

Pasivos por impuestos diferidos

Los pasivos por impuesto diferido se calculan sobre las diferencias temporarias imponibles a la tasa impositiva vigente para el periodo inmediatamente siguiente.

Los pasivos por impuestos diferidos serán medidos al costo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no serán objeto de compensación.

Provisiones

COC SAS. reconocerá como provisión todos aquellos sucesos que de origen a obligaciones, de los cuales exista alta probabilidad de que la compañía tenga que hacer uso de sus recursos para extinguirlas, pero que a la fecha del periodo en que se informa no existe certeza de su valor y/o fecha en que deba darse cumplimiento a la misma.

La entidad solo reconocerá provisiones si la estimación del valor de las obligaciones es fiable y existe alta probabilidad de salida de recursos.

En aquellos casos en que existe obligación, pero la probabilidad de salidad de recursos es incierta , o no se puede estimar con fiabilidad el monto de la obligación, o en la medida que corresponda a una obligación posible, COC SAS revelará en las notas a los estados financieros tal situación.

Beneficios a empleados

El pasivo laboral se reconoce como gastos en la medida en que el empleado presta sus servicios a COC SAS., y va obteniendo el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se reconocen como gastos las demás obligaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

Los saldos de obligaciones laborales por pagar se reconocen en el momento en que COC SAS., se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos establecidos en la ley laboral y en los acuerdos contractuales.

Estas obligaciones se reconocerán y presentarán en el estado de situación financiera como Beneficios de corto o largo plazo según sea el tiempo de vencimiento de la dicha obligación.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de COC SAS lo conforman ingresos por la prestación de servicios clínicos, Ingresos por la venta a través del servicio clínico de dispositivos

médicos y la generación intereses por la medición de instrumentos financieros al costo amortizado.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios neto de descuentos en el curso normal de las operaciones. La Compañía reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir fiablemente, sea probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos sin facturar en el periodo en el que se prestaron los servicios, se reconocerán como cuentas por cobrar por ingresos sin facturar, en ese momento se reconocerá tanto el ingreso para la clínica como los ingresos recibidos para terceros en virtud del contrato de mandato suscrito con el personal médico.

Los ingresos por intereses se reconocerán cuando sea probable que COC SAS reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y se miden dando aplicación al método del interés efectivo.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de este rubro al 31 de diciembre comprendía:

	2015	2016
Caja	\$775.900,00	\$519.000,00
Bancos	\$217.924.220,72	\$5.946.395,47
Cuentas de ahorro	\$2.793.530,14	\$35.466.160,32
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$221.493.650,86	\$41.931.55,79

Los valores depositados en las cuentas bancarias tanto corrientes como de ahorros no presentan ningún tipo de restricción.

Los recursos son manejados en cuentas con entidades financieras de reconocida trayectoria y solidez como el Bancolombia y Corpbanca.

Los recursos han sufrido una disminución significativa como consecuencia del congelamiento de la cartera asociada a las EPS, las cuales se encuentran en proceso de liquidación.

Nota 4 – Cuentas comerciales por cobrar

El saldo de deudores al 31 de diciembre comprendía:

	2015	2016
Deudores clientes	\$464.705.061,14	\$394.154.506,37
Deterioro de cuentas por cobrar	(\$146.758.476,69)	(\$150.354.096,94)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$317.946.584,46	\$243.800.409,43

La cartera de clientes no deteriorada está compuesta fundamentalmente por personas jurídicas pertenecientes a los sistemas complementarios de salud (empresas de medicina prepagada y compañías de seguros) y a los regímenes especiales como ECOPETROL y UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER.

La cartera sujeta a deterioro está representada en gran mayoría por las deudas de las EPS SALUDCOOP Y CAFESALUD, la cartera de Saludcoop se encuentra deteriorada en un 100% respecto de la cartera propia de COC SAS.

