cobro jurídico</i>

CATEGORIA A

ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
Corriente	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	0%
91 A 180	5%
181 A 360	5%
Más de 360	10%

CATEGORIA B

ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
Corriente	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	0%
91 A 180	5%
181 A 360	10%
Más de 360	15%

CATEGORIA C		CATEGORIA D	
ESTADO	% PROVISION	ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%	Anticipos	100%
Corriente	0%	Corriente	100%
1 A 30	0%	1 A 30	100%
31 A 60	0%	31 A 60	100%
61 A 90	10%	61 A 90	100%
91 A 180	15%	91 A 180	100%
181 A 360	20%	181 A 360	100%
Más de 360	25%	Más de 360	100%

El deterioro es identificado sobre una base caso por caso. Sin embargo el juicio debe ser bien fundamentado y soportado en el criterio apropiado, tal como la antigüedad de la cuenta por cobrar, el historial de pagos, el conocimiento de la solvencia del deudor o cualquier litigio.

No se reconocerá deterioro sobre las facturas que no hayan sido radicadas a los clientes y anualmente los porcentajes serán analizados por la gerencia y la jefatura del departamento de cartera.

La empresa reconocerá una cuenta por cobrar por intereses de mora, siempre que tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros. Generalmente, la probabilidad del recaudo de estos intereses, está ligada a la probabilidad del recaudo de la cuenta del principal. Los intereses de mora para la cartera comercial, se cobrarán de acuerdo a concepto de la gerencia analizando cada caso particular (sin exceder la tasa de usura), ya que la empresa no tiene por norma el cobro de intereses, en el caso de cobro jurídico los intereses de mora serán reconocidos a tasa de usura en el momento de impartir el litigio.

Para efecto de cuentas por cobrar que generen objeciones por parte de la entidad responsable del pago, el deterioro se reconocerá de la misma forma que se reconoce la cartera comercial, lo anterior teniendo en cuenta como fecha inicial de radicación la reflejada en el acta de conciliación o respuesta del deudor.

2.3.2 Inversiones en asociadas

Asociada: es una entidad sobre la que el inversor posee influencia significativa, y no es una dependiente ni constituye una participación en un negocio conjunto. La asociada puede adoptar diversas modalidades, entre las que se incluyen las entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales.

Empresas asociadas

Si un inversor tiene, directa o indirectamente a través de la asociada, 20% o más del poder de voto en la compañía, se presume que el inversor tiene influencia significativa, a menos que pueda ser claramente demostrable que este no es el caso.

A la inversa, si el inversor tiene, directa o indirectamente a través de la inversión, menos del 20% del poder de voto en la participada, se presume que el inversor no tiene influencia significativa, a menos que tal influencia pueda ser claramente demostrada.

La existencia de propiedad mayoritaria o substancial por otro inversor no necesariamente impide que un inversor tenga influencia significativa.

La medición de las inversiones en asociadas se realizara de acuerdo al modelo del Costo, que se reconoce al costo menos las pérdidas por deterioro de los valores acumulados reconocidos de acuerdo con la Sección 27.

El inversor reconocerá los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición.

2.4 Propiedad, planta y equipo

De acuerdo a la sección 17, La Propiedad, planta y equipo son activos tangibles de todo tipo, movibles e inmovibles, adquiridos o creados por la Empresa que no son comercializados o procesados en condiciones normales de negocio, pero son usados en una base permanente.

Gastos capitalizables y no capitalizables

Tanto cuando los gastos afectan activos que ya están en uso como cuando se trata de la adquisición de un nuevo activo, se debe decidir si los gastos deben ser capitalizados o no.

La propiedad, planta y equipo es contabilizada a su costo. Las mejoras y reemplazos son capitalizados, mientras los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo en la medida en que se incurren.

Regla general

Los gastos que resultan en la introducción de un nuevo ítem que se espera va a durar en los activos de la Empresa debe ser capitalizado.

