

CORPORACIÓN CLÍNICA UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
NIT 900.213.617-3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO BAJO NIIF

Corte a: 31 de Diciembre 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



COD.	DETALLE	NOTA	2018	%	2017	%	variacion \$	%
ACTIVO CORRIENTE								
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	5.1	222,375	1%	1,419,867	4%	(1,197,492)	-84%
13	Cartera Sin Radicar	5.2	3,680,315	12%	2,566,706	8%	1,113,609	43%
13	Cartera Radicada		18,702,930	61%	21,725,930	69%	(3,023,000)	-14%
13	Cartera Glosada		2,024,195	7%	3,668,326	12%	(1,644,131)	-45%
13	Pagos por Aplicar a Cartera		(3,040,340)	-10%	(6,476,882)	-20%	3,436,542	-53%
13	Ingresos por Facturar Grado de Avance	5.2	240,977	1%	154,739	0%	86,238	56%
13	-Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	5.3	(1,197,185)	-4%	(1,435,465)	-5%	238,280	-17%
13	-Costo de Varlo Implícito en CXC (Cr)	5.3	(316,216)	-1%	(551,124)	-2%	234,908	-43%
13	Pagos anticipados	5.4	263,713	1%	169,581	1%	94,132	56%
13	Otros deudores	5.4	1,029,523	3%	574,367	2%	455,156	79%
14	Inventarios	5.5	1,018,208	3%	1,041,276	3%	(23,067)	-2%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		22,028,497	74%	22,857,321	72%	(228,824)	-1%
ACTIVO NO CORRIENTE								
13	Cartera Sin Radicar		101,490	0%	392,411	1%	(290,920)	-74%
13	Cartera Radicada		14,679,278	48%	18,582,757	59%	(3,903,479)	-21%
13	Cartera Glosada		1,410,165	5%	1,607,349	5%	(197,184)	-12%
13	Pagos por Aplicar a Cartera		(1,594,672)	-5%	(4,488,361)	-14%	2,893,689	-64%
13	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		(7,942,291)	-26%	(7,648,347)	-24%	(293,944)	4%
13	Costo de Varlo Implícito en CXC		(2,014,783)	-7%	(3,465,283)	-11%	1,450,500	-42%
15	Propiedad Planta y Equipo	5.6	3,297,859	11%	3,854,483	12%	(556,624)	-14%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7,937,045	28%	8,935,008	28%	(897,963)	-10%
	TOTAL ACTIVO		30,565,542	100%	31,692,329	100%	(1,126,787)	-4%
PASIVO CORRIENTE								
21	Obligaciones financieras	5.7	568,123	3%	1,106,603	5%	(538,480)	-49%
21	Cuentas por pagar al Costo	5.8	6,907,903	33%	7,875,521	36%	(967,618)	-12%
21	Costos y Gastos por Pagar	5.8	2,811,712	14%	2,857,098	13%	(45,385)	-2%
21	Impuestos corrientes por pagar	5.8	79,255	0%	78,742	0%	513	1%
21	Cuentas por pagar Accionistas	5.8	5,076,559	24%	6,911,726	31%	(1,835,167)	-27%
21	Costo de Varlo Implícito CXP	5.8	(2,106,778)	-10%	(2,509,857)	-11%	403,079	-16%
23	Beneficios a los Empleados	5.9	3,061,686	15%	3,293,037	15%	(231,351)	-7%
25	Otros Pasivos y Provisiones	5.10	1,945,972	9%	1,308,418	6%	637,554	49%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		18,344,432	88%	20,921,288	0.95	(2,576,856)	-0.12
PASIVO NO CORRIENTE								
21	Obligaciones financieras		2,404,570	12%	1,084,274	5%	1,320,296	122%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,404,570	12%	1,084,274	5%	1,320,296	122%
	TOTAL PASIVO		20,749,002	100%	22,005,562	100%	(1,256,560)	-6%
PATRIMONIO								
31	Capital Social	5.11	13,367,002	136%	13,367,002	138%	-	0%
35	Resultado del Ejercicio		129,773	1%	1,994,044	21%	(1,864,271)	-93%
35	Resultado de Ejercicios Anteriores		(3,680,234)	-37%	(5,674,278)	-59%	1,994,044	-35%
	TOTAL PATRIMONIO		9,816,540	32%	9,686,767	31%	129,773	1%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO								
			30,565,542		31,692,329		(1,126,787)	-4%
8	Deudoras de Control	5.16	6,522,995	100%	6,829,341	100%	(306,346)	-4%
9	Acreedoras de Control	5.16	(16,575,852)	100%	(12,922,902)	100%	(3,652,951)	28%

LIDYS MAYERLING HERRERA GARCIA
REPRESENTANTE LEGAL

YURI VIVIANA HERNANDEZ LONDOÑO
CONTADOR PÚBLICO TARI. PROF.174221-T

HECTOR DE JESUS GARCIA CIRO
REVISOR FISCAL TARI. PROF.109777-T

FABIAN DARIÓ SANTOS HERMINDA
JEFE DIVISIÓN FINANCIERA

CORPORACIÓN CLÍNICA UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
NIF 900.213.617-3
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL ACUMULADO BAJO NIF
Corte a: 31 de Diciembre 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



COD.	DETALLE	NOTA	2018	%	2017	%	VARIACION \$	%
41	INGRESOS POR SERVICIOS	5.12						
	Unidad Funcional De Urgencias		5,155,198	12%	6,333,555	13%	(1,178,357)	-19%
	Unidad Funcional De Consulta Externa		737,967	2%	1,081,974	2%	(344,007)	-32%
	Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion		19,969,838	46%	23,213,574	48%	(3,243,736)	-14%
	Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto		9,669,604	22%	9,577,613	20%	91,991	1%
	Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico		7,094,955	16%	7,535,726	16%	(440,771)	-6%
	Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico		229,799	1%	180,565	0%	49,234	0%
	Otras Actividades Relacionadas Con La Salud		390,829	1%	383,861	1%	6,969	2%
	INGRESOS BRUTOS		43,248,189	100%	48,306,867	100%	(5,058,678)	-10%
	Devoluciones de servicios años anteriores (Db)		(316,114)	-1%	(576,209)	-1%	260,095	-45%
	TOTAL INGRESOS NETOS		42,932,075	99%	47,730,658	99%	(4,798,583)	-10%
61	COSTO POR SERVICIOS	5.13						
	Unidad Funcional De Urgencias		6,107,006	17%	6,243,357	16%	(136,351)	-2%
	Unidad Funcional De Consulta Externa		1,121,781	3%	1,676,233	4%	(554,452)	-33%
	Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion		16,298,711	44%	19,456,238	49%	(3,157,526)	-16%
	Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto		8,802,161	24%	7,639,223	19%	1,162,938	15%
	Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico		4,043,055	11%	4,553,570	11%	(510,515)	-11%
	Otras Actividades Relacionadas Con La Salud		502,367	1%	538,912	1%	(36,544)	-7%
	TOTAL COSTOS NETOS		36,875,083	100%	40,107,534	100%	(3,232,450)	-8%
	GANANCIA OPERACIONAL		6,056,992	14%	7,623,125	16%	(1,566,133)	-21%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	5.12						
	Reintegro de Provisiones y gastos de ejercicios anteriores		879,692	43%	905,036	54%	(25,345)	-3%
	Otros Ingresos No Operacionales		1,152,045	57%	785,160	46%	366,885	47%
	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		2,031,736	100%	1,690,196	100%	341,540	20%
51	GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.14						
	Otros Gastos		5,756,795	65%	5,147,388	76%	609,407	12%
	Deterioro De Cuentas Por Cobrar		3,075,802	35%	1,588,774	24%	1,487,028	94%
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		8,832,597	100%	6,736,162	100%	2,096,435	31%
53	GASTOS FINANCIEROS	5.15						
	Gastos Financieros		408,688	100%	601,707	100%	(193,020)	-32%
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		408,688	100%	601,707	100%	(193,020)	-32%
	GANANCIA DEL PERIODO		(1,152,557)	-3%	1,975,451	4%	(3,128,008)	-158%

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

OTROS INGRESOS INTEGRALES

Ajuste por calculo de interes implicito CXC-CXP_ Politica Contable NIF_ 2,948,740 100% 18,592 100% 2,930,147 15760%

OTROS GASTOS INTEGRALES

Ajuste por calculo de interes implicito CXC-CXP_ Politica Contable NIF_ 1,666,410 100% - 0% 1,666,410 100%

OTROS RESULTADOS

1,282,329 43% 18,592 100% 1,263,737 8797%

GANANCIA DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS

129,773 0% 1,994,044 4% (1,864,271) -93%

LIDYS MAYERLING HERRERA GARCIA
REPRESENTANTE LEGAL

YURI VIVIANA HERNANDEZ LONDOÑO
CONTADOR PÚBLICO TARJ. PROF.174221-T

HECTOR DE JESUS GARCIA CIRO
REVISOR FISCAL TARJ. PROF.109777-T

FABIAN DARIO SANTOS HERMINDA
JEFE DIVISION FINANCIERA

CORPORACIÓN CLÍNICA UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

Nit 900.213.617-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF

Corte a: 31 de Diciembre 2018


(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)




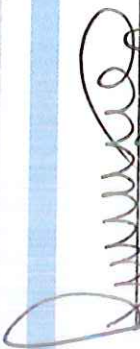
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA


