CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO DE LA COMPAÑÍA
ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, 05 de marzo de 2019

Señores
Asamblea General de Accionistas
MEDICARTE S.A.

Los suscritos representante legal Principal y contadora pública de **MEDICARTE S.A.** certificamos, que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Compañía a 31 de diciembre de 2018, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros. De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la Compañía existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.

2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Compañía.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.

5. Todas las actas de Asamblea de Accionistas y de Junta Directiva del año 2018, los registros contables y sus correspondientes soportes, se encuentran al día y adecuadamente archivados. No conocemos la existencia de cuentas, operaciones o convenios significativos que no estén razonablemente descritos o debidamente contabilizados en los registros contables que amparan los estados financieros.

6. Todas las determinaciones tomadas en las Asambleas de Accionistas y Junta Directa que afectan los estados financieros han sido reflejadas en los mismos.

7. La compañía ha liquidado y pagado los aportes de la seguridad social y prestaciones sociales de todos sus trabajadores de acuerdo con las normas legales vigentes.

8. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados. Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

9. Hemos dado cumplimiento en lo concerniente a propiedad intelectual y derechos de autor, dando alcance a la ley 222 de 1995 en su artículo 47, numeral 4, en lo relacionado con el manejo de software legal y respetando y acatando las normas de derecho de autor y propiedad intelectual. Adicionalmente acatamos lo dispuesto en la ley 1581 de 2012 y demás normas que regulan la materia, en lo referente al manejo y protección de datos personales.

10. Los estados financieros y sus notas no contienen vicios, errores, diferencias o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Compañía. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera, para su adecuada presentación a terceros y usuarios de los mismos.

Cordialmente,

JUAN CARLOS RODRÍGUEZ JAILLIER
REPRESENTANTE LEGAL PRINCIPAL

ONEIDA YASMID ARANDIA
CONTADORA
T P 146612-T

MEDICARTE S.A
NIT. 900219866-8
Estado de Situación Financiera
Años que terminaron al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en miles de pesos)

Activo

	Nota	2,018	2,017
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes	5	2,120,449	3,018,820
Deudores comerciales	6	96,811,645	71,015,058
Activos por impuestos corrientes	7	7,870,565	6,063,834
Inventarios	8	37,076,767	22,243,584
Gastos pagados por anticipado	9	64,597	0
Otros activos no financieros	10	866,429	56,500
Total activo corriente		144,810,452	102,397,797
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	11	12,716,856	8,907,436
Activos por impuestos diferidos	12	2,052,226	2,124,217
Activos intangibles	13	41,856	7,296
Propiedad de inversion	14	-	3,939,997
Inversion negocios conjuntos	15	3,895,764	0
Deudores largo plazo	7	11,223,044	11,178,249
Total Activo no corriente		29,929,746	26,157,194
Total Activos		**174,740,198**	**128,554,991**
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	16	3,968,243	2,441,043
Cuentas por pagar con vinculados	17	3,918,106	3,726,487
Proveedores y cuentas por pagar	18	133,898,141	90,267,888
Otros pasivos no financieros	19	41,365	3,986
Obligaciones laborales	20	1,352,580	834,371
Pasivo por impuestos corrientes	21	1,442,361	1,135,183
Total Pasivo Corriente		144,620,797	98,408,958
Pasivo no corriente			
Obligaciones Financieras no corrientes	16	6,541,731	8,682,397
Total Pasivo no Corriente		6,541,731	8,682,397
Total Pasivos		**151,162,527**	**107,091,354**
Patrimonio			
Capital Social		1,762,000	1,762,000
Prima de emision		767,900	767,900
Reservas		881,000	881,000
Utilidad del ejercicio		3,914,799	5,987,204
Utilidad acumulada		16,251,972	12,065,533
Total Patrimonio		23,577,671	21,463,637
Total Pasivo + Patrimonio		**174,740,198**	**128,554,991**

Las notas a los estados financieros hacen parte integrante de los mismos

JUAN CARLOS RODRÍGUEZ JAILLIER
REPRESENTANTE LEGAL
(Ver certificación adjunta)

ONEIDA YASMID ARANDIA
CONTADORA
T P 146612-T
(Ver certificación adjunta)

FRANCISCO WILLIAM HOYOS GOMEZ
REVISOR FISCAL
TP. No. 13728-T
(Ver opinión adjunta)

MEDICARTE S.A
NIT. 900219866-8
Estado de Resultados Integrales
Años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en miles de pesos)

	Nota	2,018	2,017
Ingreso de actividades ordinarios	23	359,473,270	334,435,763
Costo de prestación de servicios	24	-323,734,039	-299,688,973
Utilidad Bruta		**35,739,231**	**34,746,790**
Otros ingresos	25	100,043	159,968
Gastos de administracion	26	-23,061,698	-20,543,394
Gastos de distribucion y venta	27	-3,513,127	-2,598,276
Otros gastos	28	-1,245,907	-118,543
Ingresos financieros	29	82,990	118,168
Costos financieros	30	-1,550,717	-1,809,888
Utilidad antes de impuestos		**6,550,814**	**9,954,825**
Impuesto Corriente	12	-2,564,024	-4,066,996
Ingreso (gasto) por impuesto diferido	12	-71,991	99,375
Utilidad (Pérdida) Neta		**3,914,799**	**5,987,204**
Otros resultados integral, neto de impuestos		0	0
Otro resultado integral para el periodo neto de impuestos		0	0
Total resultados integrales		**3,914,799**	**5,987,204**

Las notas a los estados financieros hacen parte integrante de los mismos

JUAN CARLOS RODRÍGUEZ JAILLIER
REPRESENTANTE LEGAL
(Ver certificación adjunta)

ONEIDA YASMID ARANDIA
CONTADORA
T P 146612-T
(Ver certificación adjunta)

FRANCISCO WILLIAM HOYOS GOMEZ
REVISOR FISCAL
TP. No. 13728-T
(Ver opinión adjunta)

MEDICARTE S.A
Estado de flujo de efectivo
Años que terminaron al 31 de Diciembre 2018 y 2017
(Expresado en miles de pesos)

	2,018	2,017
Actividades de operación		
Utilidad antes de impuestos	**6,550,814**	**9,954,825**
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuestos con los flujos de efectivo		
Depreciaciones y deterioro de Propiedad, Planta y Equipo	619,151	517,022
Amortizaciones y deterioro de Activos Intangibles	59,403	63,486
Ajustes al valor razonable de inversión en negocios	44,233	-
Deterioro de instrumentos financieros medidos al costo amortizado	6,402,799	5,401,000
Gasto por impto corriente	(2,564,024)	(4,066,996)
Ingreso (gasto) por impuesto diferido	(71,991)	
Deterioro de Inventario	51,553	
Ajustes al capital de trabajo		
Variacion en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(32,244,181)	(15,019,375)
Variacion en inventarios	(14,884,736)	1,747,791
Variacion en activos y pasivos por impto corrientes	(1,499,553)	(1,981,678)
Variación en gastos pagados por anticipado	(64,597)	-
Variacion en otros activos	(809,928)	59,562
Variación por impuesto diferido	71,991	-
Variacion en proveedores y cuentas por pagar	43,630,254	8,461,059
Variacion en obligaciones laborales	518,209	186,602
Variacion en Otros pasivos no financieros	37,380	(354,249)
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de operación	**5,846,776**	**4,969,049**
Actividades de inversion		
Variacion en Propiedad, planta y equipo	(4,428,571)	(983,493)
Variacion en intangibles	(93,963)	11,378
Variacion en Propiedades de inversion	3,939,997	20,207
Variación en propiedad de negocios conjuntos	(3,939,997)	-
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversion	**(4,522,535)**	**(951,908)**
Actividades de financiacion		
Variacion en obligaciones financieras	(613,467)	(848,121)
Variación cuentas por pagar con vinculados	191,619	-
Variacion en otros activos financieros	-	-
Corrección de un erroro periodo anterior	0	(751,384)
Dividendos pagados	(1,800,765)	(1,497,701)
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de financiacion	**(2,222,612)**	**(3,097,206)**
Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	**(898,371)**	**919,935**
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	3,018,820	2,098,885
Efectivo y equivalentes al 31 de diciembre	**2,120,449**	**3,018,820**