Para los gastos relacionados a los activos incurridos después de ponerlos en uso: Si esos gastos resultaron de un incremento en los beneficios económicos futuros esperados por la empresa comparada con los activos iniciales bajo estándares, un

incremento en el valor de los activos o en su vida útil, son considerados capitalizables.

Si se mantienen los activos en condiciones normales de trabajo, hasta que finalice el período de depreciación, son considerados como gastos operacionales a ser cargados en el período en el cual sean incurridos.

Mejoras y adiciones

Ciertos gastos son capitalizados en el momento que son pagados, si ellos se encuentran en los siguientes criterios:

- Incremento del valor intrínseco de los activos (particularmente en el caso de los edificios).
- Estos incrementan la productividad técnica del activo.
- Estos incrementan la calidad de producción.
- Estos expanden la vida de los activos estimada inicialmente.

Las mejoras pueden resultar desde la sustitución de uno nuevo o renovar un ítem por su uso, o el arreglo de un ítem para mejorar el desempeño.

Normalmente las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo.

Mejoras en propiedad ajena

Las mejoras en propiedad ajena que permita ser eficiente en la operación del negocio y genere mayores beneficios económicos se reconocerán como un activo en el momento del comienzo del contrato reconociéndolo a costo histórico.

La depreciación de la mejora está sujeta al acuerdo del vencimiento del contrato. Las reparaciones locativas no serán base para incrementar el valor de la propiedad ajena.

Activos en Transito

Los activos en tránsito se reconocen en el concepto de propiedad planta y equipo y dependiendo de la negociación, cuando los riesgos son transferidos a GARCIA PEREZ MÉDICA Y COMPAÑÍA S.A.S., en ese momento se reconoce como un activo fijo.

Se reconocerá algún tipo de depreciación en el momento que el activo fijo esté disponible para su uso.

Propiedad planta y equipo mantenidos para la venta

Un activo es mantenido para la venta si su importe en libros es recuperado principalmente a través de una transacción de venta y no a través del uso continuado.

Los criterios para clasificar un activo como mantenido para la venta son:

- Estar disponible para su venta inmediata en su condición actual
- Su venta debe ser altamente probable
- Debe ser vendido, no abandonados

Cuando se toma la decisión de disponer de un activo y su valor en libros es importante, se clasifica como mantenidos para la venta y no se deprecian.

Cuando se vende un activo la diferencia entre el valor en libros del activo y el producto neto de disposición se reconoce como utilidad o pérdida neta del periodo.

Bienes en Comodato

Los bienes negociados en comodato, entendido como un contrato entre las partes donde se transfiere un activo gratuitamente a la compañía García Pérez Médica S.A.S. por parte de sus proveedores, con cargo a que al final de los compromisos comerciales de compra de mercancía o compra de servicios sea devuelto al proveedor o se pueda ejercer opción de compra de los activos.

Los bienes en comodato se reconocerán inicialmente como activos fijos, reconociendo el valor total del bien, teniendo en cuenta el tipo contrato de comodato firmado (condiciones pactadas) y como medición posterior se hará la amortización del pasivo, de acuerdo a la proporción de cumplimiento de los compromisos pactados con el proveedor.

Depreciación

La vida útil bajo normas internacionales se determinó de acuerdo al manejo empresarial de los activos fijos así:

Para determinar la vida útil del activo se considera lo siguiente:

La utilización prevista del activo.

Deterioro natural esperado

La obsolescencia técnica o comercial derivada de cambios en la demanda de los servicios generados por el activo.

TIPO DE ACTIVO FIJO	VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	50 años
Equipo Médico y Científico	10 años
Muebles y Enseres	10 Años
Vehículos	10 Años
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años

La sociedad maneja el método de depreciación lineal para su propiedad planta y equipo.

La depreciación para cada periodo se reconocerá con cargo a resultados.