Clinica

Descripción	DIC. 2017	Incrementos	Disminuciones	DIC. 2018
Aportes Sociales	13,367,002	0	0	13,367,002
Fondos de Destinación Específica	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	1,994,044	2,533,085	2,662,858	129,773
Resultado del Ejercicio Años Anteriores(Conversión NIIF)	-5,674,278	0	1,994,044	-3,680,234
Superavit por Valorizaciones	0	0	0	0
TOTAL PATRIMONIO	9,686,767	2,533,085	4,656,902	9,816,540


 LIDYS MAYERLING HERRERA GARCÍA
 REPRESENTANTE LEGAL


 YURI VIVIANA HERNÁNDEZ LONDOÑO
 CONTADOR PÚBLICO TAR.J. PROF.174221-T


 HECTOR DE JESUS GARCIA CIRO
 REVISOR FISCAL TAR.J. PROF.108777-T


 FABIAN DARIC SANTOS HERMINDA
 JEFE DIVISION FINANCIERA



Calle 36 N° 35-70 Barzal Alto, Villavicencio-Meta. Teléfono 5654300

CORPORACIÓN CLÍNICA UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

Nit 900.213.617-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF (Metodo Directo)

Corte a: 31 de Diciembre 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



Actividades de Operación	
Resultado del Periodo	129,773
Partidas que no afectan el efectivo	
Depreciaciones	701,413
Provisiones	55,664
Ajuste NIIF-Costo implícito	-1,282,329
Efectivo Generado en Operación	-395,480
Cuentas por cobrar	1,528,636
Inventarios	23,067
Pagos anticipados	-94,132
Otros Deudores	-455,156
Cuentas por Pagar	-256,413
Obligaciones Laborales	-231,351
Otros Pasivos	637,554
Proveedores	-967,618
Impuestos por pagar	513
Flujo de Efectivo en Actividades de Operación	-210,380
Actividades de Inversion	
Compra de Activos Fijos	-144,788
Flujo de Efectivo en Actividdes de Inversion	-144,788
Actividades de Financiacion	
Obligaciones Financieras	-842,323
Venta de Activos	0
Flujo de efectivo por actividades de Financiacion	-842,323
Aumento o Disminucion del Efectivo	-1,197,492
Efectivo al Principio del Año	1,419,867
Efectivo al final del Año	222,375

LYDIS MAYERLING HERRERA GARCIA
REPRESENTANTE LEGAL

YURI VIVIANA HERNANDEZ LONDOÑO
CONTADORA PÚBLICO - T.P. 174221T

HECTOR DE JESUS GARCIA-CIRO
REVISOR FISCAL-TARJ. PROF 109777-T

FABIAN DARIO SANTOS HERMINDA
JEFE DIVISIÓN FINANCIERA

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS
DICIEMBRE 2018**

Nota 1. Información general

- La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia, identificada con Nit 900.213.617-3, se constituyó mediante acta del 31 de marzo de 2008.
- La Secretaria Seccional de Salud del Meta, reconoció su personería jurídica mediante Resolución 676 del 21 de abril de 2008.
- La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia, es una Institución de derecho privado, de utilidad común, sin ánimo de lucro, autónoma, con patrimonio propio.
- Inició operaciones a partir del primero (1) de mayo del año 2008 y por tanto a partir de esa fecha se encuentra cumpliendo con el Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud Privadas.
- El Sistema Contable para generar los registros y Estados Financieros se rige por las normas contables vigentes, en especial las contempladas por la Superintendencia de Salud.
- No es contribuyente del impuesto sobre la renta, artículo 23 del estatuto tributario.
- No está sujeta a retención en los términos del literal b), numeral 1 del artículo 369 del estatuto tributario.
- No es responsable del impuesto sobre las ventas "IVA", según lo estipulado en el numeral 1 del artículo 476 del estatuto tributario.
- Pertenece al Régimen tributario especial de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 19, numerales 1 y 4 del estatuto tributario.
- Conforme lo establecen el Decreto 2150 de 1995 en su artículo 45 y Decreto 427 de 1996 en su artículo 3, numeral 1, las Entidades que prestan servicios de salud, reguladas por la Ley 100 de 1993, no están obligadas a registrarse en Cámara de Comercio.
- Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal

Nota 2. Bases de Preparación

2.1 Base de Preparación

Los estados financieros de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, donde se encuentra catalogada la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia.

Hasta el 31 de diciembre de 2016 las NIIF aplicables en Colombia para grupo 2 eran las NIIF para Pymes versión 2009. El Decreto 2420 del año 2015 introdujo la versión de las NIIF pymes versión 2015, con aplicación obligatoria desde el año 2017 (o antes por voluntad).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable según la política contable establecida por la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia.

2.2 Declaración de Conformidad

Hasta el 31 de diciembre del 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

Durante el 2016 la Entidad inicio con el balance de apertura en NIIF y realizo la transición hacia las NIIF (Normas de Información Financiera) y a partir del año 2017 reconoció, registró, preparó y reportó su información contable y financiera bajo esta normatividad.

2.3 Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean inciden en las decisiones que puedan tomar en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Se presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 1% del total del grupo a que se hace referencia.

2.4 Moneda funcional y presentación

Los estados financieros se presentan en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa y la moneda de presentación.

2.5 Periodo Contable

Comprende el período del 1º. De enero al 31 de diciembre de 2017. Se solicitaron Informes Contables mensuales, con el propósito de estudiar, analizar y diagnosticar la razonabilidad y consistencia de la información.

Nota 3. Transición a la NIIF para las PYMES

La Entidad aplico la NIIF 1 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normatividad de antes PCGA (Decreto 2649 de 1993) hacia la norma NIIF para Pymes (Decreto 3022 de 2013), preparando su balance de apertura al 01 de enero de 2016 y preparando su año de transición para el grupo 2 de la NIIF para las PYMES correspondiente al periodo del 01 de enero a 31 de diciembre de 2016, a partir del 31 de diciembre de 2017 prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

3.1 Políticas y normas aplicadas en la transición

En la transición hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se aplicaron las siguientes políticas:

- Para el balance de apertura la Entidad eligió el método de costo amortizado como costo de sus Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17 de la NIIF para Pymes).
- Para el grupo de activos de Médico Científico la Entidad eligió el método de costo atribuido como costo de sus activos, debido al aporte significativo que hacen a los ingresos a la Entidad donde la partida que pasará como saldo inicial en la adopción por primera vez, podrá ser por el saldo del costo más la revalorización haciendo un recalcu de la depreciación acumulada de tal manera que al desaparecer la revalorización, esta será sujeta a depreciación, prorrateada o un solo valor, el cual equipara el valor razonable depreciándolo o amortizándolo por su vida útil estimada (Sección 17 de la NIIF para Pymes)..
- Se reconocieron como Propiedad Planta y Equipo los activos adquiridos mediante uso de excedentes en el balance de apertura, teniendo en cuenta la depreciación que no se ha aplicado durante aproximadamente 23 meses.
- Se retiraron activos fijos que no generan ingresos a la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia como son las pinturas de bienes de arte.
- Se reconoció contra ganancias retenidas en el patrimonio las cuentas registradas por mejoras en construcciones a propiedad ajena.
- Se evaluó que la vida útil de los activos depreciables, debería determinarse con apoyo en las áreas involucradas con el mantenimiento y la instalación de toda la Propiedad Planta y Equipo de la Clínica UCC, apoyados en las fichas técnicas suministradas por los proveedores de las Propiedades, determinando en años el tiempo de vida útil para cada activo.

- Los activos que bajo la norma NIIF para Pymes no cumplen con la condición de activos, se procedió a realizar el retiro de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo contra ganancias retenidas en el patrimonio, de acuerdo al inventario realizado por la Firma que realizo el avalúo de todos los activos de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia.
- Para las cuentas por cobrar, la Entidad realizo una evaluación de la recuperabilidad de las cuentas sin rotación mayor a 360 días, realizando un análisis individual de aquellas que están en proceso de conciliación, llevando a deterioro los saldos de cartera con posible perdida, según información suministrada por el departamento de Jurídica y la Dirección.
- Se dio de baja a las facturas glosadas de años anteriores conciliadas y aceptadas contra ganancias retenidas en el patrimonio (se tomó como soporte conciliación de actas firmadas).
- Las cuentas por cobrar se reconocen al valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuible y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.
- Se retiró los saldos de cartera de difícil recaudo por no cumplir las condiciones de activo.
- Todos los saldos por concepto de diferidos y gastos por anticipado se reclasificaron según su naturaleza.
- Se eliminaron todas las valorizaciones que estaban por norma COLGAAP y se ajustaron los saldos.
- La clínica aplico el modelo de costo amortizado trayendo su cartera de activos y pasivos financieros mayor a 180 días a su valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de capital promedio ponderado (WACC)

Nota 4. Principales políticas contables

Los registros contables de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para Pymes) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

4.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal, el cual se aproxima al valor razonable, representado en la moneda funcional.