Las notas a los estados financieros hacen parte integrante de los mismos

JUAN CARLOS RODRÍGUEZ JAILLIER
REPRESENTANTE LEGAL
(Ver certificación adjunta)

ONEIDA YASMID ARANDIA
CONTADORA
T P 146612-T
(Ver certificación adjunta)

FRANCISCO WILLIAM HOYOS GOMEZ
REVISOR FISCAL
TP. No. 13728-T
(Ver opinión adjunta)

MEDICARTE S.A
Estado de Cambios en el Patrimonio
Años que terminaron al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en miles de pesos)

	Capital social	Prima en emisión	Reservas	Utilidad del ejercicio	Utilidad acumulada	Total patrimonio
Saldos a 31 de diciembre de 2016	**1,762,000**	**767,900**	**881,000**	**5,276,594**	**9,038,025**	**17,725,519**
Distribución de resultados				(5,276,594)	5,276,594	-
Dividendos entregados					(1,497,701)	(1,497,701)
Utilidad del ejercicio				5,987,204		5,987,204
Corrección de un error de un periodo anterior					(751,384)	(751,384)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	**1,762,000**	**767,900**	**881,000**	**5,987,204**	**12,065,533**	**21,463,637**
Distribucion de resultados				(5,987,204)	5,987,204	-
Dividendos entregados					(1,800,765)	(1,800,765)
Utilidad del ejercicio				3,914,799		3,914,799
Saldos al 31 de diciembre de 2018	**1,762,000**	**767,900**	**881,000**	**3,914,799**	**16,251,972**	**23,577,671**

Las notas a los estados financieros hacen parte integrante de los mismos

JUAN CARLOS RODRÍGUEZ JAILLIER
REPRESENTANTE LEGAL
(Ver certificación adjunta)

ONEIDA YASMID ARANDIA
CONTADORA
T P 146612-T
(Ver certificación adjunta)

FRANCISCO WILLIAM HOYOS GOMEZ
REVISOR FISCAL
TP. No. 13728-T
(Ver opinión adjunta)

NOTA 1: ENTE REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

Medicarte S.A. fue constituida por escritura pública No 1291, otorgada en la Notaría Séptima de Medellín el 19 de mayo de 2008. El término de duración de la sociedad es hasta el 19 de mayo de 2058. El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Medellín, en Carrera 43A # 34 -95 - Medellín, Colombia, local 1301, cuyas acciones no cotizan en Bolsa.

La Compañía tiene por objeto social principal desarrollar las actividades propias de una institución prestadora de servicios de salud –IPS- ambulatorios y domiciliarios.

El ejercicio social de Medicarte S.A. se ajusta al año calendario, anualmente, con efecto al 31 de diciembre. Según los estatutos, la Compañía hará corte de cuentas para producir los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha.

Medicarte S.A. para el desarrollo de su objeto social cuenta con 16 agencias en las diferentes ciudades del país, con su habilitación respectiva: Medellín, Cali, Manizales, Pereira, Barranquilla, Cima (Bogotá), América (Bogotá), Chapinero (Bogotá), Colinas (Bogotá), Cartagena, Bucaramanga, Armenia, Popayán, Barrancabermeja, Rionegro (Antioquia) e Ibagué.

NOTA 2: BASES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Marco normativo y declaración de cumplimiento

Medicarte prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras (En Adelante NIIF) para PYMES aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009. El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, denominado “Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2”, compiladas en el Decreto 2483 de 2018 reglamentadas por el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

Moneda Funcional

La moneda funcional y de presentación es él peso colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.

Los presentes estados financieros se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

Bases de acumulación y Medición

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos activos y pasivos que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción; o el valor razonable cuando se presenta un intercambio comercial.
El Costo amortizado es el monto por el cual inicialmente se mide un activo o un pasivo; menos los abonos de

capital que se hubieren producido, más o menos la amortización acumulada, usando el método de interés efectivo, de la diferencia entre el monto inicial y el monto al vencimiento y menos cualquier reducción del valor por deterioro o incobrabilidad que hubiera sido reconocida.

El Valor razonable es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Estimados y Juicios Contables Significativos en la Preparación de los Estados Financieros

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros separados, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Estas estimaciones y juicios se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por MEDICARTE S.A. para determinar el valor de algunos activos y pasivos en los estados financieros separados son:

a. Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos y la determinación del importe recuperable para los activos que tengan indicios de deterioro presentes.
b. La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo.
c. La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingente.
d. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

Uniformidad en la presentación

Medicarte mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

a. tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la política contable de Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

b. Medicarte reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, Medicarte revelará:

    a) la naturaleza de la reclasificación;
    b) el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y
    c) el motivo de la reclasificación.

    Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, Medicarte revelará

por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Información comparativa

A menos que las NIIF para PYMES permitan o requieran otra cosa, Medicarte revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros. Medicarte incluirá información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros.

Concepto de Materialidad en la Preparación de los Estados Financieros

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la substancia del acuerdo.

Medición del valor razonable

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones:

a. Con base en precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
b. Con base en modelos de valoración comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
c. Con base en modelos de valoración internos de la Compañía utilizando variables estimadas no observables para el activo o pasivo (nivel 3).

Cambios en Políticas Contables

Una política contable sólo se cambiará, si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados

financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

a. Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustarán los saldos iniciales de cada componente afectando el patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.
b. Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias, la aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.
c. Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.
d. Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.
e. Los errores materiales de periodos anteriores se corregirán, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, represando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Se considerarán todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.
Se ajustarán los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes.

No se ajustarán los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, que no impliquen ajustes.

Medicarte no elaborará sus estados financieros sobre la hipótesis de negocio en marcha si la administración determina, después del periodo sobre el que se informa, que tiene la intención de liquidar la sociedad o cesar en sus actividades, o bien que no existe otra alternativa más realista que hacerlo.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la Gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la Gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

La hipótesis de negocio en marcha será de evaluada como mínimo para cada periodo sobre el que se informa, los responsables de dicha evaluación serán la asamblea general de accionistas o en su defecto el máximo órgano social los cuales dejarán evidencia de dicha evaluación en el acta de la asamblea general de accionistas o su equivalente.

De acuerdo con la evaluación de gerencia, Medicarte S.A se considera como un negocio en marcha.

Partes relacionadas

Se considerarán transacciones entre partes relacionadas, toda transferencia de recursos, servicios y obligaciones entre la Compañía y sus partes relacionadas.

La Compañía ha considerado como partes relacionadas a las entidades que ejercen el control conjunto o influencia significativa sobre la Compañía; el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Junta Directiva, Presidentes y Directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la Compañía; las compañías sobre las que el personal clave de la gerencia puede ejercer control o control conjunto y el familiar cercano al personal clave de la gerencia que podrían llegar a influenciar la Compañía.

Ninguna de las transacciones incorpora términos y condiciones especiales; las características de las transacciones no difieren de las realizadas con terceros, ni implican diferencias entre los precios del mercado para operaciones similares; las ventas y compras se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes.