La depreciación inicia cuando el activo esté en condiciones de uso y cesa cuando sea mantenido para la venta bajo las condiciones NIIF. La depreciación no cesa si el activo no está en uso, a menos que el método de depreciación sea calculada con base en el uso.

El valor residual para todos los casos y tipos de activos será por regla general de 1 pesos, salvo casos excepcionales en los cuales se procederá a realizar un estudio para determinar dicho valor.

2.5 Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas al valor nominal en el momento de la transferencia del servicio o producto donde se constituye la obligación hacia el acreedor para el correspondiente pago.

Para las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar que tengan vencimiento menor a 360 días se medirá a costo histórico.

Para la medición de las cuentas por pagar comerciales mayores a 360 días se manejará el costo amortizado.

2.6 Impuestos Corrientes y Diferidos

Los impuestos se reconocen en el resultado; el gasto por impuesto corriente se calcula con base en las leyes aprobadas, lo cual conduce a realizar un tratamiento diferente para propósitos contables y para propósitos de impuestos. La dirección evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera para a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros.

Los activos por impuestos diferidos solo se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con el poder de compensar las diferencias temporarias.

2.6 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos operacionales hacen referencia a la entrada bruta de beneficios económicos surgida en el curso de las actividades ordinarias, generalmente relacionada con las ventas de bienes y/o servicios.

En el caso particular de GARCIA PEREZ MÉDICA Y COMPAÑÍA S.A.S esto corresponde a servicios de salud en el área cardiovascular.

Los ingresos se reconocen a valor de mercado de acuerdo al avance de prestación de servicio, los descuentos financieros se reconocen de acuerdo a la realidad económica y los contratos pactados.

2.7. Ingresos y Gastos por Intereses

Los ingresos y gastos por intereses son presentados netos en el estado de resultados y se incluye una nota a los estados financieros revelando los ingresos y los gastos en formas separada.

Los ingresos y gastos por intereses incluyen todos los intereses causados en relación con los activos y pasivos financieros.

Adicionalmente incluyen:

- *Intereses recibidos sobre cuentas por cobrar.*
- *Intereses pagados sobre cuentas por pagar.*
- *Intereses por mora reconocidos a proveedores.*
- *Comisiones bancarias.*
- *Ingresos y gastos sobre inversiones negociables.*

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro registra los recursos de efectivo en caja y bancos con que cuenta la sociedad y se encuentran discriminados así:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	7.369	6.646
Banco Itau	104	31
Banco AV Villas	1.343	0
Banco Caja Social	0	4.116
Banco Davivienda	0	112
Banco Procredit	605	1.700
Banco Colpatría	4.745	0
Banco de Occidente	18.326	0
	<u>32.493</u>	<u>12.605</u>

NOTA 4 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

El saldo de los deudores por servicios médicos prestados a Diciembre de 2019 y Diciembre de 2018 comprendía:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes Nacionales Radicados	14.504.986	12.825.720
Clientes Nacionales Pendientes Por Radicar	<u>3.205.938</u>	<u>2.808.415</u>
	17.710.924	15.634.135
Menos – Deterioro de cartera**	<u>(156.136)</u>	<u>(235.083)</u>
	17.554.788	15.399.052

* Al cierre del mes de Diciembre de 2019 se encontraban pendientes por identificar y aplicar \$1.204 millones de pesos.

NOTA 5 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar a trabajadores	12.481	16.986
*Deudores varios	<u>253.511</u>	<u>651.810</u>
	265.992	668.796

Dentro del concepto de deudores varios se incluyen préstamos a la Clínica Pozo Donato por valor de 105 millones de pesos.

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Anticipos y avances</i>	170.602	194.902
<i>Anticipo de Impuestos</i>	464.279	835.776
<i>Ingresos Pendientes por Facturar</i>	<u>2.589.674</u>	<u>501.980</u>
	3.224.555	1.532.658

Los ingresos pendientes por facturar tienen relación con servicios prestados a pacientes, los cuales al corte de dicho periodo aun no tenían salida o se encontraban en proceso de facturación.