Por otra parte, la Entidad realiza el reconocimiento de ingresos y gastos financieros de forma mensual en sus conciliaciones bancarias. Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

4.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son cantidades adeudadas por las aseguradoras producto de los servicios prestados en el curso ordinario de los negocios.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable, Según el modelo económico de la Clínica el periodo de recaudo esta entre 60 y 180 días, después de terminar este periodo se miden al costo amortizado usando el método de traer la cartera mayor a 180 días a su valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de capital promedio ponderada (WACC) de esa fecha del cierre, su cálculo se realizará así:

WACC: $[Deuda/Capital \times Costo \text{ de la Deuda} \times (1 - Tasa \text{ Impositiva})] + [Patrimonio/Capital \times Costo \text{ de Capital}]$

4.3 Cuentas por Cobrar - Deterioro

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

La Clínica UCC establecerá una provisión general con base en la antigüedad del vencimiento de los saldos, para reconocer el deterioro de las cuentas por cobrar que no hayan tenido un análisis individual, según la siguiente tabla:

Antigüedad del vencimiento	Porcentaje
Entre 91 días y 180 días	5%
Entre 181 días y 360 días	10%
Más de 360 días	15%

La Clínica UCC determinó como plazo máximo de radicación 60 días desde la emisión de las facturas. Al cierre de cada periodo las facturas que no estén radicadas y que superen el plazo máximo de radicación se practicara deterioro del 100%.

Las facturas devueltas se deben gestionar su radicación a la EPS en los plazos establecidos no mayores a 60 días, si no se procederá a llevar al Deterioro del 100%.

La Clínica UCC En relación a las cuentas por cobrar que presenten glosa se calculará al momento de la recepción de la notificación de la glosa un deterioro del 0.75% del valor glosado. (Porcentajes ajustar cada periodo).

Las facturas glosadas y aceptadas en procesos de conciliación se deben aceptar en el periodo correspondiente a su aceptación, según informe suministrado del grupo auditor.

4.4 Gastos Pagados por Anticipados

Los gastos pagados por anticipado, se reconocerán como activos en la partida de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar cuando se pueda controlar el momento en el cual se legalizarán los avances del servicio o la entrega de bienes por parte del beneficiario del pago.

Debe existir una relación contractual, la cual consiste en que el activo surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia o de otros derechos y obligaciones.

Las pólizas de seguro se podrán reconocer como pagos anticipados y diferirse durante el tiempo de cubrimiento de los respectivos riesgos.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros, y su medición posterior será el costo inicial menos su respectiva amortización acumulada.

4.5 Inventarios

Los inventarios son aquellos activos adquiridos para la venta y el consumo en la prestación de los servicios de salud.

La valoración de los inventarios se realiza bajo el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma permanente.

Los descuentos comerciales condiciones identificados en el momento inicial se reconocen en el costo por baja de medicamento e insumos o como menor valor del inventario.

Los inventarios en su medición inicial se reconocerán al costo de adquisición y transformación de los mismos.

Los inventarios en su Medición posterior se medirán por el menor valor entre el importe en libros y el valor neto de realización.

La Clínica tendrá como política realizar inventario físico cuatro veces al año, entre estos se debe realizar uno final para el cierre de cada periodo.

4.6 Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos para la operación o propósitos administrativos de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

La partida de propiedad planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo del activo puede incrementar de acuerdo con adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo de acuerdo con la política.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La Entidad adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Entidad.

La pérdida por deterioro debe ser reconocida en el estado de resultados, a menos que el activo haya sido "revaluado" previamente. Luego de reconocida la pérdida por deterioro debe ajustarse la depreciación.

La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia estableció como monto mínimo 50 UVT para los activos inferiores a este monto se reconocerán en el resultado del periodo.

4.7 Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores y otros acreedores.

Las cuentas por pagar se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo. (Tasa de capital promedio ponderado (WACC))

4.8 Provisiones y Contingencias

El reconocimiento de una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto se puede estimar con fiabilidad, pero su valor exacto final y la fecha de pago son inciertos, cuando a raíz de un suceso pasado la Entidad tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia reconoce las provisiones cuando cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia tiene que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Se puede realizar una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

4.9 Patrimonio

El patrimonio de la Entidad se ha constituido con los aportes de los aportantes. También comprende el valor de los excedentes o el déficit obtenidos desde la constitución de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia.

En la adopción por primera vez, se reconocieron los ajustes resultantes de sucesos y transacciones derivados de la aplicación de la normatividad internacional, que generan diferencias con los PCGA anteriores.

4.10 Reconocimiento de Ingresos y gastos

Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias, son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos que aumentan el patrimonio.

La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia reconocerá sus ingresos cuando el resultado de una transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación de la prestación del servicio a la fecha de los estados financieros.

Reconocerá como grado de avance al cierre del periodo, los cargos abiertos que genera el sistema por medicamentos e insumos no facturados, registrándolo por el total más una provisión del 50% como ingreso por facturar del servicio prestado.

Los ingresos deben medirse por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta la negociación, o el contrato pactado.

Gastos y Costos

La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

La Clínica UCC debe registrar el total de las compras y servicios que fueron prestados durante el periodo, aquellos que no estén legalizados se deben provisionar en el costo o gasto correspondiente.

Nota 5. Notas de Carácter Específico

5.1 Instrumentos Financieros

Efectivo y Equivalente al Efectivo

Representa los valores en efectivo de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia en Caja y Bancos a diciembre 31 de 2018, los cuales no tienen ninguna restricción, su distribución es la siguiente:

Dinero en efectivo o cheques de la Clínica UCC, representado por un saldo a diciembre 31 de 2018 por valor de 2.089 miles de pesos.

Detalle	2018	2017	Variacion \$	%
EFFECTIVO	2,089	3,174	(1,085)	-52%
CAJA GENERAL	2,089	1,309	780	37%
CAJAS MENORES	-	1,865	(1,865)	-100%

cifras en miles de pesos

Depósitos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro representado por un saldo a diciembre 31 de 2018 por valor de \$ 220.286 miles de pesos.

Detalle	2018	2017	Variacion \$	%
BANCOS	220,286	1,416,693	(1,196,407)	-543%
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MO	220,158	821,580	(601,422)	-273%
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BAN	128	595,113	(594,984)	-463557%

cifras en miles de pesos

5.2 Cartera y Otras Cuentas por Cobrar

Cartera de Clientes

Son derechos a reclamar en efectivo por la prestación de servicios de salud, el saldo de cartera se clasifica en referencia con la Resolución de la Supersalud 1121 de 2011, de acuerdo a la edad de las cuentas por cobrar en los siguientes conceptos:

- FACTURA PENDIENTE POR RADICAR: facturas emitidas a clientes que al periodo de corte se encuentran por radicar en la Entidad o aquellas facturas devueltas que por inconsistencias detectadas en la revisión de las facturas y sus respectivos soportes pasan nuevamente a estado sin radicar.
- FACTURACION RADICADA: facturas efectivamente radicadas a los diferentes clientes en proceso de aprobación y pago.

- GIROS ABONADOS A CARTERA PTES DE APLICAR (CR): corresponde a los pagos recibidos de clientes de forma global sin discriminar el detalle de facturas canceladas, su efecto disminuye el saldo en la contabilidad del valor general de las cuentas por cobrar.
- CARTERA GLOSADA: corresponde a la cartera que se encuentra en proceso de conciliación con motivo de glosa por las entidades por diferencias en la facturación.

El saldo de la cartera a 31 de diciembre de 2018 está representado por \$ 36.204.339 miles de pesos, disminuyó con relación al año anterior en un 4% representado en \$ 1.528.636 miles de pesos.

Detalle	2018	2017	Variación \$	%
DEUDORES	36,204,339	37,732,975	(1,528,636)	-4%
CARTERA SIN RADICAR	3,781,806	2,959,117	822,689	28%
CARTERA RADICADA	33,382,208	40,308,686	(6,926,479)	-17%
CARTERA RADICADA-GLOSADA	3,434,360	5,275,675	(1,841,315)	-35%
PAGOS POR APLICAR (CR)	- 4,635,012	- 10,965,243	6,330,231	-58%
INGRESOS POR FACTURAR	240,977	154,739	86,238	56%

cifras en miles de pesos

La cartera de la clínica se clasifica según sus vencimientos por edades en cartera corriente y no corriente, donde la cartera corriente con relación al año anterior tiene un comportamiento lineal presentado una disminución del 1%.

Detalle	2018	2017	Variación \$	%
CARTERA SIN RADICAR	3,680,315	2,566,706	1,113,609	43%
CARTERA RADICADA	18,702,930	21,725,930	(3,023,000)	-14%
CARTERA RADICADA-GLOSADA	2,024,195	3,668,326	(1,644,131)	-45%
PAGOS POR APLICAR (CR)	(3,040,340)	(6,476,882)	3,436,542	-53%
TOTAL CORRIENTE	21,367,101	21,484,081	- 116,980	-1%
CARTERA SIN RADICAR	101,490	392,411	(290,920)	-74%
CARTERA RADICADA	14,679,278	18,582,757	(3,903,479)	-21%
CARTERA RADICADA-GLOSADA	1,410,165	1,607,349	(197,184)	-12%
PAGOS POR APLICAR (CR)	(1,594,672)	(4,488,361)	2,893,689	-64%
TOTAL NO CORRIENTE	14,596,261	16,094,155	- 1,497,894	-9%

cifras en miles de pesos

Sus principales clientes son Nueva Eps, Coomeva y Famisanar, para el caso de Saludcopp esta cartera se encuentra en proceso Jurídico, se ha castigado contablemente hasta el 90% contra resultados en el proceso de implementación de las NIIF, se lleva un registro en la cuenta de provisión de Difícil cobro a espera que se recupere o se autorice el retiro de este saldo en la cartera.