Corrección de errores en los estados financieros períodos anteriores
Los errores en los estados financieros son omisiones e inexactitudes en la información financiera de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

a. Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
b. Podía razonablemente esperarse que se hubiera obtenido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Adicionalmente, también se considera un error la utilización de políticas contables que no cumplan con los requerimientos de la norma, en virtud de lo establecido, por ejemplo, en el párrafo 10.3 del Estándar para Pymes, según el cual, cuando la norma trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad debe aplicar los requerimientos allí establecidos, a menos que el efecto de hacerlo no fuera material.

Reexpresión retroactiva. Cuando encuentre que ha presentado sus estados financieros de periodos anteriores con errores, procederá a cuantificar el impacto en el periodo anterior que se estableció el error, indicado sus causas y procederá a reexpresar esos estados financieros como si el error no se hubiera cometido.
La reexpresión retroactiva no implica volver a publicar los estados financieros.

NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables implementadas, de acuerdo con la normatividad vigente, en la preparación de los Estados financieros.

(1) Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan en pesos a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia en la fecha de la transacción. Las Tasas de Cambio utilizadas al 31 de diciembre de 2018 y 2017 eran de $3.249.75 (en pesos) y $2.984.00 (en pesos), por dólar

respectivamente.

Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente de la moneda funcional a la fecha de cierre de cada periodo contra el estado de resultado integral. Es imputable a costos de adquisición de activos la diferencia en cambio cuando dichos activos estén en construcción o instalación y hasta que los mismos se encuentren en condiciones de utilización.

La diferencia en cambio originada en la re expresión a moneda nacional de las inversiones en el exterior, se registra como un mayor o un menor valor del patrimonio y cuando la inversión sea efectivamente realizada, los ajustes por diferencia en cambio que se hayan registrado en el patrimonio afectarán los resultados del período, en caso de tener.

(2) Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el Estado de situación financiera incluyen el efectivo, depósitos bancarios y los equivalentes de efectivo. Los de destinación específica pertenecen a depósitos realizados para la cofinanciación de proyectos de investigación y pago de obligaciones financieras.

El efectivo y equivalentes de efectivo se medirán inicialmente al costo y posteriormente por su valor razonable. Las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados.

MEDICARTE S.A., revelará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presentará una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

Adicionalmente se revelará en los estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la administración, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma.

Para propósitos de presentación del estado de situación financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y bancos y las colocaciones a corto plazo que cumplen con las condiciones definidas precedentemente. Los adelantos en cuentas corrientes bancarias se incluyen como deudas y préstamos que devengan interés en el pasivo corriente.

(3) Activos Financieros, Préstamos y Cuentas por cobrar

Se deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se realiza el desembolso de un préstamo.

La Compañía incluye en esta categoría, las cuentas por cobrar comerciales, vinculados económicos y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor original de la transacción equivalente a los beneficios económicos futuros que fluirán a la institución.

Las cuentas por cobrar a clientes, donde su valoración inicial será su valor de transacción y su medición posterior será al costo amortizado por el método de interés efectivo, sin embargo, si existen incertidumbres sobre los flujos de pago de clientes su valor será el inicial.

Después de su reconocimiento inicial, estas cuentas por cobrar se miden al costo amortizado, calculando el valor presente neto recuperable y los respectivos ingresos financieros generados en los períodos subsiguientes. Para efectos de reconocer las cuentas por cobrar al costo amortizado, la administración trabaja con estadísticas de porcentajes históricos de recaudo por cliente.

Adicionalmente para ajustar la cartera al valor razonable recuperable, se registran como un menor valor de las cuentas por cobrar, el porcentaje histórico de descuentos tomados por nuestros clientes.

Al cierre de cada período, se revisa el riesgo asociado a las cuentas por cobrar de clientes y otros deudores, con el fin de determinar la probabilidad de pérdida y poder reconocer la pérdida por deterioro respectiva.

(4) Anticipos

Usualmente corresponden a dineros entregados a proveedores y acreedores para la compra de inventarios, propiedades planta y equipo, para la prestación de servicios o para nacionalizar mercancías importadas. Estas partidas no cumplen los requisitos de la Sección 11, para ser presentadas como saldos deudores por no existir un derecho a recibir dinero o un instrumento financiero activo.

Para los anticipos realizados en la compra de propiedades, planta y equipos, inventarios, u otro tipo de activos, Medicarte los clasifica en una subcuenta asociada al concepto específico que generó dicho anticipo, es decir, dentro del rubro de propiedad, planta y equipo, inventarios, intangibles, etc., según corresponda.

(5) Inventarios

Los inventarios representan bienes usados dentro del curso normal de los negocios. Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

a. Son mantenidos para la prestación de servicios de salud a los pacientes, tales como; medicamentos, nutriciones y dispositivos médicos.
b. Se utilicen en algún proceso de preparación de dosis unitaria o nutriciones

Los inventarios se deberán medir al costo o al valor neto realizable, el menor de los dos.

El costo de los inventarios comprende todas las erogaciones pagadas para su adquisición y transformación, necesarios para colocarlos para la prestación de servicio, tales como:

a. Precio de compra.
b. Aranceles de importación.
c. Seguros.
d. Transporte
e. Almacenamiento: necesario para el proceso productivo o de prestación de servicios, se deberá determinar por área destinada para ello.
f. Los descuentos comerciales, financieros, por volumen, las bonificaciones, las rebajas obtenidas durante el proceso de compra, se deducirán en la determinación del precio de adquisición; éstos no serán ingresos.

Los inventarios se contabilizan al costo promedio por el sistema de inventario permanente.

Al cierre de cada período se hace prueba de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de presentarse pérdidas por deterioro estas se llevan a resultados.

(6) Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se reconocen deberán ser reconocidas como un activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con la propiedad de inversión fluyan a Medicarte y el costo de la propiedad de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Las propiedades de uso mixto se contabilizarán de manera independiente siempre que sea posible separar la confiabilidad.

Una propiedad de inversión se mide inicialmente por su costo, el cual comprende: el precio de compra y todos los costos directamente imputables a la propiedad de inversión (honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspasos de las propiedades, entre otros).

Medicarte mide todas sus propiedades de inversión posterior al reconocimiento al valor razonable (el cual reflejará las condiciones de mercado al final del periodo sobre el que se informa).
de depreciación.

(7) Inversión en negocios conjuntos

Medicarte contabilizará todas sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta utilizando el modelo de costo del párrafo 15.10, el cual establece que un inversor medirá sus inversiones, distintas de aquellas para las que haya un precio de cotización publicado (véase el párrafo 15.12) al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, reconocidas de acuerdo con la política de deterioro del Valor de los Activos.

(8) Propiedad, planta y equipo

Se reconocerán como Propiedades, planta y equipo, todos los bienes adquiridos con recursos propios o mediante contratos de leasing financiero necesarios para el desarrollo del objeto social de la empresa, que generarán ingresos futuros.

Se deberá reconocer las Propiedades, planta y equipo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

a. Los beneficios económicos futuros asociados a las Propiedades, planta y equipo fluirán a la Medicarte.
b. El costo puede ser medido de forma fiable.
c. Se espera usar durante más de un periodo.
d. No está destinado para la venta dentro de la actividad ordinaria de la compañía.

Se deberá capitalizar como mayor valor de los activos, adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos, siempre que aumentan la vida útil, amplíen la capacidad productiva y eficiencia operativa de los mismos; o correspondan a un componente separado del activo principal plenamente identificado desde el inicio de operación del activo padre.

La depreciación de las Propiedades, planta y equipo iniciará cuando estos se encuentren disponibles para ser usados y se calculará el método lineal.