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

Los impuestos diferidos son producto de las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos que a futuro generan una deducción del impuesto de renta.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Impuesto Diferido DB</i>	<u>852.263</u>	<u>754.467</u>
	852.263	754.467

NOTA 8 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de la propiedad planta y equipo a diciembre de 2019 y diciembre de 2018 eran los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Construcciones y Edificaciones</i>	3.225.927	2.829.779
<i>Maquinaria y Equipo en Tránsito</i>	531.165	524.395
<i>Maquinaria y Equipo</i>	1.406.704	1.344.415
<i>Equipo de computación y comunicación</i>	278.602	204.395
<i>Equipo de oficina</i>	380.253	227.354
<i>Flota y Equipo de Transporte</i>	276.899	276.899
<i>Equipo Médico y Científico</i>	<u>11.046.585</u>	<u>9.883.380</u>
	17.146.135	15.290.617
<i>Menos - Depreciación acumulada</i>	<u>(5.392.458)</u>	<u>(4.375.189)</u>
	11.753.677	10.915.428

La depreciación es calculada usando el método de línea recta y el valor cargado a resultados al corte del 31 de diciembre del año 2019 fue de \$ 1.017 millones, para el corte 31 de diciembre de 2018 el valor fue \$ 716 millones de pesos.

De acuerdo con la política de propiedad planta y equipo bajo norma internacional, se procedió a realizar la activación de los equipos negociados en comodato con aliados estratégicos y los vehículos en leasing, lo anterior teniendo en cuenta que los riesgos y beneficios de los mismos se encuentran en cabeza de GARCIA PEREZ MÉDICA S.A.S. y para los 2 casos existe opción de compra al finalizar dichos contratos.

Las reparaciones locativas para la adecuación de la Clínica Garper, por política de propiedad planta y equipo se determinó la activación de la misma. Dicho valor será depreciado al tiempo de duración del contrato de arrendamiento a partir de la entrada en funcionamiento de la misma.

NOTA 9 – INVERSIONES EN ASOCIADAS

García Pérez Médica y Compañía S.A.S., posee 2.706 acciones en la Clínica Pozo Donato de Tunja que corresponden al 39.3% de la participación.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inversiones Permanentes L.P	<u>6.438.520</u>	<u>5.179.095</u>
	6.438.520	5.179.095

Estas inversiones al 31 de diciembre de 2019 no se encuentran pignoradas.

NOTA 10 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones Financieras a diciembre de 2019 y diciembre de 2018 comprendían:

CORTO PLAZO	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Banco de Occidente</i>	239.650	122.554
<i>Banco Procredit</i>	118.333	196.969
<i>Banco AV Villas</i>	16.619	123.654
<i>Banco Colpatría</i>	215.376	230.876
<i>Leasing de Occidente</i>	125.617	24.817
<i>Davivienda</i>	217.069	254.192
<i>Leasing Davivienda</i>	95.393	95.393
<i>Leasing Bancolombia</i>	15.242	15.242
<i>Sobregiro Contable</i>	98.290	79.850
TOTAL CORTO PLAZO	1.141.589	1.143.547
LARGO PLAZO		
<i>Banco de Occidente</i>	208.333	333.333
<i>Banco AV Villas</i>	0	16.619
<i>Banco Procredit</i>	73.273	186.278
<i>Banco Colpatría</i>	185.672	257.273
<i>Davivienda</i>	307.680	229.433
<i>Leasing de Occidente</i>	201.477	27.845
<i>Leasing Bancolombia</i>	52.591	64.870
<i>Leasing Davivienda</i>	267.381	339.127
TOTAL LARGO PLAZO	1.296.407	1.454.778

El valor de los intereses causados, sobre las obligaciones con cargo a resultados al corte 31 de Diciembre del año 2019, fue de \$ 443.873 (2018 – \$388.069).