A continuación, se relacionan los principales clientes por orden de valores a 31 de diciembre de 2018

NIT	TERCERO	Total Cartera
900156264	NUEVA EPS S.A	11,649,833
800250119	SALUDCOOP	6,473,315
805000427	COOMEVA S.A. EPS	3,480,420
830003564	EPS FAMISANAR LTDA	2,696,844
890102044	CAJACOPI	2,615,664
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL	1,818,842
800251440	SANITAS S.A	1,006,216
860002400	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	784,725
1	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005	585,113
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A	585,079
892000148	SECRETARIA DE SALUD DEL META	502,241
901037916	ADRES ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SIS	410,197
804002105	COMPARTA EPS	398,508
804013017	CENTRO NACIONAL DE ONCOLOGIA S.A	319,005
899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CA	243,920
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL RE	211,142
830008686	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	209,136
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	185,276
860037013	MUNDIAL SEGUROS	158,223
800140949	CAFESALUD EPS	144,387
860002534	QBE SEGUROS S.A	138,045
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	125,052
892000401	INVERSIONES CLINICA DEL META	105,787
901097473	OTROS	1,116,391
TOTAL		35,963,362

cifras en miles de pesos

Los saldos de las cuentas a cobrar por edades son los siguientes:

EDAD	VALOR	%
SIN VENCER	2,299,383	6%
ENTRE 01 Y 30	5,521,458	15%
ENTRE 31 Y 60	3,282,891	9%
ENTRE 61 Y 90	2,417,733	7%
ENTRE 91 Y 180	4,521,534	13%
ENTRE 181 Y 360	3,324,176	9%
MAYOR 361	14,596,187	41%
TOTAL	35,963,362	100%

cifras en miles de pesos

Su cartera por cobrar más representativa corresponde a la edad mayor a 360 días por \$ 14.596.187 miles de pesos representados en los siguientes clientes:

TERCERO	Total	%
SALUDCOOP	6,473,315	44%
NUEVA EPS S.A.	1,636,661	11%
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	1,346,446	9%
COOMEVA S.A. EPS	1,262,054	9%
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	681,603	5%
CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005	450,526	3%
COMPARTA EPS	393,133	3%
EPS FAMISANAR LTDA	336,059	2%
SECRETARIA DE SALUD DEL META	244,515	2%
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES	243,920	2%
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	221,752	2%
CAFESALUD EPS	144,387	1%
QBE SEGUROS S.A.	136,931	1%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	103,047	1%
SANITAS S.A.	94,036	1%
CAPRESOCAEPS	77,030	1%
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	75,186	1%
UNION TEMPORAL RED NACIONAL DE ATENCION	64,979	0%
COLSANITAS MEDICINA PREPAGADA	64,028	0%
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	54,651	0%
OTROS CLIENTES	491,928	3%
TOTAL	14,596,187	100%

5.3 Deterioro y Costo Amortizado

Son deterioros incluidos en la cartera como consecuencia del resultado, análisis y evaluación de estos activos por deudas de clientes de dudoso recaudo. Dicho análisis incluye también el cálculo de valor presente de acuerdo a la fecha esperada de recaudo de cada cuenta por cobrar.

Deterioro

Para el deterioro por cartera de difícil cobro, se realiza el análisis a cada una de las Entidades, con el fin de determinar cuáles presentan una edad de cartera representativa y definir su probabilidad de recaudo, el deterioro a 2018 es el siguiente:

DETALLE	VALOR
Saldo Final 2017	9,083,812
PROVISION CARTERA RADICADA POR VENCIMIENTO EN EDADES	165,237
REVERSION DE DETERIORO FACTURACION RADICADA	(64,691)
DETERIORO DE CARTERA GLOSADA (SEGUN POLITICAS CONTABLES)	18,837
DETERIORO DE CARTERA SIN RADICAR (SEGUN POLITICAS CONTABLES)	(63,720)
Saldo Final 2018	9,139,477

cifras en miles de pesos

La Clínica tiene provisionado por deterioro de cartera un valor de \$9.139.477 Miles de pesos, donde se tiene provisionado como cartera de difícil cobro un valor de \$ 5.768.315 representado en las siguientes entidades:

NIT	TERCERO	PROVISION CUENTAS DIFÍCIL COBRO 100%
1	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005	293,172
800162035	SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES DE SALUD LTDA	8,640
800250119	SALUDCOOP	4,883,068
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	63,819
860002534	QBE SEGUROS S.A.	50,239
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	52,524
860037013	MUNDIAL SEGUROS	2,112
860039988	LIBERTY SEGUROS S.A	2,606
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	2,862
899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM	112,307
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO	296,966
Total general		5,768,315

cifras en miles de pesos

El saldo de la cartera de Saludcoop se encuentra en proceso jurídico por liquidación de la Entidad, donde se espera recuperar un 30% de la cartera adeudada para lo cual la clínica en el análisis individual realizado desde el 2016 en el ESFA por implementación NIIF, provisiono su cartera por valor de \$ 4.883.068 miles de pesos, para el 2018 se tiene provisionado el 90 % por \$ 5.855.298 miles de pesos.

La cartera de Consorcio Fidufosyga se provisiono como cartera de difícil cobro un valor de \$293.172 miles de pesos, según el análisis individual realizado en el ESFA por implementación de NIIF desde el 2016.

La cartera de Capital Salud la cual se encuentra en proceso de conciliación de glosas se provisiono \$ 296.966 en su análisis inicial realizado desde el ESFA por implementación de NIIF desde el 2016.

La Cartera de Caprecom se encuentra en proceso jurídico por liquidación de la Entidad, en su análisis inicial del ESFA, se esperaba recuperar un 30%, para lo cual se provisionó \$199.645 miles de pesos, de los cuales, durante el 2016, 2017 y 2018 se identificaron pagos que al aplicarse fueron reversados contra la provisión, quedando con un saldo de \$112.307 miles de pesos.

El saldo restante corresponde a provisión de las carteras de aseguradoras, estas están siendo gestionadas por el tercero ASEISA.

Interés Implícito

Para el cálculo del costo amortizado, se tomó el saldo de la cartera que está más allá del plazo normal de recaudo (Cartera >180 días), constituyéndose como una transacción de

financiación donde se genera un interés implícito el cual, según las políticas contables NIIF, se mide a Valor Presente descontados a la tasa de capital promedio ponderado (WACC), esta medición disminuye el saldo total de la cartera y es una valoración a valor presente con tasas de mercado.

DETALLE	VALOR
Saldo Final 2017	4,016,407
AJ DE COSTO IMPLICITO DE CARTERA EN FINANCIACION	1,685,408
Saldo Final 2018	2,330,999

cifras en miles de pesos

Esta medición permite analizar la pérdida de dinero en el tiempo y el interés implícito o costo de financiación que se genera al no tener un recaudo de cartera en un periodo menor a 180 días, su medición varía dependiendo del envejecimiento de la cartera, si este es mayor aumenta el valor y si es menor lo disminuye afectando los resultados integrales de la clínica (gastos o ingresos). Para el 2018 este disminuyo en un 72%, esto debido a la depuración de cartera por aceptación de glosas y por recaudo de cartera.

5.4 Otros Deudores

Representa los desembolsos realizados a los socios, empleados y Entidades de salud por concepto de cuentas por cobrar a favor de la Clínica UCC con los siguientes saldos a diciembre 31 de 2018:

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	351,596	154	351,442	228804%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	263,713	169,581	94,132	56%
PROVEEDORES	64,722	47,567	17,155	36%
TRABAJADORES	-	740	(740)	-100%
SEGUROS Y FIANZAS	198,991	117,508	81,483	69%
MANTENIMIENTO EQUIPOS	-	3,766	(3,766)	-100%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLE	4,377	1,623	2,754	170%
DEUDORES VARIOS	673,550	572,590	100,960	18%
PRÉSTAMO DE MEDICAMENTOS	47,857	29,249	18,608	64%
INCAPACIDADES Y LICENCIAS CXC	422,611	320,954	101,657	32%
OTROS DEUDORES	203,083	222,388	(19,304)	-9%
TOTAL OTROS DEUDORES	941,641	743,795	197,846	27%

cifras en miles de pesos

La Cuenta por Cobrar a Socios o Accionistas, está representado por el saldo a cobrar a la universidad cooperativa por valor de \$ 351.365 miles de pesos por concepto de provisión de servicios de Docencia prestados durante el año 2018 pendientes por facturar y los aportes de la Cooperativa Multiactiva Comuna por valor de \$ 230 miles de pesos.

En la cuenta de Activos No Financieros-Anticipos Se reconoce los gastos pagados por anticipados como son las pólizas de seguro que se van reconociendo al gasto en el tiempo de cubrimiento de los respectivos riesgos y demás anticipos que se generan a proveedores para el desarrollo de las actividades de la Clínica UCC.

La cuenta de otros deudores está representada por el saldo a cobrar a Centro Hospitalario del Cuidado Crítico del Llano, por \$ 201.626 miles de pesos correspondientes al contrato en cuentas en participación por servicios de Hemodinamia que tenía la clínica con el tercero a diciembre 31 de 2018.

5.5 Inventarios

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros y productos utilizados para la venta y consumo de los servicios de salud prestados por la clínica. No se presenta deterioro debido a que el inventario es de alta rotación, por lo que el costo de los inventarios es inferior al valor neto realizable.

Entre ellos tenemos los grupos de medicamentos e insumos médico-quirúrgicos, material de osteosíntesis, insumos de RX y reactivos de laboratorio, los artículos para consumo de papelería, repuestos y muebles hospitalarios, son registrados al costo al momento de realizar su compra por lo que no hacen parte del saldo en la cuenta de inventario.