La vida útil y el valor residual se revisarán, como mínimo al final del periodo que se informa, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Las vidas útiles utilizadas para la depreciación por el método de línea recta son:

	Vida Útil (en Años)
Construcciones y edificaciones	55
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo	5
Flota y equipo de transporte	5
Equipos médicos	10
Equipo de oficina	10

Un elemento de planta y equipo se da de baja por su venta o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias o pérdidas resultantes al momento de dar de baja el activo se incluyen en el estado de resultado del período en que se efectúa la transacción.

(9) Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado se miden por los importes efectivamente pagados y se transfieren a resultados en el periodo durante el cual se reciben los bienes y/o servicios.

(10) Arrendamientos Operativos y Financieros

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, en la medida en que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de uno o más activos específicos, o de que el acuerdo conceda el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

(11) Deterioro del valor de los activos

Medicarte evalúa como mínimo al final del periodo obre el que se informa si existe algún indicio de deterioro presente en caso afirmativo, Medicarte deberá estimar el valor importe recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo.

Se deberá reducir el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor importe recuperable es inferior al valor en libros.

La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el estado de resultados.

Se deberá ajustar los cargos por depreciación o amortización del activo en ejercicios futuros tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro de valor, esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

(12) Activos Intangibles distintos de la plusvalía

Un activo intangible es un activo identificable (separable de la entidad o nace a partir de un contrato o de derechos legales), de carácter no monetario y sin apariencia física, que no es generado internamente; del cual se espera se generen beneficios económicos futuros y su valor pueda ser medido fiablemente.

Medicarte S.A. medirá inicialmente un activo intangible al costo. Posterior al reconocimiento, medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Si Medicarte S.A. no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

Medicarte S.A. distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. Medicarte S.A. amortizará sus activos intangibles utilizando el método lineal.

(13) Tratamiento de mejoras en propiedades ajenas

Las mejoras en propiedades ajenas deberán registrarse como un activo fijo, según su función, y deberán depreciarse en el menor tiempo entre su vida económica y la duración del contrato de arrendamiento. Deberán considerarse las renovaciones del contrato de arrendamiento en la determinación del periodo de depreciación, solamente cuando es altamente seguro que estas renovaciones se vayan a hacer.

(14) Impuesto a las ganancias diferido

Los impuestos diferidos activos son recuperables en la medida que la realización de los beneficios tributarios relativos sea probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la gerencia. El plan de negocios es basado en las expectativas de la gerencia que se creen son razonables bajo las circunstancias.

(15) Baja de Activos Financieros

Un activo financiero se da de baja cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes

a la propiedad del activo financiero, o a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la entidad: (i) dará de baja en cuentas el activo, y (ii) reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia. El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo.

En este último caso, la Compañía también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

(16) Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido.

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.

(17) Baja de Pasivos Financieros

Solo se dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Si se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, estas se contabilizarán como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo. Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo. Se reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

(18) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto, comprende el impuesto de renta corriente y el impuesto diferido.

En la legislación colombiana, las tarifas de impuestos de renta y equidad eran las siguientes:

Impuesto	2017	2018	Observación
Renta	34%	33%	N/A
Sobretasa al impuesto de Renta	6%	4%	Para renta líquida superior a $800 millones

(19) Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser compensadas con rentas gravadas.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto a la renta diferido, se calcula por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

A la fecha del periodo que se informa, se deberá evaluar los activos y pasivos por impuestos diferidos, la cual deberá reflejar las consecuencias fiscales de las estimaciones en relación con la recuperación o liquidación del valor en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deberán ser objeto de descuento financiero. El impuesto de renta diferido activo y pasivo se clasificará en el estado de situación financiera como una partida no corriente.

(20) Obligaciones laborales

Representan el valor de los pasivos a favor de los empleados. Durante el período se registran los importes a

favor de cada trabajador, de conformidad con las disposiciones legales. Se realizan aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos.

(21) Beneficios a los empleados

Medicarte reconoce todos los beneficios a los empleados, como un gasto o costo según corresponda durante el período sobre el que se informa.

En el reconocimiento, se mide inicialmente las remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

(22) Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

Medicarte deberá reconocer una provisión cuando a la fecha del Estado de Situación Financiera, es posible estimar confiablemente el monto de la obligación.

Medicarte no deberá reconocer un pasivo contingente, este sólo se revelará. Los pasivos contingentes pueden evolucionar de un modo no previsto inicialmente. Por lo tanto, deben ser evaluados continuamente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable. Entonces será necesario reconocer una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Las provisiones por contingencias por Responsabilidad Civil y por procesos Laborales, se deben registrar con el concepto técnico del abogado responsable, quien deberá valorar cada uno de los casos en probable, eventual o remoto. Según esta clasificación se deberá reconocer provisión o revelar.

Se deberá reconocer un pasivo estimado o provisión, si se cumplen las siguientes condiciones:

a. La compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado

b. Es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.

c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

(23) Capital social

El capital está compuesto por acciones ordinarias.

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

Las distribuciones de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

(24) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes se hayan transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega del servicio, se miden por su valor razonable, teniendo en cuenta los descuentos otorgados y acuerdos comerciales como un menor valor del ingreso, sin incluir los impuestos sobre las ventas.

Los ingresos comprenden el valor razonable del importe cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Cuando la compañía reciba pagos anticipados para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, deberá reconocer un pasivo no financiero (ingreso diferido) por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso dentro del estado de resultados, en la medida en que se preste el servicio o se realice la venta del bien. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de la compañía de entregar el bien o prestar servicios para los cuales fue entregado el anticipo.

Los ingresos por otros conceptos, se reconocen en los estados financieros a su valor razonable en el momento en que se generen.

(25) Reconocimiento de costos y gastos:

La Compañía 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 (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

(26) Partes Relacionadas

La compañía revela información con partes relacionadas, dentro de la cual se contempla el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Junta Directiva, presidentes y Directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la Compañía; las compañías sobre las que el personal clave de la gerencia puede ejercer control o control conjunto y el familiar cercano al personal clave de la gerencia que podrían llegar a influenciar la Compañía.

Se considera parte relacionada a una "persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros". En forma directa o indirecta, una de las partes ejerce control o influencia significativa sobre la toma de decisiones vinculadas a la administración, operación, intereses u objetivos de la otra entidad.

(27) Estado de flujos de efectivo

La compañía deberá informar acerca de los flujos de efectivo usando el método indirecto.

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos, suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión, representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Los flujos de efectivo correspondientes tanto a los intereses recibidos y pagados, como a los dividendos percibidos y satisfechos, deben ser revelados por separado. Cada una de estas partidas debe ser clasificada de forma coherente, período a período, como perteneciente a actividades de operación, de inversión o de financiación.

Los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias deben revelarse por separado y deben ser clasificados como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o de financiación.

Los flujos de efectivo generados en las adquisiciones y ventas de subsidiarias y otras unidades de negocio deberán ser revelados por separado y clasificados como actividades de inversión.

NOTA 4: RECLASIFICACIÓN

Ciertas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron reclasificadas para conformarlas a la presentación de los estados financieros correspondientes al año 2018:

1. La partida "Otros activos financieros" se reclasificó como "efectivo y equivalentes de efectivo", que el en el 2017 correspondía a un CDT por un valor de $1.812.287.

2. Las partidas de otras cuentas por cobrar que estaban clasificadas en cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar en el 2017 fueros reclasificadas en "Otros activos no financieros" por valor de $25.194.