NOTA 11 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR – PROVEEDORES

Representan las obligaciones de la entidad por concepto de la adquisición de insumos necesarios para la prestación del objeto social.

Los saldos adeudados al 31 de Diciembre a nuestros proveedores nacionales son los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Nacionales	10.691.057	8.013.012
Proveedores del Exterior	665.372	592.476
	<u>11.356.431</u>	<u>8.605.488</u>

Por concepto de proveedores del exterior al corte 31 de diciembre de 2019 se adeudan 665 millones de pesos a General Electric Company, producto del financiamiento de los equipos adquiridos para la nueva sede (Clínica Calle 27). De este valor 176 millones de pesos corresponden a pasivo corriente y la diferencia corresponde a pasivo a largo plazo.

NOTA 12 – OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Los saldos de las cuentas por pagar a diciembre de 2019 y diciembre de 2018 comprendían:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dividendos por Pagar	450.000	450.000
Deudas con Accionistas	970.581	1.000.000
Gastos y costos por pagar	10.949.313	8.920.041
	<u>12.369.894</u>	<u>10.370.041</u>
*Gastos y Costos por Pagar L.P.	<u>6.163.768</u>	<u>4.644.595</u>
Otras Cuentas Comerciales Por Pagar C.P.	<u>6.206.126</u>	<u>5.725.446</u>

El rubro de deudas con accionistas corresponde a préstamo realizado por el accionista Ricardo Arturo García García a una tasa del 9.60 efectiva anual.

Los costos y gastos a corto plazo (C.P.) lo conforman:

Honorarios	2.243.475
Servicios	604.131
Arrendamientos	150.224
Transportes Fletes y Acarreos	176.318
Seguros	18.536
Otros Costos y Gastos	3.013.442
Total Gastos y Costos por Pagar C.P.	6.206.126

* Las deudas con accionistas por concepto de dividendos y préstamos

NOTA 13 – IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES

Este rubro representa el valor que la institución adeuda por concepto de impuestos al corte 31 de diciembre:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Impuesto de Renta y Complementarios</i>	605.821	1.517.335
<i>Impuesto de Industria y Comercio</i>	21.034	3.368
<i>IVA por pagar</i>	760	721
<i>Retenciones en la Fuente ICA</i>	16.991	9.907
<i>Retenciones en la Fuente Renta</i>	<u>457.567</u>	<u>351.901</u>
	<u>1.102.173</u>	<u>1.883.232</u>

NOTA 14 – IMPUESTO DIFERIDO CR

Los impuestos diferidos son producto de las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos que a futuro generan un ingreso del impuesto de renta.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Impuesto Diferido CR Largo Plazo</i>	<u>1.080.021</u>	<u>942.259</u>
	1.080.021	942.259

NOTA 15 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a las prestaciones consolidadas adeudadas a los empleados y a los aportes a seguridad social al corte 31 de diciembre están representadas de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Salarios por Pagar</i>	21	0
<i>Cesantías Consolidadas</i>	49.993	53.880
<i>Intereses de Cesantías</i>	6.546	6.651
<i>Prima de Servicios</i>	0	0
<i>Vacaciones consolidadas</i>	72.398	59.762
<i>Retenciones y Aportes de Nomina</i>	<u>27.526</u>	<u>27.307</u>
	<u>156.484</u>	<u>147.600</u>

NOTA 16 – OTROS PASIVOS

Corresponde a provisiones de gastos correspondientes al periodo 2019 los cuales fueron radicados con fecha del año 2020, anticipos y avances recibidos sobre contratos y a los giros o abonos por parte de las diferentes E.P.S. los cuales se encuentran pendientes por identificar.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión Otros Costos y Gastos	524.305	437.590
Anticipos y Avances Recibidos	50.904	31.943
Giros o Abonos por Aplicar	<u>1.203.781</u>	<u>909.554</u>
		1.379.08
	<u>1.778.990</u>	<u>7</u>