Los inventarios son valorados por el método de costo promedio y se debe realizar conteo físico como mínimo cuatro veces al año, la Clínica UCC presenta saldos de Inventario a diciembre 31 de 2018 por valor de \$1.018.208 miles de pesos

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
INVENTARIOS	1,018,208	1,041,276	(23,067)	-2%
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	543,287	510,276	33,011	6%
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	474,921	531,000	(56,079)	-11%

cifras en miles de pesos

Para el cierre del Periodo la Clínica UCC realizo un inventario físico donde no se realizó ajustes en la contabilidad, quedando diferencias por conciliar entre los saldos contables y los saldos del módulo de inventario, este inventario quedo programada para el mes de febrero para iniciar con saldos finales por conteo físico a 01 de marzo de 2019 en el nuevo sistema de información Panacea.

5.6 Propiedad Planta y Equipo

Son bienes tangibles con la intención de emplearlos de forma permanente para el giro normal de las operaciones o que poseen un apoyo en la prestación de servicios de salud, por definición, no destinados para la venta y cuya vida útil exceda un año, para el año 2019 se debe realizar toma de inventario físico para traslados de saldos en implementación de nuevo sistema de Información Panacea, este no se realiza desde el 2015.

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	3,694,918	4,152,512	(457,593)	-11%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN	3,894,512	4,119,338	(224,827)	-5%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE MODELO DEL COSTO (CR)	- 1,755,092	- 1,974,758	219,666	-11%
DEPRECIACION ACUMULADA PPYE MODELO DE LA REVALUACIÓN (CR)	- 2,536,479	- 2,442,609	(93,870)	4%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,297,859	3,854,483	(556,624)	-14%

cifras en miles de pesos

5.7 Obligaciones Financieras

Son las obligaciones contraídas para la obtención de recursos en efectivo con establecimientos de crédito o instituciones financieras.

DETALLE	2018	2,017	variacion \$	%
SOBREGIROS	-	-	-	0%
OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	258,233	841,167	(582,933)	-69%
OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	-	-	-	0%
TARJETAS DE CREDITO	6,047	2,117	3,929	186%
OTRAS OBLIGACIONES	2,708,413	1,347,593	1,360,820	101%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS A	2,972,693	2,190,877	781,816	36%

cifras en miles de pesos

La Clínica Ucc presenta un saldo a diciembre 31 de 2018 por valor de \$ 2.972.693 miles de pesos. Se clasifican a corto y largo plazo así:

Cuenta	Corto Plazo	Largo Plazo	Concepto
PAGARES			
BANCO COLPATRIA MULTIBANCA COLPATRIA	258,233	0	Cesantías y Crédito Rotativo
TARJETAS DE CREDITO			
BANCO COLPATRIA MULTIBANCA COLPATRIA	6,047		
SOCIOS O ACCIONISTAS			
COOPERATIVA MULTIACTIVA COMUNA	303,843	2,404,570	Refinanciación
TOTALES	568,123	2,404,570	

cifras en miles de pesos

El saldo de las cuentas por pagar de la clínica UCC con la Cooperativa Multiactiva Comuna por \$ 1.624.139. miles de pesos, se cancelaron generando una sola obligación financiera por \$ 2.762.000 miles de pesos, afectando intereses en el tiempo durante 121 meses por \$ 2.400.208 miles de pesos y seguros por \$ 215.436 miles de pesos según pagare 14102024 a partir del 01 de octubre de 2018. Esta información se registró en el mes de diciembre por nota contable debido a que el módulo de cuentas por pagar a diciembre de 2018 se encontraba cerrado en la fecha que se tuvo conocimiento de esta nueva obligación (25 de febrero de 2019). En el mes de enero de 2019 se afecta el módulo de cuentas por pagar.

5.8 Proveedores y Cuentas por Pagar

Son obligaciones a cargo de la Clínica por concepto de adquisición de bienes y servicios para la prestación de servicios de salud. Los compromisos económicos se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable a través del recibido a satisfacción por sistema de causación. El rubro **proveedores** registra el endeudamiento necesario para abastecer los servicios asistenciales directamente relacionados con la actividad de salud, mientras que las

cuentas por pagar corresponden a inversiones o gastos y costos administrativos necesarios para el buen funcionamiento de la Institución.

Los proveedores y cuentas por pagar son clasificados como pasivos corrientes en los estados financieros y presentan los siguientes saldos a corte de diciembre 31 de 2018 para un total de \$ 16.499.568 miles de pesos.

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
PROVEEDORES NACIONALES	6,907,903	7,875,521	(967,618)	-12%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	3,141,712	2,857,098	284,615	10%
IMPUESTOS POR PAGAR (RETENCION EN LA FUENTE)	79,255	78,742	513	1%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS	6,370,698	6,911,726	(541,028)	-8%
TOTAL PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	16,499,568	17,723,086	(1,223,518)	-7%

cifras en miles de pesos

Para el año 2018 el saldo de proveedores nacionales correspondiente a la compra de medicamento e insumos disminuyo en un 12% con relación al año anterior y para las cuentas de costos y gastos por pagar por servicios aumento en un 10% con relación al año anterior, la disminución que presenta las cuentas por pagar a socios corresponde a un cruce de cuentas con el aportante comuna por descuentos en equipo de radiología del año 2014 no registrado en la contabilidad.

Los costos y gastos por pagar estar representando por los siguientes conceptos:

DETALLE	2017	2016	variacion \$	%
CXP GASTOS LEGALES	-	5,000	- 5,000	-100%
CXP HONORARIOS	385,975	290,138	95,837	33%
CXP SERVICIOS TÉCNICOS	784,039	955,316	- 171,277	-18%
CXP ARRENDAMIENTOS	903,312	499,781	403,531	81%
CXP TRANSPORTES* FLETES Y ACARREOS	37,381	36,689	692	2%
CXP SERVICIOS PÚBLICOS	174,104	112,559	61,545	55%
CXP SEGUROS	50,621	95	50,526	53307%
CXP GASTOS DE VIAJE	483	877	- 393	-45%
OTROS COSTOS Y GASTOS X PAG	805,797	956,643	- 150,846	-16%
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	3,141,712	2,857,098	284,615	10%

cifras en miles de pesos

Los saldos de las otras cuentas a pagar accionistas están distribuidos así:

DETALLE	2018	2018
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	5,076,559	5,076,352
COOPERATIVA MULTIACTIVA COMUNA	1,294,139	1,835,374

cifras en miles de pesos

Los saldos de las cuentas a pagar por edades son los siguientes:

EDAD	VALOR	%
SIN VENCER	3,853,248	22%
ENTRE 01 Y 30	1,784,326	10%
ENTRE 31 Y 60	1,333,310	8%
ENTRE 61 Y 90	1,143,498	6%
ENTRE 91 Y 180	1,431,969	8%
ENTRE 181 Y 360	838,785	5%
MAYOR 361	7,218,201	41%
TOTAL	17,603,337	100%

cifras en miles de pesos

La Clínica por falta de liquidez tiene un saldo representativo en sus cuentas por pagar mayor a 360 días por \$ 7.218.201 miles de pesos representados en los siguientes proveedores:

PROVEEDOR	Suma de MAYOR 361	%
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	5,013,025	69%
COOPERATIVA MULTIACTIVA COMUNA	1,624,139	23%
ZARATE RODRIGUEZ LIGIA MARIA	140,761	2%
SERVICIOS EN GASTROHEPATOLOGIA Y ENDOSCOPIA	268,394	4%
GUTIERREZ FLOREZ YURI	71,811	1%
INVERSIONES CLINICA DEL META	5,694	0%
CLINICA MARTHA SA	43,679	1%
FRESENIUS MEDICAL CARE COLOMBIA S.A	41,974	1%
DIAXME S.A.S	4,181	0%
UN LAB S.A.S.	3,233	0%
CENTRO HOSPITALARIO DEL META	1,119	0%
DE VILLAVICENCIO HOSPITAL DEPARTAMENTAL	191	0%
TOTAL	7,218,201	100%

Las principales Obligaciones por concepto de Proveedores y otros costos y gastos por Pagar son las siguientes:

PROVEEDOR	TOTAL	% participación
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	6,019,435	36%
COOPERATIVA MULTIACTIVA COMUNA	1,637,157	10%
MEDSUPPORT S.A.S	1,340,875	8%
QUILISERVICIOS S.A.S	499,901	3%
UNIDOSSIS S.A.S.	451,266	3%
ZARATE RODRIGUEZ LIGIA MARIA	346,802	2%
ANESTEPRO S.A.S	343,577	2%
LABORATORIOS BAXTER S.A	310,760	2%
LINDE COLOMBIA S.A	301,215	2%
MEDIREX S.A.S.	294,402	2%
DICIMED Y COMPAÑIA S.A.S.	281,192	2%
SERVICIOS EN GASTROHEPATOLOGIA Y ENDOSCOPIA DIGESTIVAS S.A	268,394	2%
BANCO COLPATRIA MULTIBANCA COLPATRIA	264,393	2%
CLINISUMINISTROS S.A.S	248,974	2%
INVERSIONES NOBBON S A S	212,359	1%
C&S TECNOLOGIA S.A	188,780	1%
WEST ARMY SECURITY LIMITADA	182,242	1%
ORTHO-CLINICAL DIAGNOSTICS COLOMBIA SAS	170,352	1%
FUNDACION HEMATOLOGICA COLOMBIA	170,336	1%
NOVATECNICA S.A.S	161,532	1%
PRODUCTOS ROCHE S.A	156,722	1%
I.M.E.C. S.A INGENIERIA MEDICIONES EMISIONES Y CONTROLES	144,147	1%
DAVITA S.A.S.	124,833	1%
OSTRAUMEDICAL SOLUTIONS SAS	123,476	1%
ELECTRIFICADORA DEL META	114,667	1%
CLOSTER PHARMA S.A.S. EN REORGANIZACION	109,630	1%
CNT SISTEMA DE INFORMACION S.A	100,083	1%
I-RADIA S.A.S.	1,951,562	12%
TOTAL	16,519,063	100%

Costo Amortizado

Para el cálculo del costo amortizado, se tomó el saldo individual por tercero de la cuenta de proveedores, costos y gastos por pagar y otras cuentas por pagar a socios que está más allá del plazo normal de pago (Cartera >180 días) constituyéndose como una transacción de financiación, la cual, según las políticas contables, se mide a Valor presente descontados a la tasa de capital promedio ponderado (WACC). Este saldo disminuye el saldo de los pasivos en los estados financieros.