3. Se compensan para efectos de presentación el activo por impuesto diferido y el pasivo en los años 2018 y 2017.

Impuesto diferido	**2018**	**2017**
Activo por impuesto diferido	2,113,813	2,213,748
Pasivo por impuesto diferido	-61,587	-89,531
Total	**2,052,226**	**2,124,217**

4. Las cuentas por pagar vinculados por valor de $3.726.487 de 2017 corresponde a reclasificación hecha de las cuentas "Proveedores y otras cuentas por pagar" por valor $1.972.800 y de "otros pasivos financieros no corrientes" de $1.753.687, correspondiente a préstamos por socios a la compañía tal como indica en la nota No. 17

5. En la cuenta "Proveedores y otras cuentas por pagar" del 2017 figura el valor de $10.216 correspondiente a libranza de trabajadores la cual se reclasifica a "Obligaciones laborales".

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2018	**2017**
Caja	29,112	19,083
Bancos	1,653,613	57,371
Cuentas de ahorro	437,724	1,130,079
Certificado de depósito a término fijo	-	1,812,287
Total	**2,120,449**	**3,018,820**

El efectivo de la compañía no presenta restricciones para su uso ni se encuentra pignorado como garantía a terceros. Al 31 de diciembre se efectuaron las respectivas conciliaciones bancarias y no existen restricciones sobre las cuentas bancarias de la compañía.

NOTA 6: DEUDORES COMERCIALES

	2018	**2017**
Clientes nacionales facturación generada pendiente de radicar	29,550,446	17,990,924
Clientes nacionales facturación radicada	136,239,861	107,615,497
Giros para abono de cartera pendientes de aplicar	-36,907,074	-28,967,370
Deterioro (1)	-20,848,544	-14,445,745
Total	**108,034,689**	**82,193,307**
Cartera corriente	**96,811,645**	**71,015,058**
Cartera no corriente	**11,223,044**	**11,178,249**

(1) Deterioro Cartera

	2018	2017
Saludcoop	3,629,444	6,258,988
Cafesalud	14,557,938	4,781,914
Caprecom	974,483	1,864,626
SOS	882,636	736,174
Nueva EPS	392,709	392,709
Territorial	359,887	359,887
Famisanar	51,447	51,447
Total	**20,848,544**	**14,445,745**

El deterioro es suficiente para cubrir eventuales pérdidas de cartera.

Al 31 de diciembre de 2018 se tenía cartera con entidades en proceso de liquidación por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, cuyos saldos a esa fecha de corte eran:

(1) SALUDCOOP EPS

Al cierre del 2017 adeudada $ 6.258 millones, de los cuales se realizó durante el 2018 una cesión parcial de la deuda por valor de $2.629 millones a Audifarma. El saldo a 31 de diciembre de 2018 por $3.629 millones, este saldo está respaldado con reconocimiento de las acreencias: En resolución No. 1974 del 14 de julio de 2017 resuelve recursos de reposición interpuestos contra la resolución 1960 del 06 de marzo de 2017 mediante la cual se graduaron y calificaron las acreencias. El valor original reconocido por $1.160 millones en resolución 1960 y en el recurso $4.921 millones.

Los últimos pagos realizados por la EPS fueron recibidos en el 2017. Al 31 de diciembre de 2018 esta cartera se encontraba deteriorada el 100%.

(2) CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN

Al cierre de 2017 adeudaba $1.420 millones, de los cuales realizaron pagos por $446 millones y su saldo al 31 de diciembre de 2018 era por $974 millones. De este último valor, $668 millones no incluidos en el reconocimiento de la acreencia según resolución No. AL-14785 de 2016; para lo cual la compañía con fecha 28 de septiembre de 2018 presentó con radicado No. 25000-23-41-000-2018-00317-00 ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca sección 1-subsección B nulidad y restablecimiento del derecho-Reparación directa. Con fecha 22 de noviembre de 2018 se admite la reforma de la demanda presentada y se ordena correr traslado a los demandados.

Esta cartera se encontraba deteriorada el 100%.

(3) CAFESALUD

El saldo al cierre del 2018, por $20.546 millones, el saldo se encontraba deteriorada en 71%.

De dicha deuda el 27 de junio de 2018 se firmó acta de reconocimiento de la deuda PBS por valor de

$13.877 millones menos un descuento otorgado por Medicarte S.A por $1.110 millones lo cual da un saldo reconocido de $12.766 millones.

(4) SOS

El saldo de la deuda al cierre de 2018 ascendía a $12.804 millones, de la cual se encontraba deteriorada en un 7%.

Con fecha 21 de febrero de 2019 se levantó constancia de no acuerdo en audiencia de conciliación ante la Supersalud, en razón a que la EPS no llevó fórmula para conciliar y celebrar acuerdo de pago de lo adeudado .

(5) MEDIMÁS

El saldo de la deuda al cierre de 2018 ascendía a $17.473 millones, lo vencido asciende a $7.559 millones.

A pesar de que los organismos de control y los periódicos de mayor circulación del país han anunciado medidas estrictas de solicitud de intervención y control a la EPS, No se ha deteriorado dado que los asesores jurídicos y la Administración estiman que sería prematuro hacerlo, toda vez que han venido cumpliendo con los recaudos.

El estado de la cartera a 31 de diciembre es el siguiente:

		vencida			
Estado de cartera	**CORRIENTE**	**1 a 30 días**	**31 a 60 días**	**61 a 90 días**	**Total general**
MEDIMAS EPS S.A.S	9,914	1,416	753	5,390	17,473

NOTA 7: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Saldo a Favor del impuesto de renta (1)	7,833,166	6,063,834
Saldo a Favor Iva	37,399	-
Total	**7,870,565**	**6,063,834**

(1) Saldo a favor del impuesto de renta	**2,018**	**2,017**
Impuesto neto de renta	2,307,120	3,497,746
Sobretasa	247,802	569,249
(menos) Anticipo de impuestos	10,388,088	10,130,829
Saldo a favor en renta	**7,833,166**	**6,063,834**

Saldo que queda después de ser compensado con el impuesto a pagar.

NOTA 8: INVENTARIOS

	2018	2017
Medicamentos	43,145,109	25,466,184
Inventario pendiente por facturar (1)	-6,016,789	-3,219,306
Deterioro inventario	-51,553	-3,294
	37,076,767	**22,243,584**

(1) Corresponde a los inventarios reconocidos en el costo de venta de los servicios prestados y no facturados, los cuales se reconocen como parte de los ingresos de actividades ordinarias. No existen restricciones sobre los inventarios de la Compañía

NOTA 9: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2018	2017
Seguros	64,597	-
	64,597	**-**

NOTA 10: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	2018	2017
Anticipo a Proveedores	361,242	16,222
Anticipo a Contratistas	353,388	-
Anticipo a Trabajadores	78,616	3,486
Otros anticipos	66,980	11,599
Particulares **(1)**	-	1,227
Deudores varios **(1)**	720	720
Trabajadores **(1)**	2,243	7,543
Otros **(1)**	3,240	15,703
Total	**866,429**	**56,500**

(1) Partidas reclasificadas en los estados financieros del 2017. **Ver nota No. 4**

NOTA 11: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente detalle corresponde a la propiedad planta y equipo