NOTA 17 - PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de Diciembre de 2019, el capital autorizado estaba conformado por 652.000 acciones de valor nominal de \$1,000 cada una.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital Suscrito	652.000	652.000
Capital Pagado	652.000	652.000

Reservas

La cuenta de reservas, al 31 de Diciembre estaba conformada así:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva legal (1)	652.000	652.000
Reserva Ocasional para adquisición activos	2.383.023	2.383.023
Reserva Para Capital de Trabajo	695.462	695.462
Reserva Ocasional para Ampliaciones	3.541.765	2.175.651
Otras Reservas	<u>1.295.549</u>	<u>1.295.549</u>
	<u>8.567.799</u>	<u>7.201.685</u>

- (1) De acuerdo con la ley, la Compañía debe apropiar y trasladar a la reserva legal el 10% de la ganancia neta de cada año hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva que excedan el 50% del capital suscrito.

NOTA 18 - INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales al corte 31 de Diciembre, comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
U. F. de Consulta Externa	684.584	216.215
U. F. de Hospitalización	8.765.190	3.893.687
U. F. de Apoyo Diagnostico y Terapéutico	24.160.699	18.576.230
U. F. Quirófanos	<u>3.850.103</u>	<u>3.691.400</u>
	37.460.576	26.377.532
<u>Menos - Devoluciones en ventas</u>	<u>(756.059)</u>	<u>(121.472)</u>
	<u><u>36.704.517</u></u>	<u><u>26.256.060</u></u>

NOTA 19 - COSTO DE VENTAS

El costo de ventas a corte 31 de Diciembre, comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
U. F. de Consulta Externa	637.576	342.753
U. F. de Hospitalización	9.033.463	3.703.938
U. F. de Quirófanos	4.379.842	3.725.265
U. F. de Apoyo Diagnostico y Terapéutico	<u>17.197.446</u>	<u>12.891.047</u>
	<u><u>31.248.327</u></u>	<u><u>20.663.003</u></u>

Unidad Funcional de Hospitalización

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Gastos de personal</i>	42.663	38.510
<i>Honorarios</i>	1.551.085	819.452
<i>Arrendamientos</i>	367.099	104.162
<i>Seguros</i>	5.595	0
<i>Servicios</i>	5.077.794	1.841.581
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	120.858	49.578
<i>Gastos de Viaje</i>	1.971	0
<i>Depreciaciones</i>	122.215	0
<i>Diversos</i>	167.593	141.907
<i>Medicamentos y Suministros a Pacientes</i>	1.576.589	708.748
	<u>9.033.463</u>	<u>3.703.938</u>

Las variaciones en esta unidad funcional están dados por las siguientes situaciones:

La apertura de la clínica Garper Médica Calle 27 de Bogotá (Mayo 2019) se dio principalmente con la unidad funcional de hospitalización, cuyos costos por concepto de mano de obra asistencial (Servicios), personal médico calificado (Honorarios) y los Medicamentos e insumos son representativos dentro del estado de resultados, generando un incremento importante en comparación con los costos de dicha unidad durante el periodo 2018.

Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Gastos de personal</i>	467.660	506.174
<i>Honorarios</i>	3.955.325	3.081.635
<i>Arrendamientos</i>	1.124.833	479.659
<i>Contribuciones y Afiliaciones</i>	0	96
<i>Seguros</i>	46.760	84.918
<i>Servicios</i>	1.863.523	903.645
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	253.682	403.831
<i>Gastos de Viaje</i>	46.958	28.910
<i>Depreciaciones</i>	739.555	619.546
<i>Diversos</i>	238.156	133.066
<i>Medicamentos y Suministros a Pacientes</i>	8.460.994	6.649.567
	<u>17.197.446</u>	<u>12.891.047</u>