Cuenta	DETALLE	2018	2017	variación \$	%
213501	CUENTA CORRECTORA (CALCULO VALOR IMPLICITO PASIVOS FINANCIEROS)	2,106,778	2,509,857	- 403,079	-16%

cifras en miles de pesos

Observación

Las obligaciones financieras según la política contable NIIF se reconocen al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, el valor de las cuentas por pagar a socios de la Cooperativa Multiactiva Comuna que se cancelaron generando una sola obligación financiera no se pueden seguir reconociendo como un pasivo financiero aplicando el cálculo del interés implícito según la tasa de capital ponderado WACC; por lo se registró a diciembre de 2018 de este tercero en la cuenta 213501 un valor de \$

1.084.991 miles de pesos afectando la cuenta del otros gastos de los resultados integrales.

Estos registros, aunque son reconocidos en las cuentas de resultado no afectan el flujo de caja operativo de la clínica, pero por normas internacionales de información financiera hacen parte del resultado neto del periodo en los estados financieros.

5.9 Beneficios a los empleados

La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia consolida las prestaciones sociales al cierre de cada ejercicio contable conforme a la normatividad vigente.

El saldo corriente a 31 de diciembre de 2018 es:

Prestaciones sociales

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
NOMINAR POR PAGAR	932,587	1,343,392	- 410,805	-31%
CESANTIAS	813,487	753,507	59,980	8%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	90,594	83,278	7,316	9%
VACACIONES	781,194	682,623	98,571	14%
PRIMA DE SERVICIOS	17,081	5,569	11,512	67%
TOTAL	2,634,943	2,868,370	- 233,427	-9%

cifras en miles de pesos

En saldo pendiente en la cuenta de nómina por pagar corresponde a la nómina del mes de diciembre de 2019 la cual fue cancelada en el mes de enero de 2019.

Seguridad social

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
APORTES A RIESGOS LABORALES	23,574	23,120	454	-2%
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	168,870	170,235	- 1,365	1%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	139,336	137,148	2,188	-2%
APORTES AL ICBF* SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	94,962	94,164	798	-1%
TOTALES	426,743	424,667	2,076	0%

Cifras en miles de pesos

5.10 Provisiones y Otros Pasivos

La cuenta de otros pasivos y provisiones está representada así:

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
CONTINGENCIAS - LITIGIOS Y DEMANDAS	1,211,365	722,012	489,353	68%
PROVISIONES PARA COSTOS Y GASTOS	323,075	456,179	- 133,104	-29%
OTROS PASIVOS	411,531	130,227	281,305	216%
TOTALES	1,945,972	1,308,418	637,554	49%

cifras en miles de pesos

Contingencias (Litigios y Demandas)

Según información suministrada por el departamento de jurídica, la clínica tiene 31 contingencias clasificadas así:

TIPO DE CONTINGENCIA	CANTIDAD
PROCESOS JURISDICCIONALES ADMINISTRATIVOS	9
PROCESOS JURISDICCIONALES CIVILES	20
PROCESOS JURISDICCIONALES LABORALES	2

Cifras en miles de pesos

Dentro de los procesos se tienen dos como probables, los cuales a diciembre de 2018 presentan los siguientes saldos:

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
PROVISIONES CIVILES				
MUÑOZ VERGARA DIANA CAROLINA	869,960	380,608	489,353	129%
PROVISIONES LABORALES				
PEREZ AGUDELO NOHORA CAROLINA	341,405	341,405	-	0%

cifras en miles de pesos

Provisiones

Los saldos de la cuenta de provisiones se componen así:

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
INTERESES	-	16,475	- 16,475	100%
HONORARIOS	23,571	21,289	2,283	-11%
SERVICIOS TÉCNICOS	246,674	371,425	- 124,751	34%
OTROS COSTOS Y GASTOS ESTIM	52,830	46,990	5,840	-12%
TOTALES	323,075	456,179	- 133,104	29%

cifras en miles de pesos

Las provisiones de otros costos y gastos corresponden a servicios prestados o compras realizadas que no fueron legalizadas con su respectiva factura a diciembre de 2018, se deben reconocer como costo o gasto del periodo, ya que como menciona la NIIF para Pymes "existe la probabilidad que cualquier beneficio económico asociado con la partida, entre o salga de la Entidad y que esa partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad".

La clínica para control de sus compras o servicios pendientes por legalizar los registra en la cuenta de provisiones, al momento de ser radicada la factura los clasifica como pasivos reales en la cuenta proveedores o costos y gastos por pagar. A continuación, se relaciona el saldo detallado por tercero de la cuenta:

NOMBRE	SALDO
ZARATE RODRIGUEZ LIGIA MARIA	8,126
SARMIENTO OLIVEROS OSCAR EDUARDO	6,000
ROJAS ROJAS JULIO CESAR	2,900
BUSINESS AND LEGAL SERVICES SAS	6,545
ANESTEPRO S.A.S	144,233
IRADIA S.A.S.	9,390
QUILISERVICIOS S.A.S	717
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S.	66,934
AMBULANCIAS Y ATENCION DOMICILIAR	25,400
UNIDOSSIS S.A.S.	40,829
FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANC	11,473
ASPEN COLOMBIANA S.A.S	4
JIMENEZ RESTREPO MAURICIO	525
TOTALES	323,075

cifras en miles de pesos

Otros Pasivos

Su saldo de \$ 411.531 mil de pesos representa el valor de los recaudos por copagos, cuotas moderadoras de pacientes afiliados a Entidades con las cuales la Corporación Clínica UCC ha celebrado convenios. Se reconocen por el valor recaudado y son reintegrados a las Entidades a través de la facturación. A si mismo registra el pago de forma anticipada recibido de clientes, y el recaudo transitorio de tercero no identificado hasta el reconocimiento del pagador, los otros descuentos de nómina están representados por libranzas de empleados pendientes de pago.

DETALLE	2018	2017	variacion \$	%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS DE CLIENTES	271,202	27,858	243,344	111%
DEPÓSITOS RECIBIDOS	1,637	2,743	- 1,106	-148%
EMBARGOS JUDICIALES	4,383	206	4,177	105%
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	134,309	99,420	34,889	385%
TOTALES	411,531	130,227	281,305	146%

cifras en miles de pesos

5.11 Patrimonio

Corresponde al valor de los aportes y resultados por el giro ordinario de la actividad social.

DETALLE	2017	2016	variacion \$	%
Capital Social	13,367,002	13,367,002	-	0%
Capital Social	13,367,002	13,367,002	-	0%
Resultado del Ejercicio	(3,550,462)	(3,680,234)	129,772	-4%
Resultado del Ejercicio	129,773	1,994,044	- 1,864,271	-93%
Resultado de Ejercicios Anteriores	7,672,836	5,678,793	1,994,043	35%
Transicion al Nuevo marco Tecnico No	(12,606,479)	(12,606,479)	-	0%
Transicion al Nuevo marco Tecnico No	1,840,995	1,840,995	-	0%
Transicion al Nuevo marco Tecnico No	(1,442,300)	(1,442,300)	-	0%
Transicion al Nuevo marco Tecnico No	840,209	840,209	-	0%
Transicion al Nuevo marco Tecnico No	14,503	14,503	-	0%
Total Patrimonio	9,816,540	9,686,767	129,772	1%

cifras en miles de pesos

El capital social de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia hasta el 31 de diciembre de 2018 se encontraba representado en aportes sociales así:

DETALLE	2018	2017	\$ PARTICIPACION
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	13,034,135.03	13,034,135.03	98%
COOPERATIVA MULTIACTIVA COMUNA	332,866.58	332,866.58	2%
Total Aportes	13,367,002	13,367,002	100%

cifras en miles de pesos

Conciliación de Patrimonio Transición NIIF

Las siguientes conciliaciones, proveen una cuantificación de los efectos de la transición a las NIIF PARA PYMES al 31 de diciembre de 2015 (balance de apertura a 01 de enero de 2016).

Conciliación del patrimonio, según el saldo COLGAAP y el saldo que resulte de aplicar las NIIF PARA PYMES en la fecha de transición.