	Construcciones en curso y equipo de	Edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunica-ciones	Maquinaria y equipo médico	Equipo de transporte	Total
Costo al 01 de enero de 2017	**-**	**6,824,628**	**547,075**	**349,115**	**920,002**	**472,961**	**472,602**	**9,586,383**
Adiciones	263,712	212,617	134,400	87,264	285,502	-	-	983,495
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Costo al 31 de diciembre de 2017	**263,712**	**7,037,245**	**681,475**	**436,379**	**1,205,504**	**472,961**	**472,602**	**10,569,878**
Adiciones	371,032	2,834,160	78,984	89,965	699,683	232,574	-	4,306,398
Retiros	-	-	-	-	-	-	(235,373)	(235,373)
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Costo al 31 de diciembre de 2018	**634,744**	**9,871,405**	**760,459**	**526,344**	**1,905,187**	**705,535**	**237,229**	**14,640,903**
Depreciación y pérdidas por deterioro del valor acumulado al 01 de enero de 2017	**-**	**(140,472)**	**(92,581)**	**(102,051)**	**(441,624)**	**(164,731)**	**(203,961)**	**(1,145,420)**
Gasto por depreciación	-	(119,035)	(67,630)	(38,353)	(142,327)	(49,648)	(100,029)	(517,022)
Depreciación y pérdidas por deterioro del valor acumulado al 31 de diciembre de 2017	**-**	**(259,507)**	**(160,211)**	**(140,404)**	**(583,951)**	**(214,379)**	**(303,990)**	**(1,662,442)**
Reversión depreciación acumulada por retiro	-	-	-	-	-	-	357,546	357,546
Gasto por depreciación	(122,426)	-	(92,651)	(46,245)	(214,953)	(57,689)	(85,186)	(619,150)
Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación y pérdidas por deterioro del valor acumulado al 31 de diciembre de 2018	**(122,426)**	**(259,507)**	**(252,862)**	**(186,649)**	**(798,904)**	**(272,068)**	**(31,630)**	**(1,924,046)**
Valor neto en libros al 31 de diciembre de 2017	**263,712**	**6,777,738**	**521,264**	**295,975**	**621,553**	**258,582**	**168,612**	**8,907,436**
Valor nero en libros al 31 de diciembre de 2018	**512,317**	**9,611,898**	**507,597**	**339,695**	**1,106,283**	**433,467**	**205,599**	**12,716,856**

NOTA 12: IMPUESTO DE RENTA E IMPUESTO DIFERIDO

Diferido

El activo/pasivo neto por el impuesto diferido se presenta en el estado de la situación financiera de la siguiente manera:

Impuesto diferido	**2018**	**2017**
Activo por impuesto diferido	2,052,226	2,124,217
Total activo neto por impuesto diferido	**2,052,226**	**2,124,217**

El gasto por impuesto diferido se da por la variación como se muestra a continuación

	Variación	**2018**	**2017**
Activo por impto. Diferido	-99,935	2,113,813	2,213,748
Pasivo por impto. Diferido	27,944	-61,587	-89,531
Total impto. diferido	**-71,991**		

Renta y sobretasa

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable y utilidad fiscal para la determinación del impuesto de renta y sobretasa a diciembre 31 de:

Impuesto a la Renta	**2018**	**2017**
Utilidad antes de impuesto	6,550,814	9,954,825
Ajustes Fiscales		
Impuesto al patrimonio /Riqueza	-	32,032
Depreciación	-186,626	-202,679
Deterioro inversión en negocios conjuntos	44,233	-
Deterioro de Inventario VNR	48,260	-
Gastos no deducibles	**-94,134**	**-170,647**
Vehículo	12,668	8,235
Gravamen a los movimientos financieros	393,032	339,927
Impuestos asumidos	8,497	21,072
Impuesto al consumo	2,939	-
Pérdida en venta y retiro de bienes	115,760	-
Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	5,313	105,859
Multas y sanciones	171	28,219
Renta Líquida	**6,995,059**	**10,287,490**
Impuesto sobre la renta liquida gravable	**2,308,370**	**3,497,746**
Descuentos tributario - Donaciones	-1,250	
Impuesto neto de renta	**2,307,120**	**3,497,746**
Sobretasa	247,802	569,249
(menos) Anticipo de impuestos	10,388,088	10,130,829
Saldo a favor en renta	**7,833,166**	**6,063,834**

El gasto de impuesto del 2018 es el siguiente:

Ingreso (gasto) por impuestos	**2,018**	**2,017**
Impuesto de renta	2,307,120	3,497,746
Impuesto sobretasa	247,802	569,250
Impuesto diferido reconocido en resultados	71,991	-99,375
Impuesto de vigencias anteriores	9,102	-
TOTAL IMPUESTO	**2,636,015**	**3,967,621**

Notas: Impto. de renta + sobretasa + impto. vigencias anteriores = $2.564.024, mostrado en resultados, en impuesto corriente

Las siguientes son las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía en materia de impuestos:

a. Para 2018 la tarifa de impuesto de renta vigente es del 33% y para 2017 era del 34%; la tarifa de la sobretasa del impuesto sobre la renta para las sociedades nacionales es del 4% y para 2017 era del 6%, aplicada a utilidades fiscales mayores a $800 millones.

Adicionalmente, a partir de 2017 se eliminó el Impuesto de renta para la equidad - CREE.

b. A partir de 2017 la base para determinar el impuesto sobre la renta y complementarios no puede ser inferior al 3.5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

c. A partir de 2017 se estableció un gravamen del 5% a los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en Colombia en el evento que el monto distribuido se encuentre entre 600 UVT ($19 a 2017) y 1000 UVT ($31 a 2017) y del 10% sobre montos superiores cuando tales dividendos hayan sido gravados en cabeza de las sociedades que los distribuyen.

Para las personas naturales no residentes en Colombia y para las sociedades extranjeras, el gravamen es del 5% cuando tales dividendos hayan sido gravados en cabeza de las sociedades que los distribuyen.

Cuando las utilidades que generan los dividendos no hayan sido gravadas en cabeza de la sociedad que las distribuye, la tarifa para los accionistas será del 35%.

El gravamen a los movimientos financieros es un impuesto permanente.

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes a partir de 2017 el plazo máximo para la compensación de pérdidas fiscales es de 12 años siguientes al año en la cual se generó la pérdida. Los excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria obtenidos a partir del año gravable 2007 podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes reajustados fiscalmente. Las pérdidas de las sociedades no serán trasladables a los socios. Las pérdidas fiscales originadas en ingresos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional y en costos y deducciones que no tengan relación de causalidad con la generación de la renta gravable, en ningún caso podrán ser compensadas con las rentas líquidas del contribuyente.

Firmeza de las declaraciones

A partir de 2017 el término general de firmeza de las declaraciones es de 3 años y de 6 años para los contribuyentes obligados a presentar precios de transferencia. Aquellas declaraciones en las cuales se generen o se compensen pérdidas fiscales quedarán en firme a los 6 años.; la declaración del impuesto de renta y complementarios y la del impuesto de renta para la equidad - CREE del período gravable 2016 están sujetas a revisión por 2 años contados a partir de la fecha de su presentación. Los asesores tributarios y la administración de la Compañía consideran que no se presentarán mayores impuestos a pagar, distintos a los provisionados a 31 de marzo de 2018.

Entidades controladas del exterior

A partir de 2017 en el régimen especial para las subsidiarias del exterior que sean vehículos de inversión se establece que se deberán incluir los ingresos pasivos obtenidos por tales vehículos en el año de su causación y no en el año del reparto efectivo de las utilidades.

NOTA 13: ACTIVOS INTANGIBLES

Costo al 01 de enero de 2017	130,752
Adiciones	17,214
Retiros	-5,808
Costo al 31 diciembre de 2017	**142,158**
Adiciones	93,964
Retiros	-
Costo al 31 diciembre de 2018	**236,122**
Amortizaciones y perdidas por deterioro	
Amortización y deterioro acumulado al 01 de enero de 2017	-48,592
Gasto por amortización	-86,270
Perdidas por deterioro	-
Retiros	-
Amortización y deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2017	**-134,862**
Gasto por amortización	-59,403
Perdidas por deterioro	-
Retiros	-
Amortización y deterioro acumulado al 31 de enero de 2018	**-194,265**
Valor neto en libros al 31 de diciembre de 2017 (1)	**7,296**
Valor neto en libros al 31 de diciembre de 2018 (1)	**41,856**

(1) Para los años 2017 y 2018 los intangibles corresponden a licencias

NOTA 14: PROPIEDAD DE INVERSIÓN

	2018	2017
Propiedad de inversión	-	3,939,997
	-	**3,939,997**

La propiedad registrada al 31 de diciembre de 2018 corresponde a un bien inmueble recibido en dación de pago, ubicado en la Calle 30 y 30ª con carrera 65b .66 b, de Medellín.

