

# **Estados Financieros**

**2020**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

<b>Razón social</b>	CONSUSALUD DEL CARIBE IPS LTDA.
<b>NIT</b>	900.397.110-0
<b>Tipo de organización</b>	Sociedad Limitada
<b>Domicilio principal</b>	Calle 76 No. 54 - 11 OF 907
<b>Municipio</b>	Barranquilla
<b>Departamento</b>	Atlántico
<b>País</b>	Colombia
<b>Constitución</b>	Por Escritura Pública No. 2427 de noviembre 13 de 2010 registrada en la Notaría 12ª de Barranquilla, se constituyó la sociedad AUDITORÍA ASESORÍAS Y ADMINISTRACIÓN DEL CARIBE LIMITADA.
<b>Término de duración</b>	Noviembre 13 de 2030
<b>Reformas estatutarias</b>	El 12 de febrero de 2020, la Sociedad inscribió en la Cámara de Comercio de Barranquilla la Escritura Pública No. 366 del 6 de febrero de 2020, otorgada por la Notaría 12ª de Barranquilla, mediante la cual cambió su razón social a CONSUSALUD DEL CARIBE IPS LIMITADA.
<b>Representante Legal</b>	Joana Díaz Rubiano, gerente de la Entidad, quien tiene como funciones: dirigir los asuntos sociales de la compañía dentro de las normas que señale la Junta de Socios procurando siempre el desarrollo y el mejoramiento de los negocios; constituir apoderados judiciales y extrajudiciales, ejercer todas las funciones que naturalmente le correspondan como gestor de los negocios y la sociedad; entre otras.
<b>Actividad económica</b>	Código 8699 – Otras actividades de atención de la salud humana Código 8413 – Regulación de las actividades y organismos que prestan servicios de salud, educativos, culturales y otros servicios sociales, excepto servicios de seguridad social
<b>Objeto social</b>	Administrar y operar I.P.S.; promover, prevenir y controlar enfermedades, medicina general, odontología, tomas de muestra para laboratorio, enfermedades infecciosas, especialidades de segundo nivel, salud pública, médico interno, oncología y tratamiento para VIH y SIDA; distribuir y vender medicamentos en general; administrar contratos de salud y/o comerciales; contratar con IPS, EPS, para administrar contratos relacionados con la salud.

## **NOTA 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1 Declaración de responsabilidad**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 son responsabilidad de la Gerencia.

### **2.2 Bases de preparación**

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo con el Anexo Técnico Compilatorio No. 2 de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes Grupo 2 incorporado al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS for SMEs, por su sigla en inglés), emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), fueron adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

### **2.3 Moneda funcional**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano.

## **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se presenta una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros:

### **3.1 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros; y como no corriente, los mayores a ese periodo.

### **3.2 Efectivo y equivalentes al efectivo**

La Compañía clasifica como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones; y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el pasivo corriente.

### 3.3 Instrumentos financieros

Se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera son: efectivo, cuentas comerciales por cobrar y por pagar, otras cuentas por cobrar y por pagar, sobregiros bancarios y obligaciones financieras (corrientes y no corrientes).

### 3.4 Inventarios

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación. El costo de los inventarios compone todos los costos derivados de su adquisición entre los cuales están el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente. La Compañía utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

### 3.5 Propiedades de inversión

Corresponden a bienes inmuebles (terrenos y edificios) mantenidos por la Compañía para obtener beneficios económicos derivados de su arriendo o plusvalía.

Se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y, cuando sea aplicable, los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por su valor razonable. Se podrán medir al costo cuando no se puedan medir al valor razonable de manera fiable o se requiera de un esfuerzo desproporcionado para su cálculo. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión se incluyen en los resultados del periodo en que se originan.

Si una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por la Compañía, se reclasifica como propiedad, planta y equipo, y su valor razonable a la fecha de la reclasificación se convierte en su costo a efectos contables posteriores.

### 3.6 Propiedades, planta y equipo

Todas las clases de propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción.

Para su valoración posterior a la inicial, se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo del activo, y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros:

Clase de Activo	Vida Útil (Años)	Tasa de Depreciación
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de computación y comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	10	10%

Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, y son reconocidas en el Estado de Resultados Integrales del periodo en el momento en que la venta se considera realizada.

Las estimaciones sobre la vida útil, valores residuales, de ser el caso, y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo.