CONCEPTO	VALOR
SALDO PATRIMONIO COLGAAP A 31 DE DIC/2015 (NORMA 2649/93)	(16,403,852)
MAS:	-
ELIMINACION DE GANANCIAS RETENIDAS POR CONVERSION A NIIF 01-01-2016	5,028,198
ELIMINACION DE VALORIZACIONES	1,430,850
ELIMINACION DE LAS RESERVAS-USO DE FONDOS	4,196,670
AJUSTE DE INGRESOS	14,503
BAJA DE EQUIPO (MENOR A 50UVTS)	870
GASTOS POR AMORTIZACION DE DIFERIDOS	7,514
REVERSION DE GASTOS EFECTUADOS EN LAS RESERVAS	697,353
MENOS	-
AJUSTE DE CARTERA EN FINANCIACION MAYOR A 180 DIAS	(386,337)
AJUSTE DE CXP Y PROVEEDORES DE CARTERA EN FINANCIACION MAYOR A 180 D	(823,321)
RECONOCIMIENTO DE CARTERA POR GRADO DE AVANCE	(291,545)
AJUSTE A GASTOS POR CASTIGO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES, PRÉSTAMOS A	(7,548)
AJUSTE EN DEPRECIACION DE EDIFICIOS ELIMINADOS EN EL ESFA	(42,722)
AJUSTE POR AUMENTO/DISMINUCION DE ACTIVOS DEPRECIADOS	(45,148)
AJUSTE DE CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	(27,424)
AJUSTE A PROVISION DE CARTERA GLOSADA Y DETERIORADA	(1,040,783)
SALDO BALANCE DE APERTURA (NIIF) 01 de enero de 2016	(7,692,724)
VARIACION AÑO 2017	(1,994,044)
SALDO DE PATRIMONIO A Diciembre de 2017	(9,686,767)
VARIACION AÑO 2018	(129,772)
SALDO DE PATRIMONIO A Diciembre de 2018	(9,816,540)

cifras en miles de pesos

5.12 Ingresos

Los ingresos operacionales corresponden a la prestación de servicios de salud del año 2018 registrados por unidades funcionales correspondientes al área donde se presta el servicio, en cumplimiento de las actividades tendientes a la prestación del servicio a las diferentes clientes.

Los ingresos para 2018, presentan una disminución del 10% con respecto al año anterior. Las unidades funcionales que presentan disminución son: hospitalización y ucis, urgencias, consulta externa y apoyo diagnóstico.

La Clínica registro como Grado de Avance los servicios prestados que no habían sido facturados al cierre de diciembre de 2018 por valor de \$ 240.977 miles de pesos.

A continuación, se relacionan los ingresos a diciembre 2018.

INGRESOS DE LA OPERACIÓN	2018	2017	variacion \$	%
Unidad Funcional De Urgencias	5,155,198	6,333,555	- 1,178,357	-19%
Unidad Funcional De Consulta Externa	737,967	1,081,974	- 344,007	-32%
Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion	19,969,838	23,213,574	- 3,243,736	-14%
Unidad Funcional De Quirofanos Y Salas De Parto	9,669,604	9,577,613	91,991	1%
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	7,094,955	7,535,726	- 440,771	-6%
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	229,799	180,565	49,234	100%
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	390,829	383,861	6,969	2%
Devoluciones de servicios años anteriores (Db)	(316,114)	(576,209)	260,095	-45%
TOTAL INGRESOS DE UNIDADES FUNCIONALES	42,932,075	47,730,658	- 4,798,583	-10%

cifras en miles de pesos

La clínica tiene centralizada su facturación en 21 Entidades, las cuales contribuyen con el 96.86 % de su facturación y el 52.90% corresponde a Nueva EPS, donde las más representativas son:

ENTIDADES MAYOR VALOR FACTURADO	2018	% PARTICIPACION
NUEVA EPS S.A	22,876,235	52.90%
CAJACOPI	5,535,833	12.80%
EPS FAMISANAR LTDA	3,215,924	7.44%
COOMEVA S.A EPS	2,781,817	6.43%
SANITAS S.A	2,445,468	5.65%
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	839,511	1.94%
SEGUROS DEL ESTADO S.A	833,367	1.93%
LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	423,270	0.98%
ADRES ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	413,004	0.95%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	372,855	0.86%
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	350,621	0.81%
SECRETARIA DE SALUD DEL META	240,238	0.56%
MUNDIAL SEGUROS	235,496	0.54%
CENTRO HOSPITALARIO DE CUIDADO CRITICO DEL LLANO S.A.S.	233,838	0.54%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO S.A _SALUD TOTAL EPS-S S.A	216,880	0.50%
POSITIVA ARP	212,912	0.49%
MEDIMAS S.A.S.	164,030	0.38%
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	162,065	0.37%
HDI SEGUROS DE VIDA S.A	118,496	0.27%
CENTRO NACIONAL DE ONCOLOGIA S.A	114,447	0.26%
ATENCION PARTICULARES	104,365	0.24%
OTROS CLIENTES	1,357,517	3.14%
TOTAL ENTIDADES > MAYOR VALOR EN FACTURACION	43,248,189	100.00%

cifras en miles de pesos

Ingresos No Operacionales

Comprende también los ingresos provenientes de transacciones diferentes al objeto social.

INGRESOS NO OPERACIONALES	2018	2017	variacion \$	%
Reintegro de Provisiones y gastos de ejercicios anteriores	881,316	985,440	- 104,123	-11%
Ajuste por calculo de interes implicito CXC-CXP_Politica Contable NIIF_	2,948,740	18,592	2,930,147	15760%
Otros Ingresos No Operacionales	1,150,420	704,757	445,663	63%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	4,980,476	1,708,789	3,271,688	191%

cifras en miles de pesos

En la cuenta de reintegro de otros Costos y Gastos su saldo más representativo corresponde a conciliación realizada con tercero Comuna, según cruce de cuentas no

registrado en los saldos de cuentas por pagar por descuento de equipo de radiología de \$ 546.235 miles de pesos de periodos anteriores.

La cuenta de ajuste por cálculo de interés implícito, es una medición que se realiza a las cuentas del activo y del pasivo mayor a 180 días denominados según la Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos financieros, registra un ingreso o un gasto según el comportamiento de recaudo y pago de proveedores, permitiendo a las empresas analizar en el tiempo las ganancias o pérdidas de dinero que puede generar el envejecimiento de estas cuentas. Estos ingresos se registran en los estados financieros como Otro Estado de Resultado Integral.

En la cuenta de otros ingresos No operaciones su saldo más representativo corresponde a los aprovechamientos de medicamentos e insumos por valor de \$ 1.052.396 miles de pesos.

5.13 Costos

Agrupar los saldos de costos directos o indirectos necesarios para la prestación del servicio de salud.

COSTOS	2018	2017	variacion \$	%
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	6,107,006	6,243,357	- 136,351	-2%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,121,781	1,676,233	- 554,452	-33%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	16,298,725	19,456,238	- 3,157,513	-16%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	8,802,148	7,639,223	1,162,925	15%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	4,043,055	4,553,570	- 510,515	-11%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	502,367	538,912	- 36,544	-7%
TOTAL COSTOS	36,875,083	40,107,534	- 3,232,450	-8%

cifras en miles de pesos

La clínica durante el año 2018 presento una disminución del 8% con relación al año anterior, al final del ejercicio contable las cuentas de costos se cancelarán con cargo al déficit o excedentes.

Las variaciones que presentan mayor relevancia en la unidad funcional son hospitalización, urgencias, consulta externa y apoyo diagnóstico.

Comprenden las erogaciones para costos de personal, honorarios, suministro de medicamentos e insumos a pacientes, arrendamientos, servicios generales, servicios públicos, legales e impuestos entre otros, así como otros que no afectan la salida de efectivo: provisión de cartera, amortización y depreciaciones.

Todos los registros son clasificados por centro de costo y unidades funcionales de acuerdo a unidades de medida o identificación directa de servicio basados en las políticas contables con aplicación de la NIIF para Pymes.

5.14 Gastos

Agrupar las cuentas que representan gastos operativos o de administración que incurre la clínica para el giro normal del desarrollo de su actividad en un ejercicio contable. Al final del ejercicio contable las cuentas de gastos se cancelarán con cargo Al déficit o excedentes.

GASTOS	2018	2017	variacion \$	%
DE PERSONAL	3,170,369	3,210,238	- 39,870	-1%
GASTOS POR HONORARIOS	687,208	394,378	292,830	74%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	136,400	129,541	6,858	5%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	2,812	1,800	1,012	56%
SEGUROS	-	303	- 303	-100%
SERVICIOS	386,123	364,964	21,159	6%
GASTOS LEGALES	1,469	914	555	61%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	53,591	85,809	- 32,219	-38%
GASTOS DE TRANSPORTE	62,879	57,481	5,398	9%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTAY EQUIPO	139,697	151,603	- 11,906	-8%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,075,802	1,588,774	1,487,028	94%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	142,641	96,325	46,316	48%
PROVISIONES CONTINGENCIAS LABORALES Y CIVILES	518,027	380,608	137,420	36%
OTROS GASTOS	455,579	273,424	182,155	67%
TOTAL GASTOS	8,832,597	6,736,162	2,096,435	31%

cifras en miles de pesos

Los aumentos relevantes por concepto de gastos de administración se encuentran en la cuenta de Deterioro de cartera, provisión de contingencias laborales, honorarios, servicios de IPS y en otros gastos (papelería, elementos de aseo y cafetería, parqueaderos taxis, buses).

Su variación más representativa corresponde al Deterioro de cartera por \$ 3.075.802 miles de pesos, presentando un aumento del 94% con relación al año 2017, se realizó aceptación de glosas de cartera de años anteriores y castigo de cartera por depuración Y saneamiento de cuentas.