El valor de la cartera deteriorada es el siguiente:

	2015	2016
Saludcoop EPS	\$144.738.091,30	\$144.738.091,30
Cafesalud EPS	\$1.854.385,39	\$5.362.745,68
Logística Social en Salud SAS	\$166.000,00	\$166.000
Nueva EPS	\$000,00	\$38.611,42
Colsanitas Medicina Prepagada	\$000,00	\$41.653,12
Medisanitas	\$000,00	\$4.505,28
Universidad Industrial de Santander	\$000,00	\$2.490,14
Total deterioro cuentas por cobrar comerciales	\$146.758.476,69	\$150.354.096,94

Nota 5 - Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre comprendía:

	2015	2016
Drogas y material médico quirúrgico	\$6.562.527,09	\$4.043.757,06
Materiales y dispositivos médicos	\$23.524.928,98	\$22.812.017,37
Total deterioro cuentas por cobrar comerciales	\$30.087.456,07	\$26.855.774,43

El inventario lo conforman los dispositivos e insumos médicos, la entidad no requiere del manejo de un stock de lentes intraoculares ya que cuenta con un contrato estimatorio con una prestigiosa compañía fabricante de lentes, que le permite contar con un lote de lentes disponibles para la prestación del servicio.

Nota 6 – Otros activos no financieros – corrientes

El saldo a 31 de diciembre comprendía:

	2015	2016
Anticipos, avances a proveedores y contratistas	\$10.280.000,00	\$10.000.000,00
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$78.685.355,22	\$92.293.255,80
Ingresos por cobrar - Incapacidades	\$0.000,00	\$326.932,00
Total deterioro cuentas por cobrar comerciales	\$88.965.355,22	\$102.620.187,80

Los otros activos no financieros corresponden a recursos por cobrar tanto a contratistas como a las administraciones tributarias, las cuales solo podrán ser reclasificadas como instrumentos financieros, cuando o bien el contratista incumpla el objeto del contrato y COC SAS haga exigible el reintegro de los recursos, o en el caso de las administraciones tributarias, solicite los valores correspondientes a saldos a favor en las liquidaciones privadas de impuesto.

Nota 7 – Propiedades, planta y equipo, neto

El valor en libros de la propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre comprendía:

Saldos al 31 de diciembre de 2015

Descripción del Activo	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Costo Neto
Terrenos	1.266.920.000	0	0	1.266.920.000
Construcciones y edificaciones	291.115.000	4.204.994,44	0	286.910.005,56
Equipo de oficina	9.196.016	262.436,85	0	8.933.579,15
Equipo de computación y comunicación	8.142.059	1.061.865,90	0	7.080.193,10
Maquinaria y equipo	242.528.937	11.045.433,59	0	231.483.503,40
Total PPE	1.817.902.012	16.574.730,78	0	1.801.327.281,21

Saldos al 31 de diciembre de 2016

Descripción del Activo	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Costo Neto
Terrenos	1.266.920.000	0	0	1.266.920.000
Construcciones y edificaciones	291.115.000	8.433.093,44	0	282.681.906,56
Equipo de oficina	9.196.016	1.264.770,85	0	7.931.245,15
Equipo de comp y comun	16.354.830	2.535.816,90	0	13.819.013,10
Maquinaria y equipo	242.505.737	28.028.282,59	0	214.477.454,40
Total PPE	1.826.091.583	40.261.963,78	0	1.785.829.619,21

No existe ningún tipo de gravamen o limitación de dominio sobre los derechos de los elementos de propiedad, planta y equipo.

La compañía ostenta la titularidad del derecho de dominio sobre todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

Todos los elementos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación y deterioro, y se utiliza como metodo de depreciacion LINEA RECTA.

La vida útil de todos los elementos ha sido establecida de forma individual y en función a su afectación por obsolescencia tecnológica y el uso y destino de los mismos.

Los movimientos de PPE durante el periodo 2016 son los siguientes:

Valor bruto	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1º enero 2016	1.266.920.000	291.115.000	9.196.016	8.142.059	242.528.937
Adiciones	0	0	0	8.212.771	324.800
Retiros	0	0	0	0	0
Reclasificaciones	0	0	0	0	348.000
Total a dic 31 2016	1.266.920.000	291.115.000	9.196.016	16.354.830	242.505.737

Deprec acumulada	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1º enero 2016	0	4.204.994,44	262.436,85	1.061.865,90	11.045.433,59
Deprec periodo	0	4.228.099,00	1.002.334,00	1.473.951,00	16.982.849,00
Retiros	0	0	0	0	0
Reclasificaciones	0	0	0	0	0
Total a dic 31 2016	0	8.433.093,44	1.264.770,85	2.535.816,90	28.028.282,59
Valor contable neto	1.266.920.000	282.681.906,56	7.931.245,15	13.819.013,10	214.477.454,40