Unidad Funcional de Quirófanos

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Gastos de personal</i>	83.219	91.569
<i>Honorarios</i>	1.437.868	1.666.697
<i>Arrendamientos</i>	369.529	76.154
<i>Seguros</i>	7.805	0
<i>Servicios</i>	1.060.423	413.430
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	57.614	74.453
<i>Gastos de viaje</i>	451	0
<i>Depreciaciones</i>	66.664	59.381
<i>Diversos</i>	15.746	19.811
<i>Medicamentos y Suministros a Pacientes</i>	1.280.523	1.323.770
	<u>4.379.842</u>	<u>3.725.265</u>

NOTA 20 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de la cuenta a corte 31 de Diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Gastos de personal</i>	946.243	1.001.991
<i>Honorarios</i>	176.867	175.066
<i>Arrendamientos</i>	81.603	76.789
<i>Contribuciones y afiliaciones</i>	17.171	11.212
<i>Seguros</i>	14.423	5.165
<i>Servicios</i>	728.484	287.684
<i>Gastos legales</i>	5.079	841
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	24.999	50.828
<i>Gastos de viaje</i>	38.545	29.926
<i>Depreciaciones</i>	64.807	36.667
<i>Diversos</i>	125.581	85.355
<i>Deterioro de Cartera</i>	0	1.210.362
	<u>2.223.802</u>	<u>2.971.886</u>

NOTA 21 - GASTOS DE VENTAS (MERCADERO)

El detalle de la cuenta a corte 31 de Diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Gastos de personal</i>	87.187	74.718
<i>Honorarios</i>	6.281	869
<i>Impuestos</i>	21.205	5.377
<i>Arrendamientos</i>	5.007	9.086
<i>Contribuciones y Afiliaciones</i>	0	817
<i>Seguros</i>	8.743	10.459
<i>Servicios</i>	12.575	10.298
<i>Gastos Legales</i>	89	94
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	343	3.555
<i>Gastos de viaje</i>	10.469	10.207
<i>Depreciaciones</i>	1.176	1.123
<i>Diversos</i>	20.592	21.613
	<u>173.667</u>	<u>148.216</u>

NOTA 22 - GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales con corte 31 de Diciembre se encuentran representados de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Bancarios</i>	38.942	30.595
<i>Intereses</i>	707.117	388.070
<i>Gastos extraordinarios</i>	42.561	0
<i>Descuentos Financieros</i>	381.928	526.115
<i>4 X mil</i>	73.174	60.993
<i>Diferencia en cambio</i>	24.705	0
<i>Diversos</i>	44.989	7.510
	<u>1.313.416</u>	<u>1.013.283</u>

NOTA 23 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales a corte 31 de Diciembre comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Arrendamiento Financiero (Equipo Médico)	479.014	419.137
Financieros (Descuentos comerciales)	520.156	426.673
Servicios	0	46.455
Arrendamientos	33.370	17.081
Recuperaciones	78.946	0
Diversos	18.594	235
	<u>1.130.080</u>	<u>909.581</u>

Los ingresos de arrendamientos financieros hacen referencia al porcentaje de apropiación de los angiografos y la maquina century de acuerdo con el cumplimiento del contrato de comodato firmado con nuestro aliado estratégico Dicho cumplimiento al 31 de Diciembre estaba en un 66%, de acuerdo con información recibida directamente por el proveedor relacionada con la última negociación.

NOTA 24 - IMPUESTO DE RENTA

Comprende el impuesto de renta calculado según las disposiciones legales por el sistema de renta ordinaria para el 2019.

Para el periodo gravable 2019 se estableció la tarifa por impuesto de renta del 33%, y se elimina la sobretasa que se venía cancelando en los años anteriores.

PROVISION IMPUESTO DE RENTA	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Renta Liquida	3.040.388	2.597.455
Renta Presuntiva	351.354	314.321
	-----	-----
Gasto por Impuesto de Renta	<u>885.673</u>	<u>929.058</u>
Gasto por Impuesto de Renta Diferido	<u>39.965</u>	<u>74.081</u>