Se clasificó como una participación en un negocio conjunto dado que se obtuvo evidencia acerca de la existencia de un comité de la toma decisiones y evaluación del control, lo cual se constituye en control conjunto dada la existencia de un acuerdo contractual para compartirlo sobre las actividades económicas desarrolladas en el inmueble al igual las decisiones estratégicas, tanto financieras como operativas.

NOTA 15: INVERSIÓN EN NEGOCIOS CONJUNTOS

	2018	2017
Participación en negocios conjuntos **(1)**	3,939,997	-
Deterioro inversión en negocios conjuntos	-44,233	-
	3,895,764	**-**

(1) Ver explicación de la variación de la Nota de propiedad de inversión No. 14

NOTA 16: OBLIGACIONES FINANCIERAS

	2018	2017
Bancos	7,904,777	8,178,051
leasing	2,500,171	2,908,944
Tarjetas de Crédito	105,025	36,445
Total obligaciones financieras	**10,509,974**	**11,123,440**
Menos porción no corriente	**3,968,243**	**2,441,043**
Porción largo plazo	**6,541,731**	**8,682,397**

Cifras en miles de pesos

No. del Crédito	ENTIDAD FINANCIERA	Valor Inicial	TASA	Plazo en meses	Fecha Inicial	Fecha de Vencimiento	Saldo Deuda diciembre de	Corriente	No Corriente
5980058047	Bancolombia	8,000,000	DTF+2.3puntos	84	04/12/2015	12/04/2022	6,351,544	1,600,000	4,751,544
5980064826	Bancolombia	239,402	ASA 7.0447+ D	12	09/02/2018	09/02/2019	39,900	39,900	-
12042018	Banco de Occidente	2,500,000	IBR+4%	12	12/04/2018	12/04/2019	833,333	833,333	-
4210001163	Banco de Occidente	680,000	IBR+3%	6	11/09/2018	10/03/2019	680,000	680,000	-
172128	Leasing Bancolombia	3,300,000	DTF+3 Puntos	60	19/11/2014	11/03/2022	2,311,006	633,668	1,677,339
206041	Leasing Bancolombia	237,229	TF+2.33 Punto	36	24/04/2018	24/04/2021	189,165	76,317	112,848
Tarjetas de Crédito	Bancolombia						105,025	105,025	
TOTAL		**14,956,631**					**10,509,974**	**3,968,243**	**6,541,731**

Sobre la obligación No. 5980058047 de Bancolombia, se suscribió Covenants, con fecha de 27 de noviembre de 2015, el cual a la fecha está vigente e incluye las siguientes restricciones y obliga a observar los siguientes compromisos:

1) Abstenerse de distribuir utilidades durante cualquier momento de vigencia del crédito si el flujo de caja libre más caja inicial sobre servicio de la deuda resulta inferior a 1.2 veces.
2) Velar porque la deuda financiera sobre EBITDA sea inferior a tres veces durante toda la vigencia del crédito hasta la completa cancelación del mismo.

Para la medición y verificación del cumplimiento de los indicadores a que se refieren los compromisos aquí señalados, se tomarán periodos de un año, efectuándose tales mediciones y verificaciones durante el primer trimestre de cada año de la vigencia del crédito. En caso de que Bancolombia advierta cualquier incumplimiento de los compromisos mencionados queda facultado a su elección para:

1) Cobrar una sanción del uno punto cinco por ciento (1.5%) sobre el saldo del crédito adeudado, la cual será incorporada en cuenta de cobro emitida por Bancolombia y deberá ser pagada por Medicarte en el plazo indicado en tal documento o;
2) Para declarar extinguido el plazo del crédito y proceder de inmediato a su cobro total junto con los intereses moratorios a la tasa máxima establecida en el pagaré referido en este documento y sin requerimiento judicial o privado.

NOTA 17: CUENTAS POR PAGAR CON VINCULADOS

	2018	2017
Su enlace vital	464,419	550,000
Pilgrim	1,203,687	1,203,687
Socios o accionistas	2,250,000	1,972,800
Total, Cuentas por pagar con vinculados	**3,918,106**	**3,726,487**

No. del Crédito	Compañía vinculada	Valor Inicial	TASA	Plazo en meses	Fecha Inicial	Fecha de Vencimiento	Saldo Deuda diciembre de 2018	Corriente	No Corriente
	Su Enlace Vital	2,200,000	1%	Crédito rotativo	26/11/2012	-	464,419	464,419	-
	Pilgrin	1,800,000	1%	Crédito rotativo	28/11/2012	-	1,203,687	1,203,687	-
	Socio o accionista	1,972,800	1%	Crédito rotativo	01/06/2018	30/05/2019	1,972,800	1,972,800	-
	Socio o accionista	277,200	1%	Crédito rotativo	15/01/2018	31/01/2019	277,200	277,200	-
TOTAL		**6,250,000**					**3,918,106**	**3,918,106**	**-**

Los Créditos adquiridos con las compañías vinculadas corresponden a créditos a la vista los cuales son exigibles inmediatamente a petición del tercero, por este motivo se realiza la clasificación como pasivos corrientes. Dichos créditos están pactados a tasas de mercado.

NOTA 18: PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

	2018	2017
Proveedores (1)	130,818,218	89,354,352
Costos y Gastos por pagar (2)	3,079,923	913,536
Total	**133,898,141**	**90,267,888**

(1) Proveedores	2018	2017
Proveedores	118,848,674	77,377,921
Factoring confirming	11,969,544	11,976,431
Total	**130,818,218**	**89,354,352**

El Factoring confirming es un acuerdo firmado con Bancolombia, el cual consiste el pago a los proveedores por intermedio del banco comprometiendo con este únicamente el descuento financiero, el cual se beneficia el Banco en la medida que se acorte los días de descuento de pronto pago dados por el proveedor.

Los proveedores más representativos del total de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2018son los siguientes:

Proveedor	**2,018**	**%**	**2,017**	**%**
Pfizer S.A.S	19,964,393	17%	13,964,047	19%
Abbvie S.A.S	10,748,438	9%	7,075,426	10%
Audifarma S.A	10,646,122	9%	5,512,839	8%
Baxalta colombia s,.a.s	10,463,448	9%	7,531,254	10%
Novartis de colombia S.A	10,360,738	9%	6,205,541	8%
Janssen cilag S.A	8,596,613	7%	7,417,980	10%
Novo nordisk colombia S.A.S	8,123,936	7%	2,232,198	3%
Sanofi aventis sa	5,020,612	4%	1,419,512	2%
Droguerias y farmacias cruz verde S.A.S	4,175,000	4%	-	0%
Otros menores	30,749,373	25%	26,019,125	30%
Total	**118.848.674**	**100%**	**77,377,921**	**100%**

.

(2) Costos y gastos por pagar	**2018**	**2017**
Gastos financieros	46,918	77,458
Honorarios	318,520	86,719
Servicios	628,460	192,661
Arrendamientos	451,953	5,148
Servicios públicos	6,407	15,078
Gastos de viaje	2,671	383
Diversos	1,624,994	536,090
	3,079,923	**913,536**

NOTA 19: OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	2018	**2017**
Anticipo clientes	41,365	3,986
Total	**41,365**	**3,986**

Corresponde a anticipo de clientes colocación de las cuotas moderadoras o copagos.