DETALLE	2018
PROVISION DE CARTERA	358,702
CASTIGO POR ACEPTACION DE GLOSAS	2,645,473
CASTIGO DE CARTERA	71,627
TOTAL	3,075,802

5.15 Otros Gastos

Agrupar los gastos financieros que no tienen relación directa con la actividad,

OTROS GASTOS	2017	2016	variacion \$	%
GASTOS BANCARIOS	5,332	2,851	2,481	87%
COMISIONES	11,529	9,677	1,852	19%
INTERESES	293,095	420,668	- 127,574	-30%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	98,685	168,327	- 69,643	-41%
AJUSTE POR CALCULO DE INTERES IMPLICITO CXC-CXP_ POLITICA CONTABLE NIIF_	1,666,410	-	1,666,410	100%
IMPUESTOS ASUMIDOS	47	183	- 137	-74%
TOTALES	2,075,098	601,707	1,473,390	245%

cifras en miles de pesos

La cuenta de ajuste por cálculo de interés implícito, es una medición que se realiza a las cuentas del activo y del pasivo mayor a 180 días denominados según la Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos financieros, registrando un ingreso o un gasto según el comportamiento de recaudo y pago de proveedores que se genere, permitiendo a las empresas analizar en el tiempo las ganancias o pérdidas de dinero que puede generar el envejecimiento de estas cuentas. Estos ingresos se registran en los estados financieros como Otro Estado de Resultado Integral.

Su registro más relevante fue el ajuste realizado al saldo de cuentas por pagar de comuna de \$ 1.084.991 miles de pesos, que paso de ser un pasivo financiero a una obligación financiera, razón por la que no se debe medir a costo amortizado para calcular una tasa de interés implícito.

5.16 Cuenta de Orden

A 31 de diciembre de 2018, las cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras cerraron en \$8.112.539 miles de pesos y \$16.575.852 miles de pesos, respectivamente

Los valores más representativos en las cuentas de orden deudoras a diciembre 2018 representan el valor de las glosas u objeción emitida a través de certificado recibido a satisfacción de facturas de proveedores y acreedores durante el periodo de conciliación entre las partes, este valor no será objeto de pago hasta la liquidación definitiva de la glosa, por valor de \$6.522.995 miles de pesos de la facturación glosada pendientes de respuesta

Respecto a las cuentas de orden acreedoras los valores más relevantes están representados por las demandas y procesos judiciales en contra de la IPS, los cuales son por demandas civiles de probabilidad de ocurrencia en grado medio y alto con un valor de \$16.575.852 miles de pesos. La contingencia de los procesos judiciales se encuentra

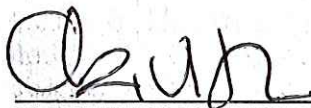
distribuida así: 8 procesos con una valoración de ocurrencia eventual por valor de \$ 5.168.041 miles de pesos y 20 procesos con una valoración de ocurrencia remota por un valor de \$11.504.627

De igual forma se encuentra registrado el valor de las demandas en contra de la Clínica UCC por responsabilidad médica y laboral, la Clínica se encuentra amparada por pólizas que permite mitigar riesgos de endeudamiento.

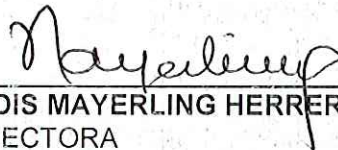
Nota 6. Hechos Ocurredos Después De La Fecha Del Balance

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros de apertura, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos a excepción de la cancelación de las cuentas por pagar generando una obligación financiera con el aportante de la Cooperativa comuna, afectando el cálculo de interés implícito que se realiza por medición de instrumentos financieras según Política Contable NIIF en la cuenta del pasivo financiero contra un gasto de otros resultados integrales; estos ajustes se realizaran para enero de 2019.

Estas revelaciones hacen parte integral del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF a 01 de enero de 2016 de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia.



YURI VIVIANA HERNANDEZ L.
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 174221 -T



LYDIS MAYERLING HERRERA G.
DIRECTORA



CORPORACIÓN CLINICA UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
NIT: 900.213.617-3
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señores
CORPORACION CLINICA UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
Ciudad


Nosotras Representante legal y la Contadora, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujo de Efectivo a Diciembre 31 de 2018, de acuerdo con la ley 222 de 1995, decreto 1406 de 1999 y el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2 incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2018, además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados enunciados.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado y descrito revelando dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes

Dado en la ciudad de Villavicencio-Meta, a los quince (15) días del mes de marzo de 2018.


LYDIS MAYERLING HERRERA GARCIA
DIRECTORA


YURI VIVIANA HERNANDEZ LONDOÑO
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 174221-T

Villavicencio, 11 de marzo 2019

Informe y Dictamen del Revisor Fiscal

A la Asamblea General de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia

Informe sobre los estados financieros.

1. He examinado los estados financieros de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia que comprende: el estado de situación financiera (ESFA) al 31 de diciembre 2018 y 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambio en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo para el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de los años terminados en esa fecha junto con sus correspondientes notas explicativas o revelaciones, las cuales, hacen parte integral de los estados financieros y son necesarias para el análisis y entendimiento de las cifras. Dichos estados financieros fueron preparados y certificados por el Representante legal y el Contador de la Corporación Clínica.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros.

2. La Administración de la Corporación Clínica es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros y sus notas explicativas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia promulgados en el decreto 2649 de 1.993, las Normas Internacionales de Información Financiera y las disposiciones e instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud.
Dicha responsabilidad incluye, además: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de estados financieros libre de errores de importancia significativa, ya sea por fraude o error, mediante el diseño, actualización y aplicación de políticas contables apropiadas de acuerdo a la normatividad vigente y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidades del Revisor Fiscal.

3. Una de mis funciones consiste en examinar y expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el numeral 1, para lo cual, indico que, obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis pruebas de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; tales normas requieren que se cumplan con requisitos éticos, de esta manera, planifiqué y efectúe mi examen para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Una auditoría de estados financieros incluye entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros, la evaluación del uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la Administración.

Párrafo de Énfasis.

4. En informes de 2018, se ha advertido de manera oportuna a la Administración acerca de varias situaciones y los efectos que algunos de estos escenarios tendrían sobre los estados financieros. Al respecto, la Administración tomó acciones correctivas e implementó planes de mejora, sin embargo, me permito señalar las siguientes apreciaciones:
 - a) A pesar que en diciembre 2018 se realizó el inventario físico a las diferentes bodegas de medicamentos, insumos y otros, para el cierre del periodo no se realizaron los ajustes y conciliaciones por las diferencias presentadas en este inventario, ni a diferencias presentadas en inventarios de meses anteriores, por lo que en las actuales circunstancias no es posible determinar el efecto que esta situación pueda tener sobre los estados financieros

Opinión con salvedad.

5. En mi opinión, excepto por el efecto que pueda tener el asunto descrito en el numeral del párrafo anterior, los estados financieros auditados por mí, que fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia al 31 de diciembre de 2.018. Los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo del año terminados en esa fecha, se ajustan a las normas e instrucciones impartidas por la Superintendencia Nacional de Salud, las Normas Internacionales de Información Financiera y las instrucciones derivadas del decreto 2649 de 1993, aplicados sobre una base uniforme.

Reporte sobre Otros Requerimientos Legales.

6. Con base a las pruebas de auditoría me permito manifestar que:
 - a) La Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto Reglamentario 1406 de 1.999, ha cumplido las obligaciones del Sistema General de Seguridad Social, afiliando a sus empleados, liquidando y pagando en forma correcta y oportuna los aportes. Al 31 de diciembre de 2.018 se encontraba a paz y salvo por los conceptos de aportes a la seguridad social y aportes parafiscales
 - b) El informe de Gestión correspondiente al periodo terminado el 31 de diciembre de 2.018 contiene entre otros, explicaciones que la Dirección General y la Administración consideran necesarias sobre la evolución de la Institución durante esta vigencia y no forma parte integrante de los estados financieros. He verificado que la información financiera contenida en el citado informe, sea concordante con aquella reflejada en los estados financieros. Mi trabajo como revisor fiscal se limitó a la verificación del Informe de Gestión con el alcance mencionado.
 - c) En observancia a la Ley 603 de 2.000 sobre derechos de autor, manifiesto que la Administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software legalmente licenciado.

- d) La información y reportes con destino a las Entidades de Control y Vigilancia se han presentado, ajustándose a las instrucciones impartidas por los Entes de Control, además, se cumplió con el recaudo de la retención en la fuente, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago, así como la información exógena o de medios magnéticos exigidos por la DIAN.
- e) Conforme a la circular externa 09 de 2016 de la Súper Salud, y dando cumplimiento al SARLAFT, se presentó oportunamente los reportes a la UIAF. Igualmente, y dando cumplimiento al Artículo 364-5 de la Ley 1819 se presentó a la DIAN la solicitud de permanencia en el régimen tributario especial (RTE).
- f) Considero además, que la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia dispone de adecuadas medidas para la conservación y custodia de sus bienes propios y de los ajenos en su poder; que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad, las Actas de Asamblea y Juntas Directivas se llevan y conservan debidamente; que las operaciones registradas y los actos de la Dirección General y de la Administración conocidos por mí, se ajustan a los Estatutos de la Entidad, a las disposiciones de la Asamblea General y a las decisiones de la Junta Directiva.

Respetuosamente,



Héctor García Ciro.

Revisor Fiscal

Clínica UCC

TP Nro. 109777-T