### 3.7 Deterioro del valor de los activos

Un activo puede ver disminuido su importe recuperable producto de factores tales como su uso intensivo, obsolescencia u otros factores externos. Esta situación da lugar a que el desfase entre el valor en libros e importe recuperable, sea solventado a través de los ajustes por deterioro del valor.

Un activo se ha deteriorado cuando su valor en libros es mayor que su importe recuperable, siendo este el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Cuando un activo se deteriora es conveniente revisar si la vida útil restante, el método de depreciación o el valor residual del activo han variado.

La Compañía debe evaluar al final de cada periodo si existen indicios de deterioro o reversión de dicho deterioro en sus activos.

Si considera que el valor en uso de un activo no excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, identificará a este último como su importe recuperable.

La pérdida por deterioro del valor se presenta como parte del Estado de Resultado Integral, salvo que se trate de un activo revaluado, en cuyo caso inicialmente se reversará el superávit por revaluación.

Cuando se dé una reversión del deterioro acumulado del valor de un activo, su nuevo valor en libros no podrá ser mayor al valor en libros que hubiese tenido si nunca se hubiese deteriorado.

### 3.8 Pagos anticipados

Los pagos anticipados son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la Compañía y se pueden hacer por:

- Bienes que se van a adquirir en periodos posteriores al pago anticipado.
- Servicios u otros beneficios que se van a recibir en periodos posteriores al pago.

### 3.9 Impuestos corrientes

El impuesto sobre la renta grava todos los ingresos que obtenga un contribuyente en el año, que sean susceptibles de producir incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, siempre que no hayan sido expresamente exceptuados, y considerando los costos y gastos en que se incurre para producirlos.

Para efectos de la determinación de la renta líquida gravable, o base gravable del impuesto sobre la renta, existen diferentes sistemas de determinación. La renta líquida gravable hace referencia a la renta final que determina el contribuyente y sobre la cual ha de pagar el impuesto de renta. Es la renta sobre la cual se tributa.

El sistema ordinario de determinación de la renta es un proceso de depuración que parte de los ingresos brutos, ordinarios y extraordinarios, a los cuales se le resta la totalidad de los costos y deducciones (debidamente depurados), hasta llegar a la renta líquida gravable.

La renta presuntiva es una renta líquida especial en la que la ley presume de derecho que el patrimonio líquido fiscal del periodo inmediatamente anterior como mínimo produjo una renta, esta se compara con la renta líquida ordinaria, y la mayor entre estas dos será la base para calcular el impuesto neto de renta.

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio corresponde al impuesto a la renta corriente, el cual se reconoce en el Estado de Resultados y se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del Estado de Situación Financiera.

### 3.10 Patrimonio

Representa el valor residual de los activos, una vez deducida la totalidad de los pasivos, y corresponde al aporte de los accionistas, reservas y excedentes o pérdidas de ejercicios.

#### » Capital social

Está conformado por las aportaciones de los propietarios de la Compañía registradas a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción.

#### » Reservas

Se agrupan las reservas obligatorias, ocasionales o de acuerdo a las determinaciones del máximo órgano social, para proteger posibles pérdidas o contingencias, o realizar inversiones en el futuro. Su medición es de acuerdo al porcentaje o valor determinado partiendo del resultado del periodo.

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance como mínimo el 50% del capital. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en cuanto excedan el 50% del capital.

#### » Ganancias acumuladas

Refleja las utilidades generadas en el negocio y, por lo general, vienen dadas desde el Estado de Resultados; sin embargo, pueden existir transacciones que no pasen por el Estado de Resultados y directamente se reclasifiquen en ganancias acumuladas, como son los ajustes en la adopción inicial de las NIIF, los superávits de revaluación de una propiedad, planta y equipo cuando esta se realiza, entre otros.

### 3.11 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor nominal de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Compañía.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos y se registran sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

## NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Están compuestos por:

Cuenta	2020	2019
Bancolombia	166.359	6.398
Caja general	1.133.806	1.339.303
Itaú CorpBanca Colombia	0	0
<b>Total</b>	<b>1.300.165</b>	<b>1.345.701</b>

Los saldos en caja y bancos corresponden al efectivo disponible para atender las operaciones de inicio de actividades del año siguiente, están valuados a su valor nominal y certificados por las respectivas entidades financieras. Mensualmente, se llevan a cabo las conciliaciones a este tipo de cuentas con el fin de detectar fallas, errores u omisiones.

No existen restricciones en cuanto al manejo y a la disponibilidad del efectivo y de los equivalentes a efectivo.

## NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Están conformadas por:

Cuenta	2020	2019
Anticipo proveedores	4.104	0
<b>Total</b>	<b>4.104</b>	<b>0</b>

Los anticipos entregados a los proveedores se realizan con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes y servicios.

## NOTA 6. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Está compuesto por:

Cuenta	2020	2019
Anticipo impuesto de renta y complementarios	70.467	0
<b>Total</b>	<b>70.467</b>	<b>0</b>

## NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro incluye los siguientes componentes:

Cuenta	2020	2019
Equipo de oficina	172.501	172.501
Equipo de computación	60.894	60.894
Flota y equipo de transporte	584.600	584.600
Depreciación acumulada	( 366.866)	( 289.424)
<b>Total</b>	<b>451.129</b>	<b>528.571</b>

## NOTA 8. INVERSIONES

El saldo corresponde a las inversiones en acciones efectuadas en las siguientes sociedades:

Cuenta	2020	2019
Centro Integral Ambulatorio del Caribe S.A.S.	7.500	7.500
UCI Norte S.A.S.	40.000	40.000
<b>Total</b>	<b>47.500</b>	<b>47.500</b>

## NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de este rubro corresponde a los siguientes créditos en moneda nacional contraídos con la entidad Itaú CorpBanca Colombia para la financiación de equipos de transporte:

Concepto	Crédito 1	Crédito 2
Crédito No.	44067510000	44054895700
Línea de crédito	Credivehículo Feria	Credivehículo Feria
Valor desembolsado	\$ 296.600	\$ 139.860
Tasa Interés Corriente (E.A.)	14,57%	14,57%

## NOTA 10. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de estas cuentas es:

Cuenta	2020	2019
Proveedores nacionales	307.181	182.313
<b>Total</b>	<b>307.181</b>	<b>182.313</b>

Las cuentas comerciales por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

## NOTA 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de impuestos por pagar es:

Cuenta	2020	2019
Impuesto de renta y complementarios	0	285.765
Retenciones en la fuente	28.089	30.886
<b>Total</b>	<b>28.089</b>	<b>316.651</b>

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente al final de cada periodo, la Compañía está sujeta al Impuesto de Renta y Complementarios a la tarifa aplicable del 32% en 2020 y 33% en 2019.

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 0,5% (año 2020) y al 1,5% (año 2019) de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

A continuación, se detalla la conciliación entre la utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta y la renta gravable por los años terminados al:

Cálculo Renta Ordinaria	2020	2019
Ganancias contables antes del periodo	608.313	1.188.214
<i>(+) Diferencias permanentes que aumentan la renta líquida</i>		
Gravamen a los movimientos financieros	22.978	24.619
Gastos no deducibles	196.844	1.015.431
<b>Base Renta Ordinaria</b>	<b>828.135</b>	<b>2.228.264</b>
Tarifa Renta Ordinaria	32%	33%
<b>Impuesto de Renta</b>	<b>\$ 265.003</b>	<b>\$ 735.327</b>

Cálculo Renta Presuntiva	2020	2019
Base Renta Presuntiva		
Patrimonio líquido 2019 - 2018	1.120.824	717.936
Tarifa renta presuntiva	0,5%	1,5%
<b>Base Renta Presuntiva</b>	<b>5.604</b>	<b>10.769</b>
Tarifa impuesto de renta	32%	33%
<b>Impuesto de Renta</b>	<b>\$ 1.793</b>	<b>\$ 3.554</b>

## NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES

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

Cuenta	2020	2019
Cesantías	26.495	23.950
Intereses sobre cesantías	2.669	2.874
Vacaciones	6.593	0
Primas	490	0
Aportes a administradoras de riesgos profesionales	999	606
Aportes a fondos de pensiones	8.218	5.626
Aportes a entidades promotoras de salud	3.003	2.631
Aportes a cajas de compensación	1.975	1.234
Aportes al SENA	160	151
Aportes al ICBF	240	226
<b>Total</b>	<b>50.842</b>	<b>37.298</b>

## NOTA 13. PATRIMONIO

El capital está conformado por:

Capital	No. Cuotas	Vr. Nominal
\$ 40.000	40.000	\$ 1

Las cuotas del capital social están distribuidas así:

Socio Capitalista	No. Identificación	No. Cuotas	Valor	Participación
Natalia Sofía Martínez Cabrera	22.585.323	20.000	\$ 20.000	50%
Osiris Margoth Rosanía de Cabrera	22.349.691	20.000	\$ 20.000	50%
<b>Total</b>		<b>40.000</b>	<b>\$ 40.000</b>	<b>100%</b>

## NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Están compuesto por:

Cuenta	2020	2019
Ingresos por actividades relacionadas con la salud	10.159.416	9.365.238
<b>Total</b>	<b>10.159.416</b>	<b>9.365.238</b>

La Compañía tiene suscrito con Cajacopi EPS un contrato de Asistencia Técnica a Prestadores de Servicios de Salud contratados de I Nivel – Protección Específica y Detección Temprana. Algunos de los servicios contratados son:

- Auditoría de suficiencia de red y habilitación en prestadores de baja complejidad.
- Auditoría de gestión del Plan Decenal de Salud Pública.
- Gestión Integral de Riesgo en Salud.
- Demanda Inducida.
- Gestión del conocimiento relacionado con la protección al usuario y participación ciudadana.

## NOTA 15. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Corresponde a:

Cuenta	2020	2019
Materiales	4.473.564	312.244
Servicios	1.333.628	2.118.847
Honorarios	30.630	47.000
Arrendamientos	220	6.009
<b>Total</b>	<b>5.838.042</b>	<b>2.484.100</b>

## NOTA 16. OTROS INGRESOS

Están conformados por:

Cuenta	2020	2019
Indemnizaciones de seguros	0	3.931
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3.931</b>

## NOTA 17. GASTOS OPERACIONALES

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos administrativos:

Cuenta	2020	2019
Gastos de personal	806.593	714.829
Honorarios	228.100	223.046
Impuestos	145.423	158.294
Arrendamientos	129.433	154.762
Afiliaciones y sostenimiento	0	414
Seguros	15.195	3.233
Servicios temporales	1.405.382	1.701.381
Otros servicios	421.326	290.696
Gastos legales	3.868	2.731
Mantenimientos y reparaciones	286.601	918.752
Gastos de viajes	48.070	149.732
Depreciaciones	77.442	78.050
Diversos	64.884	1.196.992
<b>Total</b>	<b>3.632.317</b>	<b>5.592.912</b>

## NOTA 18. OTROS GASTOS

Corresponden a los gastos que no se encuentran relacionados de manera directa con la prestación de servicios de la entidad, como lo son:

Cuenta	2020	2019
Gastos bancarios	3.997	8.481
Otros intereses	449	1.312
Gravamen al movimiento financiero	45.956	49.239
<b>Total</b>	<b>50.402</b>	<b>59.032</b>

## NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS

Corresponden a los intereses pagados a Itaú CorpBanca Colombia por la financiación de equipos de transporte.

## NOTA 20. ÍNDICES FINANCIEROS

Indicadores Financieros	2020	2019
<b>Liquidez</b>		
Capital de Trabajo Neto	\$ 929.323	\$ 766.939
Razón Corriente	2,79	2,15
Prueba Ácida	2,79	2,15
<b>Rentabilidad</b>		
Margen Bruto	42,54%	73,48%
Margen Operacional	6,29%	13,17%
Margen Neto	3,38%	4,84%
<b>Endeudamiento</b>		
Nivel de Endeudamiento	29,85%	41,68%
Apalancamiento Total	0,43	0,71
Apalancamiento a Corto Plazo	0,38	0,56

## NOTA 21. HECHOS RELEVANTES Y POSTERIORES

Desde la declaración del brote de enfermedad por coronavirus (COVID-19) por parte de la Organización Mundial de la Salud –OMS el 11 de marzo de 2020, el Gobierno Nacional ha tomado medidas preventivas en los ámbitos sanitarios, sociales y económicos para contener la propagación de la enfermedad, tales como: distanciamiento social, cuarentena, cierre temporal de negocios no esenciales, restricciones de circulación, entre otras.

El periodo de aislamiento obligatorio llevó a que la Entidad reestructurara sus actividades para continuar con la prestación del servicio mediante la modalidad virtual. Con el inicio de la fase de aislamiento selectivo, el retorno gradual y progresivo al trabajo presencial junto con el trabajo de forma virtual, se garantizó el normal funcionamiento de las operaciones.

Entre la fecha de cierre de los presentes estados financieros y la fecha de emisión de este informe, no parece haber un impacto significativo o una incertidumbre significativa con respecto a eventos o condiciones que puedan afectar desfavorablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo de la Compañía como resultado de la pandemia coronavirus (COVID-19).

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.