NOTA 20: OBLIGACIONES LABORALES

	2018	**2017**
Retenciones y aportes de nómina	280,061	14,900
Salarios y prestaciones sociales	1,058,431	809,255
Libranzas	14,088	10,216
Total	**1,352,580**	**834,371**

NOTA 21: PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Retención en la fuente por pagar	1,442,361	1,129,342
Impuestos por pagar	-	5,841
Total	**1,442,361**	**1,135,183**

NOTA 22: PATRIMONIO

(a) El capital suscrito y pagado de la Compañía es de de $1.762.000 representado en 1.762.000.000 acciones con valor nominal de $1 (un peso) cada una.

(b) El Superávit de capital comprende el valor que refleja el incremento patrimonial ocasionado por prima en colocación de acciones por un valor de (en miles de pesos) $767.900, para mayor detalle remitirse en al estado de cambio en el l patrimonio.

(c) Las reservas corresponden a la reserva legal del 10% de las utilidades liquidas de cada ejercicio de conformidad a los estatutos de la Sociedad, dicha reserva legal al 31 de diciembre de 2018 representaba el 50% del capital social.

NOTA 23: INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

	2018	2017
Ingresos Netos	363,780,364	341,049,246
Ingresos pendientes de facturar	3,330,201	-185,764
Descuentos y acuerdos comerciales	-7,637,295	-6,427,719
Total	**359,473,270**	**334,435,763**

NOTA 24: COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

	2018	2017
Medicamentos	314,893,293	297,027,787
Insumos y dispositivos médicos	727,665	639,389
Costos indirectos	18,927,388	9,460,639
Descuentos y acuerdos comerciales	-10,814,308	-7,438,842
Total	**323,734,039**	**299,688,973**

NOTA 25: OTROS INGRESOS

	2018	2017
Recuperaciones	95,573	101,762
Otros	4,470	58,206
Total	**100,043**	**159,968**

NOTA 26: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2018	2017
Gastos de personal	11,891,972	9,629,877
Honorarios	375,153	240,055
Impuestos **(1)**	1,294,796	1,261,217
Arrendamiento	496,616	1,275,028
Contribuciones y afiliaciones	391	389
Seguros	73,562	50,016
Servicios	946,518	1,045,374
Legales	23,140	43,479
Mantenimiento y reparaciones	36,139	37,634
Gastos de viaje	420,210	389,616
Depreciación	311,908	318,283
Amortización	238,359	270,382
Diversos **(2)**	505,904	581,045
Deterioro Cartera	6,402,799	5,401,000
Deterioro inversiones conjuntos	44,233	-
Total	**23,061,698**	**20,543,394**

(1) Impuestos	**2018**	**2017**
Gravamen a Movimiento financiero	786,065	679,853
Iva mayor valor del Gasto	290,407	399,737
Industria y Comercio	75,250	89,896
Comisiones	59,228	55,127
Tasa parafiscal - Estampilla	44,222	26,232
A la propiedad raiz	37,578	7,824
De vehículos	2,046	2,547
Total general	**1,294,796**	**1,261,217**

(2) Diversos	**2018**	**2017**
Taxis y buses	137,813	77,146
Casino y restaurante	124,243	82,802
Implementos de oficina	104,212	169,440
Útiles, papelería y fotocopias	62,487	85,243
Elementos de aseo y cafetería	37,702	64,812
Seguridad industrial	19,146	36,763
Estampillas	9,296	17,300
Impuesto a la riqueza	-	32,032
Otros	11,006	15,507
Total	**505,904**	**581,045**

NOTA 27: GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA

	2018	2017
Gasto de personal	1,617,839	1,022,171
Honorarios	945,169	964,223
Arrendamientos	8,295	6,000
Impuestos	247,143	215,436
Seguros	26,704	47,486
Servicios	23,696	23,281
Legales	7,257	2,282
Mantenimiento y reparaciones	21,590	34,517
Gastos de viaje	406,459	145,481
Amortización	14,893	2,918
Depreciación	71,292	34,928
Diversos (1)	122,789	99,552
Total	**3,513,127**	**2,598,276**

(1) Diversos	**2018**	**2017**
Taxis y buses	35,609	18,110
Casino y restaurante	30,327	23,195
Combustibles y lubricantes	27,925	16,623
Implementos de oficina	25,169	29,082
Otros	3,760	12,543
Total	**122,789**	**99,552**

NOTA 28: OTROS GASTOS

	2018	2017
Multas y sanciones	171	28,216
Donaciones	5,000	62,000
Descuento comercial condicionado	1,110,168	-
Descuento comercial pronto pago	4,929	-
Impuestos asumidos	8,497	21,072
Perdida en venta y retiro de bienes	115,760	-
Otros	1,383	7,255
Total	**1,245,907**	**118,543**

NOTA 29: INGRESOS FINANCIEROS

	2018	2017
Intereses	82,955	110,378
Diferencia en cambio y otros	35	7,790
Total	**82,990**	**118,168**

NOTA 30: COSTOS FINANCIEROS

	2018	2017
Gastos financieros y comisiones	81,779	79,147
Intereses bancarios y otros particulares	1,468,919	1,730,741
Total	**1,550,717**	**1,809,888**

NOTA 31: PROCESOS JUDICIALES EN CURSO

Con base en la certificación dada por los abogados, a través de la secretaría jurídica de la compañía, el siguiente es el proceso jurídico en contra de la compañía:

Litigio laboral, en contra de Medicarte.
Procesos en el que MEDICARTE actúa como demandado desde el 30 de mayo de 2017: Proceso Laboral. Demandante: CLAUDIA YANET BECERRA LEÓN. Se trata de un proceso laboral por $86.000.000. La demanda se contestó el 8 de junio de 2017, se realizó audiencia de conciliación el 24 de abril de 2018 donde no hubo conciliación. Se cito a audiencia para practicar pruebas en el 2020.

Desde el inicio del proceso y las evaluaciones realizadas por la Administración de Medicarte S.A. con los abogados, se calificó el riesgo de esta demanda como remoto, por lo tanto, NO PROCEDE COMO CONTINGENCIA, para su contabilización, para ninguno de los años.

NOTA 32. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Medicarte SA. revela información con partes relacionadas, dentro de la cuales se contempla a miembros de junta, socios, directivos y compañías vinculadas. Al 31 de diciembre se tenía:

a) Transacciones con entes relacionados

Cuentas por pagar con entidades relacionadas	2018	2017
Pilgrim S.A.S	1,203,687	1,203,687
Su enlace Vital S.A.S.	464,419	550,000
	1,668,106	**1,753,687**

Las operaciones con partes relacionadas fueron realizadas a precios y en condiciones normales del mercado, se han ajustado a la normatividad vigente y han tenido el mismo tratamiento que reciben terceros.

b) Transacciones con socios

	2018	2017
Cuentas por pagar con vinculados-préstamos	2,250,000	1,972,800
Intereses causados con socios	246,114	227,736
Intereses por pagar a socios	-	18,347
Beneficios económicos causados con socios	1,176,520	1,119,957
Beneficios económicos por pagar con socios	134,405	114,131
Dividendos pagados	1,800,766	1,497,700
Arrendamiento causado con socios	67,296	64,418
Otros menores con socios	19,960	1,760

c) Transacciones con miembros de junta diferentes a socios

	2018	2017
Beneficios económicos causados	46,925	81,526
Beneficios económicos por pagar	4,752	2,539
Otros	531	-

d) Transacciones con Directivos

	2018	2017
Beneficios económicos causados	557,543	328,111
Beneficios económicos por pagar	15,629	9,519

NOTA 33. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se conoce a la fecha de presentación de la información financiera, eventos posteriores al cierre que afecten los Estados financieros separados.